

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Елабужский институт (филиал)  
Факультет экономики и управления



подписано электронно-цифровой подписью

## Программа дисциплины

Налоговый учет и отчетность Б1.В.ДВ.14.02

Направление подготовки: 38.03.02 - Менеджмент

Профиль подготовки: Логистика

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2019

**Автор(ы):** Сазанов О.В.

**Рецензент(ы):** Осадчий Э.А.

### СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Гапсаламов А. Р.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Учебно-методическая комиссия Елабужского института КФУ (Факультет экономики и управления):

Протокол заседания УМК No \_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
  - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
  - 4.2. Содержание дисциплины
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
  - 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения
  - 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
  - 6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
  - 6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
  - 7.1. Основная литература
  - 7.2. Дополнительная литература
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Программу дисциплины разработал(а)(и) старший преподаватель, б/с Сазанов О.В. (Кафедра экономики и менеджмента, Факультет экономики и управления), OVSazanov@kpfu.ru

### 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший дисциплину, должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-3	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
ОПК-1	владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности
ОПК-7	способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности
ПК-14	умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета
ПК-4	умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен демонстрировать способность и готовность:

- способность и готовность к использованию в профессиональной деятельности принципов и правил построения налогового учета и формирование учетной политики в соответствии с налоговым законодательством;
- способность и готовность применять полученные знания для принятия обоснованных управленческих решений в области оптимизации налога на прибыль организаций;
- способность и готовность к использованию полученных теоретических знаний о налоговом учете, а также применение полученных практических навыков при формировании налоговых регистров, расчета налога на прибыль организаций и составления налоговой отчетности;
- способность и готовность применять результаты освоения дисциплины в профессиональной деятельности.

### 2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.ДВ.14.02 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.03.02 "Менеджмент (Логистика)" и относится к дисциплинам по выбору.

Осваивается на 3 курсе в 6 семестре.

### 3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных(ые) единиц(ы) на 180 часа(ов).

Контактная работа - 22 часа(ов), в том числе лекции - 10 часа(ов), практические занятия - 12 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 154 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 4 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: зачет в 6 семестре.

#### 4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

##### 4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета. Понятие налогового учета и цель его введения для налогообложения прибыли	6	2	2	0	26
2.	Тема 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия	6	1	2	0	26
3.	Тема 3. Порядок налогового учета доходов от реализации. Порядок налогового учета внереализационных доходов.	6	2	2	0	26
4.	Тема 4. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок налогового учета внереализационных расходов.	6	2	2	0	26
5.	Тема 5. Содержание и порядок составления налоговой отчетности. Налоговый учет НДС. Содержание декларации по НДС и особенности ее заполнения	6	2	2	0	25
6.	Тема 6. Налоговый учет в ходе применения специальных налоговых режимов	6	1	2	0	25
	Итого		10	12	0	154

##### 4.2 Содержание дисциплины

###### Тема 1. Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета. Понятие налогового учета и цель его введения для налогообложения прибыли

Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета. Понятие налогового учета и цель его введения для налогообложения прибыли.

Понятие налогового учета и его назначение

Способы организации налогового учета.

Методические рекомендации налоговых органов по ведению отдельных регистров налогового учета.

###### Тема 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия

Назначение регистров налогового учета. Порядок ведения аналитических регистров налогового учета, принятый учетной политикой организации. Определение совокупности показателей, критерии их систематизации в регистрах налогового учета. Порядок формирования и отражения в регистрах налогового учета информации об объектах учета. Документы, подтверждающие данные регистров налогового учета согласно положениям гл. 25 Налогового кодекса РФ. Применяемые формы регистров налогового учета и порядок отражения в них данных в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль.

Сравнительный анализ норм бухгалтерского и налогового учета: по учету основных средств; учету нематериальных активов; учету производственных запасов, готовой продукции, товаров; при формировании себестоимости и финансовых результатов от реализации.

###### Тема 3. Порядок налогового учета доходов от реализации. Порядок налогового учета внереализационных доходов.

Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных. Особенности налогового учета при реализации че-рез комиссионера, на условиях предоставления товарного кредита, при длительном технологическом цикле. Особенности ведения налогового учета доходов от реализации при осуществлении организацией нескольких видов деятельности.

Особенности определения даты получения и порядка начисления внереализацион-ных доходов для расчета налоговой базы по налогу на прибыль. Особенности ве-дения налогового учета от

#### **Тема 4. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок налогового учета внереализационных расходов.**

Группировка расходов по элементам в целях налогообложения прибыли. Порядок рас-чета величины и установления периода, к которому относятся прямые и косвенные расходы для целей налогообложения. Регистры налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок оценки в налоговом учете остатков не-завершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных. Документальная основа распределения прямых расходов. Особенности ведения нало-гового учета амортизируемого имущества (поступление выбытие основных средств, начисление амортизации, расходы на ремонт). Порядок определения финансовых ре-зультатов от реализации или выбытия амортизируемого имущества на основании аналитического учета. Налоговый учет формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату вознаграждения за выслугу лет.

Особенности определения величины и даты исчисления внереализационных расходов для формирования налоговой базы по налогу на прибыль, процентов по договорам займа, долговым обязательствам. Налоговый учет внереализационных расходов. Особенности налогового учета некоторых видов внереализационных расходов (убытки прошлых лет, выявленные в текущем отчетном периоде; дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности; потери от брака

#### **Тема 5. Содержание и порядок составления налоговой отчетности. Налоговый учет НДС. Содержание декларации по НДС и особенности ее заполнения**

Содержание налоговой отчетности. Регистры формирования отчетных данных по налогу на прибыль, расчет налоговой базы на их основе. Исчисление суммы налоговых платежей по налогу на прибыль. Факторы, обуславливающие появление ?отложенных налоговых активов?. Элементы учетной политики для целей налогообложения акцизов. Особенности заполнения налоговой отчетности по акцизам. Учетная политика для целей налогообложения налога на имущество организаций. Налоговая декларация по налогу на имущество и особенности ее заполнения.

