

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОСТОЧНО-СИБИРСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И
МЕНЕДЖМЕНТА»
(НОУ ВО «ВСИЭМ»)

УТВЕРЖДАЮ



Ректор НОУ ВО «ВСИЭМ»

Л.Н. Цой Л.Н. Цой

«30» августа 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.7.2. «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) основной профессиональной образовательной программы прикладного бакалавриата:
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Формы обучения:	очная, заочная
Виды профессиональной деятельности:	Учетная Организационно- управленческая
Учебный год:	2020/2021

Якутск 2020

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки **38.03.01 Экономика** (уровень бакалавриата), утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 1327 от 12.11.2015 г. (зарегистрирован Минюстом России 30.11.2015, регистрационный № 39906);
- приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры» (зарегистрирован Минюстом России 14.07.2017, регистрационный № 47415);
- положением по организации учебного процесса в НОУ ВО «ВСИЭМ», утвержденным ректором Негосударственного образовательного учреждения высшего образования «Восточно-сибирский институт экономики и менеджмента», Л.Н. Цой 14.05.2019 Протокол № 9;
- учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным ректором Негосударственного образовательного учреждения высшего образования «Восточно-сибирский институт экономики и менеджмента», Л.Н. Цой 01.09.2017 Протокол №1.

Разработчик:

Заведующий кафедрой,
к.э.н., доцент

Должность, ученая степень,
ученое звание



подпись

Филиппенко Н.Л.

И.О. Фамилия

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры экономики и бухгалтерского учета (протокол от 14.05.2019 № 9)

Заведующий кафедрой (к.э.н., доцент)



Кемадингар Т.В.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи обучения по дисциплине	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебной работы) и на самостоятельную работу обучающихся	4
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	6
5.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий	6
5.2. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)	8
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине(модулю)	Ошибка! Закладка не определена.
7. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	9
7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	Ошибка! Закладка не определена.
7.2 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	Ошибка! Закладка не определена.
7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	12
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).....	20
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля).....	21
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	22
10.1 Общие методические рекомендации по освоению дисциплины «Налоговый учет» для обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика.....	22
10.2 Методические рекомендации по самостоятельной работе по дисциплине «Налоговый учет» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.....	23
11. Перечень информационных технологий используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем.	Ошибка! Закладка не определена.
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	Ошибка! Закладка не определена.
13. Средства адаптации образовательного процесса по дисциплине к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).....	24

1. Цели и задачи обучения по дисциплине

Цель обучения по дисциплине «Налоговый учет» – изучить особенности ведения налогового учета и налогового планирования организации.

Основные задачи дисциплины: дать навыки практического расчета и учета налоговых платежей, оформления и составления налоговых деклараций; научить осуществлять налоговое планирование организации.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины «Налоговый учет» направлен на формирование обучающихся по программе высшего образования (бакалавриат) по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» компетенции ПК-18.

Код и описание компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-18 способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Знать: предмет, цели и задачи налогового учета для успешного управления хозяйственными процессами; основные понятия, касающиеся налогового учета, методы и формы составления и представления форм налоговой декларации; порядок расчета отложенных налоговых обязательств и активов; порядок расчета постоянных налоговых обязательств и активов
	Умеет: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов.
	Владеет: навыками поиска необходимых методик и способов при анализе, сборе и обработке информации необходимой для налогового учета и налогового планирования организации

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина по выбору «Налоговый учет» реализуется в рамках вариативной части программы бакалавриата. Дисциплина базируется на знаниях, полученных обучающимися при изучении дисциплин Микроэкономика, Макроэкономика, Бухгалтерский учет и аудит, Налоги и налогообложение, Экономика организации. Содержание дисциплины основано на преемственности и взаимосвязи с такими дисциплинами, как: Бухгалтерский финансовый учет, Бухгалтерская финансовая отчетность и др.

Дисциплина «Налоговый учет» является начальным этапом формирования компетенций ПК-18 в процессе освоения ОПОП. В качестве промежуточной аттестации по дисциплине предусмотрен зачет, который входит в общую трудоемкость дисциплины. Итоговая оценка уровня сформированности компетенций ПК-18 определяется в период итоговой аттестации.

Дисциплина «Налоговый учет» является базовым теоретическим и практическим основанием для последующих профессиональных дисциплин, таких как Отчетность предприятий, Аудит, Аудит финансовой отчетности, Налоговое право и др.

4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебной работы) и на самостоятельную работу обучающихся

Согласно учебным планам общая трудоемкость дисциплины «Налоговый учет»

составляет 2 зачетные единицы - 72 часа (для очной и заочной формы обучения).

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
		6
Контактная работа* (аудиторные занятия) всего, в том числе:	34	34
лекции	16	16
практические занятия	18	18
Самостоятельная работа*	38	38
Промежуточная аттестация - зачёт		зачет
Общая трудоемкость	72	72

заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Курс
		3
Контактная работа* (аудиторные занятия) всего, в том числе:	12	12
лекции	6	6
практические занятия	6	6
Самостоятельная работа*	56	56
контроль	4	4
Промежуточная аттестация - зачёт		зачет
Общая трудоемкость	72	72

* для обучающихся по индивидуальному учебному плану количество часов контактной и самостоятельной работы устанавливается индивидуальным учебным планом.¹

Дисциплина реализуется посредством проведения учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) и промежуточной аттестации обучающихся. В соответствии с рабочей программой и тематическим планом изучение дисциплины проходит в форме контактной работы обучающихся с преподавателем и самостоятельной работы обучающихся. При реализации дисциплины предусмотрена аудиторная контактная работа и внеаудиторная контактная работа, посредством электронной информационно-образовательной среды. Учебный процесс в аудитории осуществляется в форме лекций и практических занятий. В лекциях раскрываются основные темы изучаемого курса, которые входят в рабочую программу. На практических занятиях более подробно изучается программный материал в плоскости отработки практических умений и навыков и усвоения тем. Внеаудиторная контактная работа включает в себя проведение текущего контроля успеваемости (тестирование) в электронной информационно-образовательной среде.

¹ Примечание:

для обучающихся по индивидуальному учебному плану - учебному плану, обеспечивающему освоение соответствующей образовательной программы на основе индивидуализации ее содержания с учетом особенностей и образовательных потребностей конкретного обучающегося (в том числе при ускоренном обучении, для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, для лиц, зачисленных для продолжения обучения в соответствии с частью 5 статьи 5 Федерального закона от 05.05.2014 №84-ФЗ «Об особенностях правового регулирования отношений в сфере образования в связи с принятием в Российскую Федерацию Республики Крым и образованием в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя и о внесении изменений в Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации»).

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единицы, 72 часа (для очной и заочной формы обучения).

5.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий

Тематический план для очной формы обучения

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Всего часов по плану	Часы аудиторных занятий	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формируемые компетенции
				Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самост. раб.	
1	Сущность, принципы, модели налогового учета	8	2	2	-	6	ПК-18
2	Общие правила исчисления налога на прибыль	8	2	2	-	6	ПК-18
3	Налоговый учет доходов организации	10	6	2	4/4*	4	ПК-18
4	Налоговый учет расходов организации	10	6	2	4/4*	4	ПК-18
5	Налоговая декларация по налогу на прибыль	10	4	2	2/2*	6	ПК-18
6	Порядок оформления счетов-фактур	14	8	4	4/2*	6	ПК-18
7	Налоговая декларация по НДС	12	6	2	4/4*	6	ПК-18
	ИТОГО	72	34	16	18/16*	38	

*в т.ч. в интерактивной (активной) форме

Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Всего часов по плану	Часы аудиторных занятий	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формируемые компетенции
				Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самост. раб.	
1	Сущность, принципы, модели налогового учета	9	1	1	-	8	ПК-18

2	Общие правила исчисления налога на прибыль	9	1	1	-	8	ПК-18
3	Налоговый учет доходов организации	11	3	1	2/1*	8	ПК-18
4	Налоговый учет расходов организации	11	3	1	2/1*	8	ПК-18
5	Налоговая декларация по налогу на прибыль	10	2	1	1	8	ПК-18
6	Порядок оформления счетов-фактур	8,5	0,5	0,5	-	8	ПК-18
7	Налоговая декларация по НДС	9,5	1,5	0,5	1	8	ПК-18
	контроль	4					ПК-18
	ИТОГО	72	12	6	6/2*	56	

*в т.ч. в интерактивной (активной) форме

Формы учебных занятий с использованием активных и интерактивных технологий обучения

№	Наименование разделов (тем), в которых используются активные и/или интерактивные образовательные технологии	Образовательные технологии	Трудовые ресурсы (час.)
1.	Практическое занятие Тема 3. Налоговый учет доходов организации	<i>работа в малых группах</i> (выполнение практических заданий в группах 2 – 5 человек, позволяет практиковать навыки сотрудничества, межличностного общения, распределения ролей участия)	4 часа
2.	Практическое занятие Тема 4. Налоговый учет расходов организации	<i>работа в малых группах</i> (выполнение практических заданий в группах 2 – 5 человек, позволяет практиковать навыки сотрудничества, межличностного общения, распределения ролей участия)	4 часа
3	Практическое занятие Тема 5. Налоговая декларация по налогу на прибыль	<i>работа в малых группах</i> (выполнение практических заданий в группах 2 – 5 человек, позволяет практиковать навыки сотрудничества, межличностного общения, распределения ролей участия)	2 часа
4	Практическое занятие Тема 6. Порядок оформления счетов-фактур	<i>работа в малых группах</i> (выполнение практических заданий в группах 2 – 5 человек, позволяет практиковать навыки сотрудничества, межличностного общения, распределения ролей участия) с элементами <i>дискуссии</i>	2 часа
5	Практическое занятие Тема 7. Налоговая декларация по НДС	<i>работа в малых группах</i> (выполнение практических заданий в группах 2 – 5 человек, позволяет практиковать навыки сотрудничества, межличностного общения, распределения ролей участия)	4 часа

5.2. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

Тема1	Сущность, принципы, модели налогового учета	Понятие налогового учета. Основные принципы организации и ведения налогового учета. Оформление и утверждение порядка ведения налогового учета. Методические аспекты формирования информации для целей налогового учета. Отличительные особенности налогового и бухгалтерского учета. Учетная политика организации и ее влияние на формирование налоговой базы.
Тема2	Общие правила исчисления налога на прибыль	Принципы налогового учета: денежного измерения, имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), последовательности применения норм и правил налогового учета, равномерности признания доходов и расходов. Различия в методологии ведения бухгалтерского и налогового учета отдельных объектов. Модели налогового учета. Схемы заполнения налоговой декларации. Регистры налогового учета: требования к регистрам аналитического налогового учета, правила разработки форм регистров налогового учета.
Тема3	Налоговый учет доходов организации	Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг). Доходы не учитываемые при налогообложении. Внереализационные доходы, их учет при налогообложении. Методы признания доходов. Ставки налога на прибыль. Оценка остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных. Порядок ведения налогового учета по срочным сделкам, по доходам в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского вклада, по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.
Тема4	Налоговый учет расходов организации	Критерии признания расходов. Классификация расходов. Расходы текущего периода и будущих периодов. Расходы прямые и косвенные. Признание расходов на производство и реализацию. Внереализационные расходы, перечень, порядок признания. Нормируемые расходы в налоговом учете. Расходы на рекламу, на страхование, создание резерва по сомнительным долгам, представительские расходы и другие. Материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация основных средств, прочие расходы. Линейный и нелинейный способы начисления амортизации основных средств. Амортизационная премия.
Тема5	Налоговая декларация по налогу на прибыль	Понятие, значение налоговой декларации. Налоговая декларация, налоговый расчет. Общие правила представления налоговых деклараций. Исправление ошибок в налоговых декларациях. Порядок формирования расчета налоговой базы по налогу на прибыль. Состав и структура налоговой декларации по налогу на прибыль. Взаимосвязь формирования расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете. Сравнительные аспекты учета расчетов по налогу на прибыль согласно ПБУ 18/2 «Учет

		расчетов по налогу на прибыль» и главы 25 НК РФ.
Тема6	Порядок оформления счетов-фактур	Составление налоговой декларации по налогу на прибыль. Требования к оформлению счет-фактур. Последствия неправильного оформления счет-фактур. Книга покупок и книга продаж.
Тема7	Налоговая декларация по НДС	Состав и структура налоговой декларации по НДС. Составление налоговой декларации по НДС

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа обеспечивает подготовку обучающегося к аудиторным занятиям и контрольным мероприятиям по изучаемой дисциплине. Результаты этой подготовки проявляются в активности обучающегося на занятиях и в качестве выполненных контрольных работ, тестовых заданий, сделанных докладов и других форм текущего контроля.