Момент начисления налоговой базы и ее закрепление в учетной политике. Порядок ведения раздельного учета при совершении операций, не облагаемых НДС. Порядок ведения раздельного учета при совершении операций, облагаемых по разным ставкам. Содержание декларации по НДС, особенности и порядок ее заполнения. Налоговый учет НДС и порядок его отражения в бухгалтер

#### **Тема 6. Налоговый учет в ходе применения специальных налоговых режимов**

Налоговый учет при применении упрощенной системе налогообложения. Порядок ведения и заполнения разделов книги учета доходов и расходов. Налоговая отчетность по упрощенной системе налогообложения. Специальные налоговые режимы представляют собой особый, установленный Налоговым кодексом порядок определения элементов налогов, а также освобождение от уплаты налогов и сборов при определенных условиях. Эти налоговые режимы направлены на создание более благоприятных экономических и финансовых условий деятельности организаций, индивидуальных предпринимателей, относящихся к сфере малого предпринимательства, сельскохозяйственных товаропроизводителей и участников выполнения соглашений о разделе продукции.

К специальным налоговым режимам в системе налогов РФ относятся четыре системы налогообложения:

система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) - глава 26 НК РФ;

упрощенная система налогообложения - глава 26 НК РФ;

система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - глава 26 НК РФ;

система налогообложения при вып

### **5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301).

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений".

Положение от 29 декабря 2018 г. № 0.1.1.67-08/328 "О порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.67-06/241/15 от 14 декабря 2015 г. "О формировании фонда оценочных средств для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.56-06/54/11 от 26 октября 2011 г. "Об электронных образовательных ресурсах федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/66/16 от 30 марта 2016 г. "Разработки, регистрации, подготовки к использованию в учебном процессе и удаления электронных образовательных ресурсов в системе электронного обучения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/11/16 от 25 января 2016 г. "О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/91/13 от 21 июня 2013 г. "О порядке разработки и выпуска учебных изданий в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

## 6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

### 6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
<b>Семестр 6</b>			
	<b>Текущий контроль</b>		
1	Устный опрос	ОПК-7 , ОПК-1 , ОК-3	1. Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета. Понятие налогового учета и цель его введения для налогообложения прибыли 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия 3. Порядок налогового учета доходов от реализации. Порядок налогового учета внереализационных доходов. 4. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок налогового учета внереализационных расходов.
2	Тестирование	ПК-4 , ПК-14 , ОПК-7 , ОПК-1 , ОК-3	1. Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета. Понятие налогового учета и цель его введения для налогообложения прибыли 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия 3. Порядок налогового учета доходов от реализации. Порядок налогового учета внереализационных доходов. 4. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок налогового учета внереализационных расходов. 5. Содержание и порядок составления налоговой отчетности. Налоговый учет НДС. Содержание декларации по НДС и особенности ее заполнения 6. Налоговый учет в ходе применения специальных налоговых режимов

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
3	Реферат	ПК-4 , ПК-14 , ОПК-7 , ОПК-1 , ОК-3	1. Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета. Понятие налогового учета и цель его введения для налогообложения прибыли 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия 3. Порядок налогового учета доходов от реализации. Порядок налогового учета внереализационных доходов. 4. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок налогового учета внереализационных расходов. 6. Налоговый учет в ходе применения специальных налоговых режимов
4	Ситуационная задача	ПК-14	3. Порядок налогового учета доходов от реализации. Порядок налогового учета внереализационных доходов. 4. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок налогового учета внереализационных расходов. 5. Содержание и порядок составления налоговой отчетности. Налоговый учет НДС. Содержание декларации по НДС и особенности ее заполнения 6. Налоговый учет в ходе применения специальных налоговых режимов
	<b>Зачет</b>	ОК-3, ОПК-1, ОПК-7, ПК-14, ПК-4	

#### 6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
<b>Семестр 6</b>					
<b>Текущий контроль</b>					
Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продemonстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы темы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продemonстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	1
Тестирование	86% правильных ответов и более.	От 71% до 85 % правильных ответов.	От 56% до 70% правильных ответов.	55% правильных ответов и менее.	2
Реферат	Тема раскрыта полностью. Продemonстрировано превосходное владение материалом. Используются надлежащие источники в нужном количестве. Структура работы соответствует поставленным задачам. Степень самостоятельности работы высокая.	Тема в основном раскрыта. Продemonстрировано хорошее владение материалом. Используются надлежащие источники. Структура работы в основном соответствует поставленным задачам. Степень самостоятельности работы средняя.	Тема раскрыта слабо. Продemonстрировано удовлетворительное владение материалом. Используются источники и структура работы частично соответствуют поставленным задачам. Степень самостоятельности работы низкая.	Тема не раскрыта. Продemonстрировано неудовлетворительное владение материалом. Используются источники недостаточны. Структура работы не соответствует поставленным задачам. Работа несамостоятельна.	3

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Ситуационная задача	Высокий уровень владения знаниями и навыками при нахождении решения проблемных ситуаций. Способность продемонстрировать результат, полностью удовлетворяющий целям профессиональной деятельности.	Хороший уровень владения знаниями и навыками при нахождении решения проблемных ситуаций. Способность продемонстрировать результат, в основном удовлетворяющий целям профессиональной деятельности.	Удовлетворительный уровень владения знаниями и навыками при нахождении решения проблемных ситуаций. Способность продемонстрировать результат, удовлетворяющий отдельным целям профессиональной деятельности.	Неудовлетворительный уровень владения знаниями и навыками при нахождении решения проблемных ситуаций. Отсутствие способности продемонстрировать результат, удовлетворяющий целям профессиональной деятельности.	4
	<b>Зачтено</b>		<b>Не зачтено</b>		
<b>Зачет</b>	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой дисциплины.		Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.		

**6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

**Семестр 6**

**Текущий контроль**

**1. Устный опрос**

Темы 1, 2, 3, 4

1. Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета.
2. Понятие налогового учета и его назначение
3. Способы организации налогового учета
4. Назначение регистров налогового учета.
5. Порядок ведения аналитических регистров налогового учета, принятый учетной политикой организации.
6. Содержание налоговой отчетности.
7. Факторы, обуславливающие появление ?отложенных налоговых активов?.
8. Элементы учетной политики для целей налогообложения акцизов
9. Момент начисления налоговой базы и ее закрепление в учетной политике.
10. Порядок ведения раздельного учета при совершении операций, не облагаемых НДС.
11. Порядок ведения раздельного учета при совершении операций, облагаемых по разным ставкам.
12. Сходство и различия бухгалтерского и налогового учета.
13. Понятие и состав внереализационных расходов.
14. Назначение книг покупок и продаж при исчислении НДС
15. Элементы учетной политики, отражаемые в налоговом учете.

**2. Тестирование**

Темы 1, 2, 3, 4, 5, 6

1. \_\_\_\_\_ разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком.  
- Отрицательная
2. В \_\_\_\_\_ стоимости основных средств учитываются любые расходы, связанные с доведением их до состояния, пригодного для использования.  
- первоначальной
3. В бухгалтерском и налоговом учете понятия налога на \_\_\_\_\_ несколько отличаются.  
- прибыль
4. В бухгалтерском учете \_\_\_\_\_ признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств.  
- расходом



5. В бухгалтерском учете применяется \_\_\_\_\_ основных метода списания расходов.  
- три
6. В налоговом учете под \_\_\_\_\_ понимается экономическая выгода в денежной или натуральной форме.  
- доходом
7. В случае, когда у налогоплательщика имеется на складе готовая продукция, для целей налогообложения он должен в конце месяца рассчитать:  
- стоимость данных остатков
8. В случае, когда уступка требования производится на \_\_\_\_\_, она может рассматриваться как купля-продажа имущественных прав.  
- возмездной основе
9. В соответствии с гл.25 НК РФ под доходами для исчисления налога на \_\_\_\_\_ понимаются доходы от реализации и внереализационные доходы.  
- прибыль
10. В состав доходов не включаются суммы \_\_\_\_\_, предъявляемые продавцом покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг).  
- налогов
11. В составе \_\_\_\_\_ учитываются имущество и имущественные права, полученные безвозмездно.  
- доходов
12. В составе \_\_\_\_\_ учитываются любые товарно-материальные ценности, использование которых позволяет создать готовую продукцию.  
- материальных расходов
13. В составе косвенных расходов присутствуют \_\_\_\_\_ расходы.  
- нормируемые
14. В учетно-налоговых регистрах содержится информация, необходимая для \_\_\_\_\_ учета.  
- налогового
15. Все налоги и сборы подразделяются на:  
- федеральные, региональные и местные
16. Все организации представляют декларации по налогу на прибыль организаций в налоговые органы по месту своего нахождения (месту государственной регистрации)
17. Все платежи налога на прибыль, которые уплачиваются налогоплательщиком в течение налогового периода, НК РФ определены как:  
- авансовые
18. Все поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, называются:  
- выручкой от реализации
19. Все расходы в налоге на прибыль распределяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и расходы \_\_\_\_\_  
- внереализационные
20. Вычеты из дохода работника на благотворительные цели, на обучение в образовательных учреждениях, за услуги по лечению называются \_\_\_\_\_ налоговыми вычетами.  
- социальными
21. Вычеты из дохода работника, предоставляемые на каждого ребенка у налогоплательщика, называются \_\_\_\_\_ налоговыми вычетами.  
- стандартными
22. Вычеты, предоставляемые работникам при покупке и продаже квартир, строительстве домов и других, называются \_\_\_\_\_ налоговыми вычетами.  
- имущественными
23. Главной задачей налогового учета является формирование полной и достоверной информации и обеспечение этой информацией \_\_\_\_\_  
- налоговых органов
24. Дата получения дохода при применении метода начисления определяется по:  
- дате реализации
25. Дебиторская задолженность организации, не погашенная в срок, установленный договором, и не обеспеченный соответствующими гарантиями, называется:  
- сомнительным долгом
26. Для всех российских организаций и постоянных представительств иностранных организаций установлена единая ставка налога на прибыль организаций  
- 20%
27. Документ, направляемый налогоплательщику, в котором указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога, называется налоговым \_\_\_\_\_  
- уведомлением

28. Долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок давности, а также долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации, называются:

- безнадежными долгами

29. Доходы налогоплательщика, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка РФ, установленному \_\_\_\_\_

- на дату фактического получения доходов

30. Доходы плательщиков единого налога при УСН определяются:

- кассовым методом

31. Затраты, которые не полностью принимаются при расчете налога на прибыль, - это:

- нормируемые расходы

32. Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате, называется: \_\_\_\_\_

- налоговым периодом

33. Лица, фактически находящиеся на территории РФ менее 183 дней в календарном году, называются:

- нерезидентами

34. Любой доход, полученный акционером от организации по принадлежащим акционеру акциям пропорционально долям акционеров в уставном капитале этой организации, называется \_\_\_\_\_:

- дивидендом

35. Налоги и сборы, которые устанавливаются федеральным законодательством и законами субъектов РФ, называются:

- региональными

### 3. Реферат

Темы 1, 2, 3, 4, 6

1. Учетная политика организации: налоговый аспект.