Самостоятельная работа по дисциплине «Налоговый учет» включает следующие виды деятельности:

- работа с лекционным материалом, предусматривающая проработку конспекта лекций и учебной литературы;
- поиск (подбор) и обзор литературы, электронных источников информации по индивидуально заданной проблеме курса;
- выполнение домашнего задания к занятию;
- выполнение домашней контрольной работы (решение заданий, выполнение упражнений);
- изучение материала, вынесенного на самостоятельную проработку (отдельные темы, параграфы);
- подготовка к практическим занятиям;
- подготовка к контрольной работе;
- подготовка к зачету.

№ п/п	Вид учебно-методического обеспечения
1	Общие методические рекомендации по изучению дисциплины «Налоговый учет» для обучающихся.
2	Методические рекомендации по самостоятельной работе и выполнению контрольных работ по дисциплине «Налоговый учет» для обучающихся
3	Примерный комплект заданий для текущего контроля успеваемости
4	Типовые задания для тестирования
5	Вопросы для самоконтроля знаний
7	Вопросы к зачету

7. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Порядок, определяющий процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций определен в Положении о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и

промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования в НОУ ВО «ВСИЭМ».

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП прямо связаны с местом дисциплин в образовательной программе. Каждый этап формирования компетенции, характеризуется определенными знаниями, умениями и навыками и (или) опытом профессиональной деятельности, которые оцениваются в процессе текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по дисциплине (практике) и в процессе итоговой аттестации.

Дисциплина «Налоговый учет» является этапом формирования компетенции ПК-18. Итоговая оценка уровня сформированности компетенции ПК-18 определяется в период итоговой аттестации.

В процессе изучения дисциплины, компетенции также формируются поэтапно. Основными этапами формирования ПК-18 при изучении дисциплины «Налоговый учет» является последовательное изучение содержательно связанных между собой тем учебных занятий. Изучение каждой темы предполагает овладение обучающимися необходимыми дескрипторами (составляющими) компетенций. Для оценки уровня сформированности компетенций в процессе изучения дисциплины «Налоговый учет» предусмотрено проведение текущего контроля успеваемости по темам (разделам) дисциплины и промежуточной аттестации по дисциплине – зачет.

7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

На этапах текущего контроля успеваемости по дисциплине показателями успеваемости являются результаты выполнения тестов.

Критерии оценки результатов тестирования по дисциплине «Налоговый учет»:

% верных решений (ответов)	Шкала оценивания
80-100	5 – «Отлично»
61-89	4 – «Хорошо»
40-60	3 – «Удовлетворительно»
0-39	2 – «Неудовлетворительно»

Показателями оценивания компетенций на этапе промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговый учет» являются результаты обучения дисциплине.

Показатели оценивания компетенций
ПК-18
Знает предмет, цели и задачи налогового учета для успешного управления хозяйственными процессами; основные понятия, касающиеся налогового учета, методы и формы составления и представления форм налоговой декларации; порядок расчета отложенных налоговых обязательств и активов; порядок расчета постоянных налоговых обязательств и активов
Умеет ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

понимать сущность и порядок расчетов налогов.

Владеет

навыками поиска необходимых методик и способов при анализе, сборе и обработке информации необходимой для налогового учета и налогового планирования организации

Шкала оценивания, в зависимости от уровня сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций			
«недостаточный» Компетенции не сформированы.	«пороговый» Компетенции сформированы.	«продвинутый» Компетенции сформированы.	«высокий» Компетенции сформированы.
Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы	Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины;	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы. - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение, без	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить. - владение основной литературой,	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий, в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные

- отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	грубых ошибок, решать практические задания, которые следует выполнить.	рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на дополнительные вопросы.	вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания. - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»

Оценочный лист результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Уровень сформированности компетенции на данном этапе / оценка
ПК-18	
Оценка по дисциплине	

Оценка по дисциплине зависит от уровня сформированности компетенций, закрепленных за дисциплиной и представляет собой среднее арифметическое от выставленных оценок по отдельным результатам обучения (знания, умения, навыки).

Оценка «отлично» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 4,5 до 5,0.

Оценка «хорошо» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 3,5 до 4,4.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 2,5 до 3,4.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 0 до 2,4.

7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций²

Образцы тестовых и контрольных заданий для текущего контроля

Пример письменной работы

В октябре-декабре 20XX г. предприятие получило:

- выручку от реализации продукции – 984 000 р. (в т.ч. НДС);
- штраф от покупателей за нарушение срока оплаты – 140 000 р.;

² Оценочные материалы в полном объеме разработаны и утверждены кафедрой, реализующей данную дисциплину, являются составной частью ОПОП.

– штрафы от поставщиков за нарушение срока поставки – 25 000 р.;

– авансы от покупателей под поставку товара – 160 000 р.;

Было также передано безвозмездно продукции на сумму 96 000 р. (в т.ч. НДС).

Может ли предприятие с 1.01 следующего года получить освобождение от НДС и почему?

Образцы тестов

1. Система налогового учета устанавливается для каждого налогоплательщика:

- а) налоговыми органами;
- б) самостоятельно;
- в) финансовыми органами.

2. По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составила 100 тыс.руб. При этом в составе расходов учтены расходы на добровольное страхование работников, превышающие предельную величину, согласно ст. 255 п. 16 НК РФ, на 5 тыс.руб. Возникшая разница между бухгалтерской прибылью и налоговой базой является:

- а) постоянной налогооблагаемой;
- б) временной вычитаемой;
- в) временной налогооблагаемой.

3. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период составляется исходя из данных:

- а) налогового учета нарастающим итогом с начала года;
- б) налогового и бухгалтерского учета;
- в) налогового, бухгалтерского, управленческого учета.

4. К прямым расходам могут быть отнесены:

- а) материальные затраты;
- б) организационные затраты;
- в) представительские расходы.

5. Организация сформировала резерв на ремонт основных средств в налоговом учете в 236 тыс.руб., фактически осуществлены расходы на ремонт в налоговом периоде на 532 тыс.руб. Разницу между фактическими затратами и размером резерва для целей налогообложения:

- а) не включают в состав расходов;
- б) включают в состав прочих расходов;
- в) включают в состав внереализационных расходов.

Перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Понятие налогового учета, цель, функции, задачи, принципы, объекты и методы налогового учета.

2. Понятие налогового планирования, цели, этапы, инструменты налогового планирования, варианты организации налогового учета на предприятиях.

3. Учетная политика: понятие, структура, порядок формирования и внесения изменений. Понятие аналитических регистров, виды.

4. Классификация доходов: понятие доходов, состав доходов от реализации, состав внереализационных доходов, состав необлагаемых доходов.

5. Классификация расходов: понятие расходов, состав расходов, связанных с производством и реализацией, состав внереализационных расходов, состав расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

6. Методы признания доходов и расходов в целях налогообложения: метод начислений, кассовый метод.

7. Постоянные разницы: понятие, постоянные налоговые обязательства, отражение на счетах бухгалтерского учета.

8. Временные разницы: вычитаемые и налогооблагаемые, отложенные налоговые

активы, отложенные налоговые обязательства, отражение на счетах бухгалтерского учета.

9. Группировка разниц по объектам возникновения и принципам учета.
10. Особенности учета доходов
11. Методы начисления амортизации для целей налогообложения.
12. Особенности учета основных средств для целей налогообложения.
13. Особенности учета основных средств при применении упрощенной системы налогообложения.
14. Учет материальных запасов
15. Особенности учета расходов
16. Учет убытков
17. Алгоритм расчета налога на прибыль
18. Декларирование налога на прибыль

Задачи

1. В октябре-декабре 20XX г. предприятие получило:

- выручку от реализации продукции – 984 000 р. (в т.ч. НДС);
- штраф от покупателей за нарушение срока оплаты – 140 000 р.;
- штрафы от поставщиков за нарушение срока поставки – 25 000 р.;
- авансы от покупателей под поставку товара – 160 000 р.;

Было также передано безвозмездно продукции на сумму 96 000 р. (в т.ч. НДС).

Может ли предприятие с 1.01 следующего года получить освобождение от НДС и почему?

2. Стоимость приобретенных товаров – 640 000 р., в т.ч. НДС, данные товары были реализованы за 800 000 р. Предприятием получен от покупателя вексель за реализованные ему товары на сумму 830 000 р. Необходимо определить финансовый результат от сделки, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

3. В марте приобретены и оплачены материалы, приобретенные для строительства склада собственными силами предприятия – сумма 650 000 р. + НДС. С марта по май были также следующие расходы по строительству склада:

заработная плата рабочим (без учета отчислений на социальное страхование) – 340 000 р., амортизация – 600 000 р. В мае склад введен в эксплуатацию. На каждую сумму написать бухгалтерскую запись. Каковы дальнейшие операции по НДС (к уплате и вычету).

4. В первом квартале израсходовано товаров на представительские цели на сумму 60 000 р., в т.ч. НДС. Весь товар оплачен. Расходы на оплату труда составили 800 000 р. Рассчитать сумму НДС к вычету.

5. Предприятие реализовало основное средство, договорная стоимость – 660 000 р. Первоначальная стоимость О.С. – 1 005 000 р., остаточная стоимость – 200 000 р. Рассчитать сумму НДС. Необходимо определить финансовый результат от сделки, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

6. Предприятие реализовало основное средство, договорная стоимость – 166 000 р. Первоначальная стоимость О.С. – 1 005 000 р., остаточная стоимость – 200 000 р. Рассчитать сумму НДС. Необходимо определить финансовый результат от сделки, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

7. Предприятие реализовало основное средство, договорная стоимость – 660 00 р. Первоначальная стоимость О.С. – 1 000 000 р., накопленная амортизация – 400 000 р. В

обмен на основное средство по договору получены материалы. На каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

8. Предприятие в январе продало оптом продукцию, облагаемую НДС на сумму 3 000 000 р., и в розницу продукцию на сумму 1 000 000 р. Розничная торговля переведена на уплату единого налога на вмененный доход. В январе предприятию были оказаны транспортные услуги, относящиеся к обоим видам деятельности, на сумму 360 000 р., в т.ч. НДС. Рассчитать сумму НДС к вычету.

9. В марте продан товар на сумму 5 000 000 р. Фактическая стоимость товара 3 000 000 р., в т.ч. НДС по максимальной ставке, расходы на продажу 450 000 р. Необходимо определить финансовый результат от сделки, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

10. В марте продан товар на сумму 5 000 000 р. Фактическая стоимость товара 3 000 000, в т.ч. НДС 10 %, расходы на продажу 450 000 р. Необходимо определить финансовый результат от сделки, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

11. В марте продан товар на сумму 4 000 000 р. Фактическая стоимость товара 3 000 000 р., в т.ч. НДС по максимальной ставке расходы на продажу 450 000 р. Необходимо определить финансовый результат от сделки, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

12. В марте получен на р/с аванс от покупателя – 660 000 р. под предстоящую поставку товара (мука). В апреле отгружен товар этому покупателю на сумму 620 000 р. Рассчитать НДС к уплате в бюджет по налоговым периодам, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

13. В марте получен на р/с аванс от покупателя – 660 000 р. под предстоящую поставку товара (женская и мужская обувь). В апреле отгружен товар этому покупателю на сумму 620 000 р. Рассчитать НДС к уплате в бюджет по налоговым периодам, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

14. В марте получен на р/с аванс от покупателя – 660 000 р. под предстоящую поставку товара (мука). В марте отгружен товар этому покупателю на сумму 620 000 р. Рассчитать НДС к уплате в бюджет, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