2. Налоговый учет инвестиций.

3. Налоговый учет основных средств.

4. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость в организациях с различными видами деятельности (торговля, строительство, общественное питание, оказание услуги и т.д.)

5. Законодательное регулирование ведения налогового учета организациями.

6. Особенности налогового учета и налогообложения валютных операций и внешнеэкономической деятельности.

7. Особенности налогового учета и налогообложения посреднических операций по внешнеэкономической деятельности.

8. Особенности ведения налогового учета предприятиями, применяющие специальные налоговые режимы.

9. Законодательное регулирование предельных величин определенных видов расходов.

10. Порядок создания резервов как элемент налогового учета.

11. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (перевод должником долга на другое лицо).

12. Налоговый учет и особенности налогообложения операций с векселями.

13. Особенности исчисления и учета НДС при осуществлении операций с основными средствами.

14. Особенности учета и налогообложения подакцизных товаров, вывозимых за пределы стран-участников СНГ.

15. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц.

16. Налоговый учет по страховым взносам

17. Определение налоговой базы по страховым взносам.

18. Определение налоговой базы по НДС.

19. Учет расчетов с бюджетов по акцизам.

20. Учет расчетов с бюджетов по НДС.

### 4. Ситуационная задача

Темы 3, 4, 5, 6

Задача ♦ 1.

ЗАО "Металлург" продало один из своих штамповочных прессов за 150 000 руб. (в том числе НДС - 25 000 руб.) И в бухгалтерском, и налоговом учете первоначальная стоимость пресса составляла 200 000 руб., а начисленная по нему амортизация - 80 000 руб.

Нужно ли в данном случае включать выручку от реализации пресса в состав доходов от реализации? Если да, то сколько она составит?

Задача ♦ 2.

Основным видом деятельности организации "Альфа" является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией "Бета" ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Какова будет выручка организации "Альфа" от реализации услуг по аренде? Что может являться подтверждением получения таких доходов?

Задача ♦ 3.

Предприятием за отчетный год получена выручка от реализации:

- товаров (работ, услуг) собственного производства -- на сумму 78 млн. руб.;
- ранее приобретенных им товаров (работ, услуг) -- 15 млн. руб.;
- принадлежавшего ему имущества -- 10 млн. руб.;
- принадлежавших ему ценных бумаг -- 5 млн. руб.;
- его имущественных прав -- 5 млн. руб.

Определите размер доходов, подлежащих обложению налогом на прибыль организаций.

Задача ♦ 4.

В течение отчетного периода организация "Альфа" получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);
- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

Задача ♦ 5.

ООО "Конус" безвозмездно передало ООО "Ромб" грузовой автомобиль. Независимый оценщик установил, что рыночная цена автомобиля составляет 100 000 руб. Однако по данным ООО "Конус" остаточная стоимость автомобиля равна 110 000 руб.

Каков будет внереализационный доход ООО "Ромб"?

Задача ♦ 6.

Расходы предприятия в отчетном периоде:

- куплены материалы на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000. руб.), из них в производство отпущено - 80 000 руб. руб. (без НДС);
- выплачена заработная плата персоналу - 40 000 руб.;
- амортизационные отчисления составили 25 000 руб., в том числе по неоплаченным основным средствам - 5000 руб.

Доходы предприятия составили: выручка за реализованную продукцию: 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.);

Рассчитайте сумму налога на прибыль предприятия за отчетный период.

Задача ♦ 7.

Доходы предприятия в отчетном периоде составили:

- реализована продукция собственного производства на сумму 2 360 000 руб. (в т.ч. НДС - 360 000 руб.);
- проданы покупные товары - 590 000 руб. (в т.ч. НДС - 90 000 руб.);
- получены проценты по депозитам - 15 000 руб.;
- доходы от участия в уставных капиталах других организациях (дивиденды по акциям) - 30 000 руб.;
- реализованы основные средства на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС - 18000 руб.). Первоначальная стоимость основных средств - 200 000 руб., амортизация - 100 000 руб.
- оприходованы товары, по которым выявлен излишек в процессе инвентаризации - 5000 руб.

Расходы предприятия в отчетном периоде составили:

- себестоимость продукции собственного производства - 1 200 000 руб.;
- фактическая себестоимость проданных товаров - 400 000 руб.;
- расходы на доставку продукции - 100 000 руб.;
- административно-управленческие расходы - 61 000 руб.;
- уплачены проценты по кредитам - 25 000 руб.;
- уплачен налог на имущество - 12 000 руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая база - 800 000 руб. Сумма налога на прибыль - 192 000 руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль, налог на прибыль. Сравните с приведенными данными.

Задача ♦ 8.

В январе предприятие застраховало пятерых своих сотрудников на случай утраты ими трудоспособности при исполнении трудовых обязанностей. Договор добровольного страхования действует в течение одного года. Сумма страховых взносов составляет 75000 руб.

Рассчитайте сумму расходов по страхованию в целях налогообложения.

Задача ♦9.

Организация, уплачивающая ежеквартальные авансовые платежи, заключила 25 июня договор страхования имущества сроком до 24 июня (включительно) через 2 года. Страховая премия уплачена единовременно 25 июня в размере 48 000 руб.

Исчислите затраты организации на добровольное имущественное страхование.

Задача ♦ 10.

16 октября организация заключила для 15 своих работников договор добровольного медицинского страхования сроком на один год. По условиям договора в течение этого времени медицинский центр обязан оказать каждому из этих работников медицинскую помощь на сумму не более 60000 руб. Страховой взнос - 450 000 руб. (по 30 000 руб. за человека) - организация перечислила в октябре.

Расходы на оплату труда каждый месяц составляют 1 000 000 руб. (без учета страховых взносов).

Рассчитайте суммы страховых взносов, уменьшающих и не уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

### **Зачет**

Вопросы к зачету:

1. Понятие и сущность налогового учета. Его законодательная основа.
2. Основные принципы налогового учета и их характеристики
3. Система налогового учета
4. Регистры налогового учета и их обязательные реквизиты.
5. Виды регистров налогового учета.
6. Взаимосвязь учетной политики и налогообложения.
7. Понятие налоговой тайны.
8. Понятие доходов организации и принципы их определения.
9. Классификация доходов.
10. Понятие и состав внереализационных доходов.
11. Виды доходов, не учитываемых в налоговой базе по налогу на прибыль организаций.
12. Понятие расходов организации и правила их признания таковыми.
13. Классификация расходов организации.
14. Понятие убытков организации.
15. Состав и структура материальных расходов.
16. Порядок формирования стоимости материалов в налоговом учете.
17. Порядок оценки материалов при их списании в производство
18. Состав и порядок оценки возвратных отходов.
19. Понятие расходов на оплату труда
20. Классификация расходов на оплату труда.
21. Понятие и состав амортизируемого имущества.
22. Понятие и состав материальных активов.
23. Определение стоимости амортизируемого имущества
24. Понятие амортизационных групп.
25. Понятие амортизации и способы расчета сумм амортизации.
26. Понятие и сущность амортизационной премии.
27. Состав и структура прочих расходов
28. Состав и структура внереализационных расходов.
29. Виды расходов, не учитываемые для целей налогообложения
30. Виды законодательно-нормируемых расходов.
31. Общие правила создания резервов в налоговом учете и их виды.
32. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам.
33. Порядок формирования резерва для выплаты отпускных и по итогам работы за год.
34. Порядок оценки остатков незавершенного производства.
35. Порядок оценки остатков готовой продукции.
36. Понятие и формы налоговой отчетности.
37. Способы представления налоговой отчетности.
38. Сроки представления налоговой отчетности

### **6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

56 баллов и более - "зачтено".

55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

86 баллов и более - "отлично".

71-85 баллов - "хорошо".

56-70 баллов - "удовлетворительно".

55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
<b>Семестр 6</b>			
<b>Текущий контроль</b>			
Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.	1	10
Тестирование	Тестирование проходит в письменной форме или с использованием компьютерных средств. Обучающийся получает определённое количество тестовых заданий. На выполнение выделяется фиксированное время в зависимости от количества заданий. Оценка выставляется в зависимости от процента правильно выполненных заданий.	2	15
Реферат	Обучающиеся самостоятельно пишут работу на заданную тему и сдают преподавателю в письменном виде. В работе производится обзор материала в определённой тематической области либо предлагается собственное решение определённой теоретической или практической проблемы. Оцениваются проработка источников, изложение материала, формулировка выводов, соблюдение требований к структуре и оформлению работы, своевременность выполнения. В случае публичной защиты реферата оцениваются также ораторские способности.	3	10
Ситуационная задача	Студенты получают формулировку проблемной ситуации профессиональной деятельности, для которой нужно найти решения с позиции участников ситуации. Оцениваются применение методов решения проблемных ситуаций, способность анализировать элементы ситуации, навыки, необходимые для профессиональной деятельности.	4	15
<b>Зачет</b>	Зачёт нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Обучающийся получает вопрос (вопросы) либо задание (задания) и время на подготовку. Зачёт проводится в устной, письменной или компьютерной форме. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.		50

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

### 7.1 Основная литература:

1. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / Миславская Н.А., Поленова С.Н. - М.: Дашков и К, 2017. - 372 с.: ISBN 978-5-394-01245-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=430354>

2. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2019. - 399 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - [www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_59cc9a7f45b4e1.25401086](http://www.dx.doi.org/10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086). - Режим доступа: <https://znanium.com/bookread2.php?book=1012383>

3. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0090-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 'Юриспруденция', 'Налоги и налогообложение' / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.: 60x90 1/16. - (Dura lex, sed lex) ISBN 978-5-238-01641-2 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=881248>

2.Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для предприятий: Монография / Кашин В.А. - М.:Магистр, 2016. - 384 с.: ISBN 978-5-9776-0399-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=752402>

3. Учет, налоги, анализ и аудит. Практикум [Электронный ресурс] : учеб. пособие / под ред. О. Н. Харченко. - Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2014. - 256 с. - ISBN 978-5-7638-3088-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=505884> - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=505884>