15. В марте получен на р/с аванс от покупателя – 660 000 р. под предстоящую поставку товара (женская и мужская обувь). В марте отгружен товар этому покупателю на сумму 620 000 р. Рассчитать НДС к уплате в бюджет, на каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

16. В январе получено:

- на расчетный счет 100 000 р. в качестве авансового платежа от покупателя за продукцию, облагаемую по максимальной ставке;
 - на расчетный счет 300 000 р. в качестве авансового платежа от покупателя за проданную продукцию, облагаемую по 10 % ставке;
 - на расчетный счет 1 000 000 р. в качестве авансового платежа от покупателя;
 - в кассу 20 000 р. в качестве оплаты за проданную продукцию (сахар);
 - на расчетный счет 2 000 000 р. в качестве оплаты за проданную продукцию.
- На каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

17. В марте продан товар на сумму 300 тыс. р.. В апреле данная дебиторская задолженность уступлена поставщику за 305 тыс. р. Рассчитать сумму НДС в бюджет. На каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

18. Предприятие приобрело материалы у поставщика на сумму 300 000 р., в т.ч. НДС по максимальной ставке. Задолженность поставщику оплачена с расчетного счета в сумме 200 000 р., на оставшуюся сумму долга выдан собственный вексель по номинальной стоимости 120 000 р. Рассчитать сумму НДС к вычету. На каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

19. Предприятие продало в марте продукцию, облагаемую НДС на сумму 1 150 000 р., в т.ч. НДС – ставка максимальная, и необлагаемую НДС на сумму 455 300 р. Для производства всей этой продукции предприятие арендует производственное помещение, сумма арендной платы в месяц составляет 72 000 р., в т.ч. НДС. Рассчитать сумму НДС к вычету. На каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

20. Предприятие передало по бартерному договору основное средство, договорная стоимость –72 000 р. в т.ч. НДС, в обмен на приобретенные материалы на сумму 72 000., в т.ч. НДС по максимальной ставке. Остаточная стоимость О.С. – 40 000 р. На какую сумму необходимо подписан акт взаимозачета. Рассчитать сумму НДС. На каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

21. Приобретено оборудование, требующее монтажа. Стоимость оборудования – 624 000, в т.ч. НДС и стоимость монтажа – 96 000, в т.ч. НДС. Рассчитать сумму НДС. На каждую сумму написать бухгалтерскую запись.

22. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, заполнить журналы регистрации полученных и выданных счетов-фактур, книги покупок и продаж, и определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет.

1) 000 «Заря» 1 декабря акцептовало счет 000 «Сигма» на покупку станка стоимостью 120 000 р. (в том числе НДС).

2 декабря принят к оплате счет фирмы «Успех», оказавшую консультационные и информационные услуги при выборе типа станка на сумму 12 400 р. (в том числе НДС).

10 декабря задолженность перед 000 «Сигма» и «Успех» было погашено и станок введен в эксплуатацию.

2) 000 «Заря» купило 25 декабря у ИП Шолохова товар на сумму 104 000 р. (в том числе на 60 000 р. – облагаемого по макс. ставке НДС и 44 000 р. облагаемого по льготной ставке НДС. 27 декабря счет ИП Шолохова оплачен – сч/ф № 10 от 27.12.

3) Товар доставила до склада транспортная организация «Трансперевозки». Счет был оплачен 29.12 – 8 000 р. в т.ч. НДС.

4) По кассовой ленте магазина за декабрь выручка составила 130 200 р.

5) 10 января отгружен товар под который были получены денежные средства в ноябре на сумму 86 000 р.,

6) 17 января 000 «Заря» был реализован компьютер за 24 000 р., в т.ч. НДС.

7) В феврале 000 «Заря» решило начать выпуск продукции «Х».

03.03 000 «Заря» получило сырье, от «Бони» на сумму 88 000, в том числе НДС по льготной ставке НДС. 04.03. предприятие оплатило счет «Бони»-сч/ф № 123 от 04.03.

8) 15.03. оплачен счет за электроэнергию и услуги связи 6 000 р. (в т.ч. НДС) и счет за автотранспортные перевозки на сумму 8 400 р. (в том числе НДС).

9) 17.03. получена предоплата за продукцию в размере 76 000 р. (в том числе НДС по максимальной ставке). Отгружено товара на 100 800 р.

10) 18.03. безвозмездно передана продукция на сумму 56 000 р.

23. Составить проводки за апрель по предприятию «А», определить НДС к уплате в бюджет.

Предприятие «А» занимается производством товара, облагаемого по ставке НДС – 18%.

1. 3 апреля предприятие А приобрело у предприятия Б материалы на сумму 100 000 р., в т.ч. НДС – 18%.

2. 5 апреля предприятие А оплатило с расчетного счета предприятию Б за материалы 100 000 р., в т.ч. НДС – 18%.

3. 8 апреля предприятие А реализовало товар предприятию В на сумму 280 000 р., в т.ч. НДС – 18%.

4. 10 апреля предприятие А реализовало товар предприятию Г на сумму 150 000 р., в т.ч. НДС – 18%. В счет оплаты задолженности от предприятия Г получен вексель номиналом – 160 000 р.

5. 15 апреля в счет погашения Долга от предприятия В получены материалы на сумму 280 000 р., в т.ч. НДС – 18%.

6. 25 апреля вексель, полученный от предприятия Г, был оплачен, а деньги зачислены на расчетный счет предприятия А.

24. Составить проводки за апрель по предприятию А, определить сумму НДС.

В августе работник испортил токарный станок, комиссия составила акт о порче станка, где указала причины порчи и ее виновника. Стоимость приобретения станка 480 000 р. (в т.ч. НДС). Балансовая стоимость станка с учетом переоценки на момент порчи составляет 60 000 р. Руководитель организации решил взыскать ущерб с работника. Договор о полной материальной ответственности с работником не был заключен. Среднемесячный заработок работника составляет 6 000 р.

25. Составить бухгалтерские проводки, определить сумму НДС.

ЗАО «Пилот» реализует комплект приемно-усилительного оборудования за 240 000 р. (в т.ч. НДС). Кроме того, организация осуществляет прокладку сети кабельного телевидения, монтаж и настройку оборудования. Стоимость этих работ 360 000 р. (в т.ч. НДС). Общий объем реализации телевизионного оборудования 600 000 р. (в т.ч. НДС). Покупная стоимость комплекта приемно-усилительного оборудования 125 000 р.

Составить бух. проводки, если:

1) стоимость оборудования включена в стоимость работ;

2) на предприятии ведется отдельный учет торговой и производственной деятельности.

26. Определить сумму НДС, подлежащая уплате в бюджет и составить корреспонденции на счетах в бухгалтерском учете.

10 мая предприятия «А» получило комплексное изделия для телевизоров на сумму 48 000 р., в т.ч. НДС от поставщика 1.

11 мая задолженность поставщику 1 оплачена в полном объеме, комплексное изделия опущено в производство.

12 мая реализовано предприятию «Б» по договору 60 телевизоров по цене 3000р за штуку. Рыночная цена телевизоров составила 3 800р за штуку.

13 мая поступила выручка от предприятия «Б» за проданные телевизоры. Продано предприятию «В» телевизоров на сумму 100 000 р. От предприятия «В» в этот же день получен вексель номиналом 110 000 р. со сроком платежа не ранее 1 июня. 4 июня оплачен вексель.

27. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и составить корреспонденции на счетах в бухгалтерском учете.

В январе построен новый цех хозяйственным способом на заводе. Расходы на строительство составили:

- Материалы 900 000 р. в т.ч НДС
- Заработная плата с отчислением 400 000р.
- Амортизация средств труда 80 000р.

В феврале проданы документы на государственную регистрацию, цех введен в эксплуатацию.

Также в январе предприятиям был реализован легковой автомобиль 600 000 р., который был приобретен за 2 000 000 р. Амортизация по автомобилю составила 1 600 000 р.

28. Составить бухгалтерские проводки за март, оформить книги покупок и продаж и определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по 000 «Орфей». Основным видом деятельности организации является производство строительных материалов.

В течение месяца в 000 «Орфей» были совершены следующие операции:

2.03

Решено отремонтировать медпункт, который числится на балансе предприятия. В результате чего в медпункт передано 100 м2 стеновых панелей. Себестоимость 1 м равна 30 р., а цена по которой 000 «Орфей» продавало панели составляет 65 р. за м без учета НДС. Медпункт обслуживает только сотрудников 000 «Орфей» бесплатно.

Кроме того, для ремонта медпункта 000 «Орфей» использовало краску, которая хранится на складе уже несколько месяцев. Ее стоимость 2 500 р. Рыночная цена используемой краски составляет 3 000 р.

3.03

000 «Орфей» отгрузило строительные материалы на сумму 86 000 р. ОАО «Градиент» по авансу полученному в феврале в сумме 90 000 р.

5.03

000 «Орфей» заключило договор с рекламным агентством: заказало рекламные листовки на 300 000 р., в т. ч. НДС. В это же месяце услуги агентства были оплачены и 000 «Орфей» получило счет-фактуру.

10.03

000 «Орфей» проводило переговоры с представителями заказчиков.

Цель – обсудить условия новых контрагентов. После чего был дан банкет в ресторане, который обошелся в 24 000 р. с учетом НДС. Услуги ресторана по проведению банкета были оплачены, организация получила счет-фактуру. Затраты на оплату труда составили 350 000 р.

12.03

Приобретен и принят к учету легковой автомобиль стоимостью 5 000 520 р., в т. ч. НДС

15.03

000 «Орфей» купило за 15 000 р. (в том числе НДС) компьютерную программу для расчета зарплаты. Владелец исключительных прав на эту программу указал в договоре, что ею можно пользоваться 5 лет. За настройку программы 000 «Орфей» заплатило специализированной фирме 5 160 р. (в т. ч. НДС).

16.03

000 «Орфей» передало 000 «Ветерок» (комиссионер) на реализацию строительные материалы. Себестоимость материалов составляет – 200 000 р.

Договором предусмотрено, что с покупателями рассчитывается комиссионер и его вознаграждение составляет 10 % от стоимости реализованных товаров.

17.03

Помимо производства строительных материалов 000 «Орфей» арендует производственный участок и офисные помещения. Стоимость аренды производственного участка – 24 000 р. в месяц (в т.ч. НДС.), стоимость аренды офиса – 15 000 р. в месяц (в т.ч. НДС).

20.03

000 «Ветерок» (комиссионер) продало строительные материалы за 300 000 р. (в т.ч. НДС). На следующий день комиссионер представил 000 «Орфей» отчет, в котором указана дата отгрузки материалов.

21.03

Бухгалтер ООО «Орфей» начислила комиссионное вознаграждение.

22.03

У ЗАО «Витрина» приобретен выставочный стенд, стоимость которого составляет 6 450 р. (в т.ч. НДС).

25.03

Оптом за безналичный расчет реализованы строительные материалы, Себестоимость строительных материалов без НДС – 939 500 р. Торговая наценка – 25 %.

Торговая наценка составит – ?

Сумма НДС – ?

27.03

Приобретены для собственных нужд 6 т. бензина. Реализована 1 т. бензина в счет зарплаты работникам завода. Задолженность по зарплате 20 832 р. Цена приобретения 54 810 р. (в т.ч. НДС).

30.03

Поступила выручка от 000 «Ветерок» (комиссионер) за реализованные строительные материалы 20.03 текущего года.

Вопросы для подготовки к устному опросу

Тема 1. Сущность, принципы, модели налогового учета

1. Понятие «налоговый учет».
2. Цель налогового учета.
3. Этапы налогового учетного процесса.
4. Элементы налогового учета.
5. Задачи налогового учета.
6. Характеристика принципов налогового учета.
7. Основные различия нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета.
8. Сущность I модели налогового учета.
9. Характеристика II модели налогового учета.
10. Понятие, разработка регистров налогового учета.