## 8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Министерство финансов Российской Федерации - <http://minfin.ru>

Официальный сайт компании "КонсультантПлюс" - <http://www.consultant.ru>

Официальный сайт ФНС РФ - <http://www.nalog.ru>

## 9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	<p>Лекции наиболее целесообразно проводить в одной из нижеприведённых активных форм. Метод Сократа - это метод вопросов, предполагающих критическое отношение к догматическим утверждениям, называется ещё как метод "сократовской иронии". Это умение извлекать скрытое в человеке знание с помощью искусных наводящих вопросов, подразумевающего короткий, простой и заранее предсказуемый ответ.</p> <p>Метод диалектическим, т.к. он приводит мысль в движение (спор мысли с самой собой, постоянное направление ее к истине). В основе диалектического метода и сегодня остался диалог как столкновение противоположностей, противоположных точек зрения.</p> <p>Преимущества у этого метода такие:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Он держит внимание собеседника, не даёт отвлечься.</li> <li>2. Если что-то в вашей логической цепочке для собеседника неубедительно, вы это вовремя заметите.</li> <li>3. Собеседник приходит к истине сам (хотя и с вашей помощью).</li> </ol> <p>Интерактивная лекция ? выступление ведущего обучающего перед большой аудиторией с применением следующих активных форм обучения: дискуссия, беседа, демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм.</p> <p>Лекция-пресс-конференция - проводится как научно-практическое занятие, с заранее поставленной проблемой и системой докладов, длительностью 5-10 минут. Каждое выступление представляет собой логически законченный текст, заранее подготовленный в рамках предложенной преподавателем программы. Совокупность представленных текстов позволит всесторонне осветить проблему. В конце лекции преподаватель подводит итоги самостоятельной работы и выступлений студентов, дополняя или уточняя предложенную информацию, и формулирует основные выводы.</p> <p>Лекция вдвоём (бинарная лекция) - это разновидность чтения лекции в форме диалога двух преподавателей (либо как представителей двух научных школ, либо как теоретика и практика). Необходимы: демонстрация культуры дискуссии, вовлечение в обсуждение проблемы студентов.</p> <p>Лекция с заранее запланированными ошибками - рассчитана на стимулирование студентов к постоянному контролю предлагаемой информации (поиск ошибки: содержательной, методологической, методической, орфографической). В конце лекции проводится диагностика слушателей и разбор сделанных ошибок.</p> <p>Проблемная лекция - на этой лекции новое знание вводится через проблемность вопроса, задачи или ситуации. При этом процесс познания студентов в сотрудничестве и диалоге с преподавателем приближается к исследовательской деятельности. Содержание проблемы раскрывается путём организации поиска ее решения или суммирования и анализа традиционных и современных точек зрения.</p>

Вид работ	Методические рекомендации
практические занятия	<p>Семинарские занятия организуются, как правило, в форме симпозиума или коллоквиума. Одним из условий, обеспечивающих успех такого занятия, является совокупность определённых конкретных требований к выступлениям, докладам, рефератам студентов; требований чётких, но не сковывающих творческую мысль выступающих.</p> <p>Этому требованию удовлетворяет следующий комплекс минимальных требований:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Соответствие содержания теме.</li> <li>2. Раскрытие сущности проблемы, полное и краткое.</li> <li>3. Логичное и связное построение доклада.</li> <li>4. Наличие обоснованных выводов.</li> <li>5. Знание источников и умение ссылаться на них.</li> </ol> <p>Обязательным требованием к выступающему, особенно в начале семинарского курса, является зачитывание плана выступления. Можно рекомендовать студенту осветить лишь один или два пункта его доклада, что формирует гибкость мышления, способность переключать внимание, быстроту переориентировки. Руководителю же семинара это позволяет предотвращать повторения, выделять главное, экономить время.</p> <p>Важнейшие требования к выступлениям студентов - самостоятельность в подборе фактического материала и аналитическом отношении к нему, умение рассматривать примеры и факты во взаимосвязи и взаимообусловленности, отбирать наиболее существенные из них.</p> <p>Приводимые участником семинара примеры и факты должны быть существенными, по возможности перекликаться с профилем обучения и в то же время не быть слишком "специализированными". Примеры из области наук, близких к будущей специальности студента, из сферы познания, обучения поощряются руководителем семинара.</p> <p>Выступление студента должно соответствовать требованиям логики. Чёткое вычленение излагаемой проблемы, ее точная формулировка, неукоснительная последовательность аргументации именно данной проблемы, без неоправданных отступлений от неё в процессе обоснования, безусловная доказательность, непротиворечивость и полнота аргументации, правильное и содержательное использование понятий и терминов.</p> <p>Неотъемлемой частью семинарского занятия является тестирование с целью закрепления и актуализации знаний студентов. Тестирование проводится в начале семинара, продолжительность - 15 минут. Перед проведением тестирования целесообразно разъяснить методику выполнения теста и критерии его оценивания. После выполнения теста необходимо ознакомить студентов с правильными ответами и организовать самопроверку. Задания к тестам даются в соответствии с ФОС.</p> <p>Целью дискуссии является выработка у студентов навыков формулировки, высказывания и аргументации своей мировоззренческой позиции. Реализация данной цели предполагает решение задач:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- формирование у студентов навыков коллективного взаимодействия,</li> <li>- развитие взаимоуважения</li> <li>- повышение уровня общей культуры</li> <li>- углубление знаний по пройденным разделам модуля</li> </ul> <p>Сценарий дискуссии</p> <p>1 этап: ориентация</p> <p>В течение 7-10 мин. студенты разделяются на подгруппы по 5-7 чел. Затем им предлагается тематика дискуссии. В каждой группе назначается секретарь, на которого возлагается ведение протокола мнений, высказанных участниками и формулировка окончательного мнения. Возможна запись протокола в табличной форме по усмотрению преподавателя ? модератора дискуссии.</p> <p>2 этап: оценка.</p> <p>На данном этапе представители групп излагают сформированную точку зрения, которая затем обсуждается в ходе открытой дискуссии.</p> <p>3 этап: консолидация.</p> <p>В результате обобщения и совместного обсуждения в течение 20-25 мин. определяются совпадающие взгляды и выводится преобладающее мнение о доминирующем типе правосознания российского общества и уровне его правовой культуры</p> <p>4 этап: разбор дискуссии. Подведение итогов работы.</p>