Тема 2. Общие правила исчисления налога на прибыль

1. Какие задачи нужно решить при формировании методики ведения налогового учета.
2. Совпадают ли требования учета доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете? Почему?
3. Основные принципы налоговой системы?
4. Что такое налог?
5. По каким налогам вносятся авансовые платежи?
6. Кто признается налогоплательщиком?
7. Кто является налоговым агентом?
8. В каких случаях налоговый агент обязан удержать налог на прибыль?
9. Что является налоговым периодом?
10. Что является отчетным периодом?

Тема 3. Налоговый учет доходов организации

1. Классификация доходов организации.
2. Доходы, подлежащие налогообложению по налогу на прибыль.

3. Доходы, не включаемые в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.
4. Порядок налогового учета доходов от реализации.
5. Ставки налога на прибыль.
6. Порядок признания доходов от источника за пределами РФ.
7. Правила учета доходов в виде штрафов.
8. Правила исправления ошибок в исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.
9. Состав внереализационных доходов.
10. Момент признания доходов.

Тема 4. Налоговый учет расходов организации

1. Классификация расходов в налоговом учете.
2. Варианты признания расходов.
3. Состав и признание прямых расходов.
4. Признание косвенных расходов.
5. Внереализационные расходы: состав, признание.
6. Нормируемые расходы в налоговом учете.
7. Амортизационная премия в налоговом учете.
8. Линейный способ начисления амортизации.
9. Нелинейный способ начисления амортизации.
10. Представительские расходы, расходы на рекламу.

Тема 5. Налоговая декларация по налогу на прибыль

1. Что такое налоговая декларация?
2. Что такое налоговый расчет?
3. Правила представления налоговых деклараций.
4. Исправление ошибок в налоговой декларации.
5. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
6. Порядок формирования информации в листе 02 налоговой декларации по налогу на прибыль.
7. Порядок формирования информации в листе 02 налоговой декларации по налогу на прибыль.
8. Значение листа 03 налоговой декларации по налогу на прибыль.
9. Порядок заполнения листов 04 и 05 налоговой декларации по налогу на прибыль.
10. Заполнение раздела 1 налоговой декларации по налогу на прибыль.
11. Документы, прилагаемые к налоговой декларации по налогу на прибыль.

Тема 6. Порядок оформления счетов-фактур

1. Требования к оформлению счет-фактур.
2. Последствия неправильного оформления счет-фактур.
3. Книга покупок и книга продаж.

Тема 7. Налоговая декларация по НДС

1. Состав и структура налоговой декларации по НДС.
2. Составление налоговой декларации по НДС

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) Основная литература:

1. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / Б.А. Романов. – Москва: Дашков и К°, 2016. – 560 с.

2. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Майбуков, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; ред. И.А. Майбуков. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 487 с.

3. Основы налогового планирования: учебное пособие Суглобов А. Е., Мигунова М. И. Издательство: ЮНИТИ-ДАНА, 2015 [Электронный ресурс <http://biblioclub.ru/>]

б) Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс РФ

2. Налоговый учет: методология и модели: учебное пособие Романова И. Б., Белый Е. М. Издательство: Директ-Медиа, 2014 [Электронный ресурс <http://biblioclub.ru/>]

3. Налоги и налогообложение: учебник Митрофанова И. А., Тлисов А. Б., Митрофанова И. В. Издательство: Директ-Медиа, 2014 [Электронный ресурс <http://biblioclub.ru/>]

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года № 114н

4. Налоги и налоговая система РФ: практикум: учеб. пособие для бакалавров/ под ред. Л.И.Гончаренко. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2014. – 112 с. – (Бакалавриат). – Рек, УМО

5. Налоги и налогообложение : учеб.пособие/ В.Ф. Тарасова [и др].- 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2013. –488 с. – (Бакалавриат). – Рек.УМО

6. Федеральное налогообложение в России: учебное пособие Митрофанова И. А., Тлисов А. Б., Шавтикова Л. М. Издательство: Директ-Медиа, 2016 [Электронный ресурс <http://biblioclub.ru/>]

7. Периодические издания: «Налоговый вестник», «Главбух», «Бухгалтерский учёт».

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

а) электронные образовательные ресурсы (ЭОР):

1. www.glavbukh.ru

2. www.znaniyum.com

3. www.knigafund.ru

4. www.book.ru

5. <http://biblioclub.ru/>

6. Правовая система Гарант

7. Правовая система Консультант плюс

б) электронно-библиотечные системы (ЭБС):

№ п/п	Дисциплина	Ссылка на информационный ресурс	Наименование разработки в электронной форме	Доступность/срок действия договора
	«Налоговый учет»	www.knigafund.ru	Налоги и налоговая система Российской Федерации/под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. М.: Юнити-Дана	Индивидуальный неограниченный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет/

1.	«Налоговый учет»	www.knigafund.ru	Налоги и налогообложение в Российской Федерации/ А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. – М.: Юнити-Дана, 2013	Индивидуальный неограниченный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет/
2.	«Налоговый учет»	http://biblioclub.ru /	Налоговый учет: методология и модели: учебное пособие Романова И. Б., Белый Е. М. Издательство: Директ-Медиа, 2014	Индивидуальный неограниченный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет/
3.	«Налоговый учет»	http://biblioclub.ru /	Основы налогового планирования: учебное пособие Суглобов А. Е., Мигунова М. И. Издательство: ЮНИТИ-ДАНА, 2015	Индивидуальный неограниченный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет/

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

10.1 Общие методические рекомендации по освоению дисциплины «Налоговый учет» для обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий с целью формирования профессиональных навыков обучающихся.

Основными видами учебной работы являются лекционные, практические/семинарские занятия. Групповое обсуждение и индивидуальные консультации обучающихся в процессе решения учебных задач, в т.ч. посредством телекоммуникационных технологий. Обсуждение конкретных ситуаций. Просмотр и анализ учебных фильмов.

Успешное изучение дисциплины «Налоговый учет» предполагает целенаправленную работу обучающихся над освоением ее теоретического содержания, предусмотренного учебной программой, активное участие в подготовке и проведении активных форм учебных занятий. В связи с этим обучающиеся должны руководствоваться рядом методических указаний.

Во-первых, при изучении дисциплины следует опираться и уметь конспектировать лекции, так как в учебниках, как правило, излагаются общепринятые, устоявшиеся научные взгляды.

Во-вторых, обучающийся обязан целенаправленно готовиться к практическим занятиям.

В-третьих, обучающемуся следует внимательно изучить целевую установку по изучаемой дисциплине и квалификационные требования, предъявляемые к подготовке выпускников, рабочую программу и тематический план. Это позволит четко представлять круг изучаемых дисциплиной проблем, ее место и роль в подготовке бакалавра.

В-четвертых, качественное и в полном объеме изучение дисциплины возможно при активной работе в часы самостоятельной подготовки. Обучающийся должен использовать

нормативные документы, научную литературу и другие источники, раскрывающие в полном объеме содержание дисциплины. Список основной и дополнительной литературы, сайтов интернета предлагается в рабочей программе. При этом следует иметь в виду, что для глубокого изучения дисциплины необходима литература различных видов:

а) учебники, учебные и учебно-методические пособия, в том числе и электронные;

б) справочная литература – энциклопедии, словари, тематические, терминологические справочники, раскрывающие категориально-понятийный аппарат дисциплины.

Изучая учебную литературу, следует уяснить основное содержание той или иной проблемы.

10.2 Методические рекомендации по самостоятельной работе по дисциплине «Налоговый учет» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Самостоятельная работа обучающихся (СРС) по дисциплине играет важную роль в ходе всего учебного процесса. Методические материалы и рекомендации для обеспечения СРС содержатся в приложении, а также готовятся преподавателем по отдельным темам и выдаются обучающемуся. Для успешного усвоения курса необходимо не только посещать аудиторские занятия, но и вести активную самостоятельную работу. При самостоятельной проработке курса обучающиеся должны:

просматривать основные определения и факты;

повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;

изучить рекомендованную основную и дополнительную литературу;

самостоятельно выполнять задания для самостоятельной подготовки;

использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств;

Домашнее задание оценивается по следующим критериям:

Степень и уровень выполнения задания;

Аккуратность в оформлении работы;

Использование специальной литературы;

Сдача домашнего задания в срок.

Оценивание домашних заданий входит в накопленную оценку.

11. Перечень информационных технологий используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем

В процессе реализации образовательной программы при осуществлении образовательного процесса по дисциплине «Налоговый учет» применяются **следующие информационные технологии:**

1. презентационные материалы (слайды по всем темам лекционных и практических занятий);

2. аудио-, видео-, иные демонстрационные средства; проекторы, ноутбуки, персональный компьютер;

3. электронные учебники; словари; периодические издания;

Обучающимся НОУ ВО «ВСИЭМ» обеспечена возможность свободного доступа в электронную информационную образовательную среду (ЭИОС).

Электронная информационно-образовательная среда – это совокупность электронных информационных и образовательных ресурсов, информационных и телекоммуникационных технологий и средств, обеспечивающих освоение студентами образовательных программ.

ЭИОС НОУ ВО «ВСИЭМ» обеспечивает:

а) доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), практик, и к изданиям электронных библиотечных систем и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочей программе;

- б) фиксацию хода образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации и результатов освоения программы бакалавриата;
 - в) проведение всех видов занятий, процедур оценки результатов обучения, реализация которых предусмотрена с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий;
 - г) формирование электронного портфолио обучающегося, в том числе сохранение работ обучающегося, рецензий и оценок на эти работы со стороны любых участников образовательного процесса;
 - д) взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и/или асинхронное взаимодействия посредством сети «Интернет»;
 - е) демонстрацию дидактических материалов дисциплины через проектор;
- Функционирование электронной информационно-образовательной среды обеспечивается соответствующими средствами информационно-коммуникационных технологий и квалификацией работников, ее использующих и поддерживающих.

Программное обеспечение:

1. Windows 7 Starter Russian Academic OPEN No Level LGG
2. Windows XP Starter DSP OEI
3. Office 2007 Professional Plus
4. Visio 2010 Standard

Передача от ФГБОУ ВО «БГУ» в г. Якутске в счет погашения долга по госконтракту №1490-ОД от 13.12.2010.

Информационно-справочные системы:

Электронная библиотечная система www.biblioclub.ru

Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – www.consultant.ru

Информационно-правовое обеспечение «Гарант» – www.garant.ru.)

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Занятия, текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учет» проводится в учебной аудитории № 415 (адрес г.Якутск, Вилюйский тракт, 4 км., д.3), которая предназначена для занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Для проведения занятий предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (презентации по темам интерактивных лекций и практических занятий), обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие данной программе дисциплины.

Для организации самостоятельной работы обучающихся используется каб. 312.

13. Средства адаптации образовательного процесса по дисциплине к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)

При необходимости в образовательном процессе НОУ ВО «ВСИЭМ» применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;

- создание контента, который можно представить в различных видах без потерь данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества;
- создание возможности для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников – например, так, чтобы лица с нарушением слуха получали информацию визуально, с нарушением зрения – аудиально;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ОВЗ форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи: зачет и экзамен, проводимый в письменной форме, - не более чем на 90 мин., проводимый в устной форме – не более чем на 20 мин.,
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы – не более чем на 15 мин.

НОУ ВО «ВСИЭМ» устанавливает конкретное содержание рабочих программ дисциплин и условия организации и проведения конкретных видов учебных занятий, составляющих контактную работу обучающихся с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, инвалидов (при наличии факта зачисления таких обучающихся с учетом конкретных нозологий).

ЛИСТ ДОПОЛНЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ
рабочей программы дисциплины
«Налоговый учет»

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от _____ № __) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от _____ № __) для исполнения в 20__-20__ учебном году

Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой

(подпись, инициалы и фамилия)

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от _____ № __) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от _____ № __) для исполнения в 20__-20__ учебном году

Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой

(подпись, инициалы и фамилия)

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от _____ № __) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от _____ № __) для исполнения в 20__-20__ учебном году

Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой

(подпись, инициалы и фамилия)

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от _____ № __) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от _____ № __) для исполнения в 20__-20__ учебном году

Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой

(подпись, инициалы и фамилия)