Вид работ	Методические рекомендации
самостоятельная работа	<p>Приступая к освоению дисциплины, необходимым этапом является рефлексия исходных знаний. Под рефлексией здесь и далее подразумевается переосмысление обучающимся собственного опыта, полученного при овладении модулем, и результатов деятельности в учебном процессе. При рефлексии необходимо задать себе следующие вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Что нового я узнал?</li> <li>2) Что я научился делать?</li> <li>3) Чем это может быть мне полезно в дальнейшем?</li> <li>4) Что мне непонятно в освоенном материале?</li> <li>5) Чему я хотел бы научиться в продолжение сделанного?</li> <li>6) Как мне преодолеть замеченные недостатки?</li> </ol> <p>Сообразуясь с ответами на эти вопросы следует, пользуясь рекомендованными источниками, продолжить работу над освоением дисциплины.</p> <p>В ходе освоения дисциплины необходимо выполнить ряд учебных действий: работа в малой группе, участие в диспутах, написание эссе, работа в социальных сообществах педагогов, написание докладов для е-портфолио и их защита.</p> <p>Подготовка к аудиторным занятиям. Самостоятельная работа студентов подразделяется на: аудиторную (под контролем преподавателя - это самостоятельная работа студентов на семинарских и практических занятиях) и внеаудиторную - без преподавателя (проработка учебного материала в соответствии с графиком самостоятельной работы (по конспектам, учебной и научной литературе), подготовка к аудиторным занятиям?, под которой может пониматься закрепление конспектов лекций, подготовка к семинарским и практическим занятиям, подготовка к сдаче промежуточного и итогового контроля, зачёта или экзамена, а также написание рефератов, докладов, выполнение курсовых и дипломных работ, выполнение научно-исследовательской работы, подготовка к конкурсу, олимпиаде, самостоятельная работа во время практики, просмотр видеофильмов).</p>
устный опрос	<p>Устный опрос связан с лекционным курсом, но не дублирует, а углубляет знания, полученные на лекции. Устный опрос проводятся с учётом знаний, полученных студентами по другим дисциплинам, прежде всего гуманитарного блока.</p> <p>Основными структурными элементами опроса являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обсуждение преподавателем совместно со студентами темы занятий;</li> <li>- постановка вопросов и разрешение с их помощью конкретных ситуаций;</li> <li>- консультации преподавателя во время занятий;</li> <li>- обсуждение и оценка полученных результатов;</li> <li>- текущий контроль знаний.</li> </ul> <p>Проведение опроса осуществляется в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины и календарным планом.</p> <p>Подготовка к опросу предполагает не только тщательное изучение специальной обязательной литературы, но и работу с источниками. Для студентов, желающих более глубоко изучить тему, вынесенную на семинар, рекомендуется дополнительная литература.</p> <p>Подготовку к устному опросу надо начинать с работы над учебным и лекционным материалом по данной теме. Большое внимание при подготовке к опросу должно быть уделено знакомству с рекомендованной литературой.</p>
тестирование	<p>Неотъемлемой частью семинарского занятия является тестирование с целью закрепления и актуализации знаний студентов. Тестирование проводится в начале семинара, продолжительность - 15 минут. Перед проведением тестирования целесообразно разъяснить методику выполнения теста и критерии его оценивания. После выполнения теста необходимо ознакомить студентов с правильными ответами и организовать самопроверку. Задания к тестам даются в соответствии с ФОС.</p> <p>Рекомендуется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сочетать в тесте вопросы закрытого типа с одним и несколькими правильными ответами, вопросы открытого типа, вопросы на соответствие понятий и определений;</li> <li>- выбирать вопросы, соответствующие школьному курсу естественнонаучных дисциплин;</li> <li>- отдавать предпочтение вопросам, отражающим наиболее общие основы естественнонаучных концепций;</li> <li>- отводить время на выполнение теста из расчёта 2 минуты на 1 вопрос.</li> </ul> <p>Важной частью тестирования является ознакомление студентов с результатами теста. Целесообразно осуществить такое ознакомление в виде самопроверки или взаимопроверки выполнения тестовых заданий.</p>



Вид работ	Методические рекомендации
реферат	<p>Проверка способности студента формировать научные тексты осуществляется посредством реферата. Реферат простейшая форма научной работы, представляющая собой сжатое изложение результатов теоретического исследования, в основе которого лежит обзор литературы по выбранной теме. В задачу исследователя входит знакомство с основными источниками информации по выбранной теме, выявление основных подходов к решению проблемы, формулировка и аргументирование собственного мнения относительно неё. В учебную программу реферат включается с целью отработки и контроля навыков студента по работе с научной литературой и формирования научного текста. При оценивании реферата рассматривается степень его соответствия требованиям, которые могут быть разделены на три группы: требования к содержанию, структуре и оформлению.</p> <p><b>Требования к содержанию.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Содержание реферата должно соответствовать его названию. Так, не принимается реферат на тему "Система мира Николая Коперника", содержание которого ограничивается изложением биографии великого польского астронома, но не содержит развёрнутой характеристики коперниканской системы.</li> <li>2. Реферат должен быть полным и кратким: он должен охватывать все современные научные подходы к проблеме настолько полно, насколько это возможно, и излагать их в сжатом виде. В реферате нет ничего лишнего: никаких лирических отступлений, ни одной строчки, которая не работала бы на раскрытие темы реферата.</li> <li>3. Всё содержание реферата подчинено сформулированным во введении задачам (см. требования к структуре), в выводах - ничего, что не следовало бы ясно и несомненно из текста работы. Выводы, не связанные с текстом, не следующие из него - грубое нарушение закона достаточного основания одного из базовых законов логики.</li> <li>4. Объём реферата не должен быть меньше 12 или больше 24 страниц. Количество источников в списке литературы не превышает количества страниц в реферате. На все источники в тексте реферата должны быть ссылки.</li> </ol> <p><b>Требования к структуре.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Реферат начинается с титульного листа.</li> <li>2. За титульным листом следует оглавление. Проверьте правильность указанных номеров страниц!</li> <li>3. На третьей странице начинается введение. Во введении к реферату обосновывается актуальность выбранной темы (т.е., следует аргументированно раскрыть причины, по которым данная тема актуальна в современной науке), и формулируются цель и 2-3 задачи. Задачи должны раскрывать цель и служить её достижению. В курсовых и дипломных работах, диссертациях и монографиях во введении также раскрывается степень разработанности проблемы, научная новизна работы, её методологическая база и т.д. Для реферата оптимальный объём введения не превышает 1 страницы.</li> <li>4. Текст реферата делится на 2-3 параграфа. Более дробное деление текста нецелесообразно, в виду его малого объёма. Желательно, чтобы каждый параграф служил решению одной из сформулированных во введении задач. Каждому параграфу даётся название соответственно содержанию</li> <li>5. За последним параграфом следует заключение, в котором должны быть только выводы из текста реферата (см. требования к содержанию). Можно начать заключение формулой: На основании вышеизложенного можно сделать следующие выводы: Выводы должны быть пронумерованы. Желательно, чтобы выводы соответствовали поставленным задачам и показывали, что эти задачи полностью решены.</li> <li>6. После заключения помещается список литературы.</li> <li>7. Если в реферате предусмотрены крупные таблицы или диаграммы, они помещаются в приложениях после списка литературы. Каждая таблица или диаграмма составляет отдельное приложение, в тексте на неё делается ссылка в соответствующем месте.</li> </ol>

Вид работ	Методические рекомендации
ситуационная задача	<p>Под ситуационной задачей понимается средство обучения и оценивания, включающее совокупность условий, направленных на решение практически значимой ситуации с целью осознанного усвоения обучающимися содержания учебной дисциплины. Специфика ситуационной задачи, заключается в том, что она носит ярко выраженный практико-ориентированный характер, но для ее решения необходимо конкретное знание по определенной дисциплине. Ситуационные задачи близки к проблемным и направлены на выявление и осознание способа деятельности. При -решении ситуационной задачи преподаватель и студенты преследуют разные цели: для студентов - найти решение, соответствующее данной ситуации; для преподавателя - освоение студентами способа деятельности и осознание его сущности. При всём многообразии видов ситуационных задач, все они имеют типовую структуру. Как правило, задача включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- название;</li> <li>- ситуацию - случай, проблема, история из реальной жизни;</li> <li>- личностно-значимый познавательный вопрос;</li> <li>- информация по данному вопросу, представленная в разнообразном виде (текст, таблица, график, статистические данные);</li> <li>- вопросы или задания для работы с задачей.</li> </ul> <p>Задания для студентов в этих задачах составляются разного уровня сложности (от ознакомления до оценки), что позволяет учитывать индивидуальные особенности студентов, а также особенности учебной группы. Решение ситуационных задач включает несколько последовательных этапов: целевой, актуализации, проблемный, выбора средств, теоретический, результативный, генерализации. Ситуационные задачи - прием обучения нового поколения, сочетающий в себе целый ряд функций. Дадим их краткую характеристику:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- функция организации познавательной деятельности студентов - ситуационные задачи, которые способствуют усвоению знаний;</li> <li>- функция организации самостоятельной учебной деятельности студентов - ситуационные задачи, позволяющие самостоятельно приобретать знания, проверять свои достижения с помощью разноуровневых заданий, вести учет результатов;</li> <li>- корректирующая функция - ситуационные задачи, которые позволяют оценивать результаты работы, а также осуществлять необходимые корректирующие действия.</li> </ul>
зачет	<p>Цель зачёта - проверка и оценка уровня полученных студентом специальных познаний по учебной дисциплине, а также умения логически мыслить, аргументировать избранную научную позицию, реагировать на дополнительные вопросы. Оценке подлежит также и правильность речи студента. Дополнительной целью итогового контроля в виде зачёта является формирование у студента таких качеств, как организованность, ответственность, трудолюбие, самостоятельность. Таким образом, зачёт по дисциплине проверяет сложившуюся у студента систему знаний по данной отрасли и играет большую роль в подготовке будущего специалиста, способствует получению фундаментальной и специальной подготовки.</p> <p>При подготовке к зачёту студент должен правильно и рационально распланировать свое время, чтобы успеть качественно и на высоком уровне подготовиться к ответам по всем вопросам. Зачёт призван побудить студента получить дополнительно новые знания. Во время подготовки к зачёту студенты также систематизируют знания, которые они приобрели при изучении разделов курса. Это позволяет им уяснить логическую структуру курса, объединить отдельные темы в единую систему.</p> <p>Рекомендуемые учебники и специальная литература при изучении курса, имеются в рекомендованном списке литературы в рабочей программе по данному курсу.</p> <p>Студент в целях получения качественных и системных знаний должен начинать подготовку к зачёту задолго до его проведения, лучше с самого начала лекционного курса.</p> <p>Целесообразно при изучении курса пользоваться рабочей программой и учебно-методическим комплексом.</p> <p>Самостоятельная работа по подготовке к зачёту во время сессии должна планироваться студентом, исходя из общего объема вопросов, вынесенных на зачёт и дней, отведенных на подготовку к зачёту. При этом необходимо, чтобы последний день или часть его, был выделен для дополнительного повторения всего объема вопросов в целом. Это позволяет студенту самостоятельно перепроверить уровень усвоения материала. Важно иметь в виду, что для целей воспроизведения материала учебного курса большую вспомогательную роль может сыграть информация, которая содержится в рабочей программе курса.</p>

#### 10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Освоение дисциплины "Налоговый учет и отчетность" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Операционная система Microsoft Windows Professional 7 Russian

Пакет офисного программного обеспечения Microsoft Office 2010 Professional Plus Russian

Браузер Mozilla Firefox

Браузер Google Chrome

Adobe Reader XI

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, учебно-методические комплексы, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

#### **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Освоение дисциплины "Налоговый учет и отчетность" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

#### **12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- 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 потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;

- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению 38.03.02 "Менеджмент" и профилю подготовки Логистика .