

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Институт управления, экономики и финансов
Центр магистратуры



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ
проф. Такурский Д.А.

"__" _____ 20__ г.

Программа дисциплины

Информационные технологии в налоговом учете и отчетности Б1.В.ДВ.01.03

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Финансовая аналитика

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2019

Автор(ы): Насырова В.И.

Рецензент(ы): Орлова М.Е.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

Протокол заседания кафедры No ____ от "____" _____ 20__ г.

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

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) доцент, к.н. (доцент) Насырова В.И. (кафедра экономической безопасности и налогообложения, Институт управления, экономики и финансов), VINasyrova@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
ОПК-2	готовностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия
ПК-12	способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности
ПК-5	способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ
ПК-6	способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен демонстрировать способность и готовность:

- формировать регистры налогового учета в информационных системах ведения бухгалтерского учета,
- формировать налоговую отчетность с помощью программных средств,
- организовать электронный документооборот с налоговыми органами и с контрагентами.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.ДВ.01.03 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.04.01 "Экономика (Финансовая аналитика)" и относится к дисциплинам по выбору.

Осваивается на 2 курсе в 3 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 3 зачетных(ые) единиц(ы) на 108 часа(ов).

Контактная работа - 36 часа(ов), в том числе лекции - 14 часа(ов), практические занятия - 22 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 36 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 36 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: экзамен в 3 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. Информатизация					

налогового учета и отчетности

3

2

4

0

6

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. Защита интересов налогоплательщиков в условиях цифровизации налогового контроля	3	4	4	0	6
3.	Тема 3. Информационные системы минимизации налоговых рисков	3	2	2	0	6
4.	Тема 4. Электронное взаимодействие с налоговыми органами и контрагентами	3	2	4	0	6
5.	Тема 5. Маркировка товаров и информационное взаимодействие с налоговыми органами	3	2	4	0	6
6.	Тема 6. Он-лайн контрольно-кассовая техника, ее регистрация и обслуживание	3	2	4	0	6
	Итого		14	22	0	36

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Информатизация налогового учета и отчетности

1. Информационные технологии обработки налоговой информации
2. Формирование налоговых показателей только посредством данных бухгалтерского учета
3. Формирование налоговых показателей посредством данных бухгалтерского учета и с использованием определенных методов для целей налогообложения
4. Формирование налоговых показателей, связанных с исчислением облагаемой базы по налогу на прибыль организаций на основе данных налогового учета
5. Программный продукт ФНС РФ "Налогоплательщик - юридическое лицо"

Тема 2. Защита интересов налогоплательщиков в условиях цифровизации налогового контроля

1. Организация электронного документооборота между налогоплательщиками и налоговыми органами
2. Операторы электронного документооборота, их статус и ответственность
3. Движение информационных потоков, формирование личного дела налогоплательщика
4. Проверка налоговой исправности контрагентов с использованием электронных сервисов
5. Электронная переписка с налоговым органом и отстаивание интересов налогоплательщика

Тема 3. Информационные системы минимизации налоговых рисков

1. Информационные системы налогового администрирования и взаимодействие информационных систем налогоплательщика с ними
2. Налоговый мониторинг и участие налогоплательщиков в нем.
3. Требования к участникам налогового мониторинга по степени открытости налоговой информации
4. Построение системы проверки контрагентов на налоговую исправность

Тема 4. Электронное взаимодействие с налоговыми органами и контрагентами

1. Возможности организации электронного документооборота с контрагентами
2. Обмен документами и реестр контрагентов
3. Формирование базы электронных документов для целей налогообложения НДС
4. Организация своевременной отправки счетов-фактур контрагентам и получение счетов-фактур от них
5. Налоговые оговорки в договорах и минимизация рисков по отказу в вычетах НДС налоговыми органами

Тема 5. Маркировка товаров и информационное взаимодействие с налоговыми органами

1. Основные цели и задачи маркировки товаров
2. Обязанности налогоплательщиков, производящих и реализующих товары, подлежащие обязательной маркировке
3. Ограничения в налогообложении производителей и продавцов товаров, подлежащих обязательной маркировке

4. Программное сопровождение операций с товарами, подлежащими обязательной маркировке

Тема 6. Он-лайн контрольно-кассовая техника, ее регистрация и обслуживание

1. Обязанности налогоплательщиков по применению контрольно-кассовой техники
2. Оформление операций при применении контрольно-кассовой техники
3. Регистрация контрольно-кассовой техники на портале Федеральной налоговой службы РФ
4. Фискальная память и фискальные накопители и требования к программному обеспечению

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
Семестр 3			
	<i>Текущий контроль</i>		
1	Устный опрос	ПК-6 , ПК-12 , ОПК-2	1. Информатизация налогового учета и отчетности 4. Электронное взаимодействие с налоговыми органами и контрагентами
2	Письменное домашнее задание	ОПК-2 , ПК-5 , ПК-6	3. Информационные системы минимизации налоговых рисков 4. Электронное взаимодействие с налоговыми органами и контрагентами

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
3	Кейс	ПК-5 , ПК-6 , ПК-12 , ОПК-2	2. Защита интересов налогоплательщиков в условиях цифровизации налогового контроля 6. Он-лайн контрольно-кассовая техника, ее регистрация и обслуживание
	Экзамен	ОПК-2, ПК-12, ПК-5, ПК-6	

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.	
Семестр 3					
Текущий контроль					
Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован 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. Продемонстрирован 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
Письменное домашнее задание	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	2

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Кейс	Отличная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Прекрасное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Высокий уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	Хорошая способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Достаточное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Хороший уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	Удовлетворительная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Слабое владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Низкий уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	Неудовлетворительная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Недостаточное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Недостаточный для решения профессиональных задач уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	3
Экзамен	Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой дисциплины, усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.	Обучающийся обнаружил полное знание учебно-программного материала, успешно выполнил предусмотренные программой задания, усвоил основную литературу, рекомендованную программой дисциплины, показал систематический характер знаний по дисциплине и способен к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины, допустил погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.	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 3

Текущий контроль

1. Устный опрос

Темы 1, 4

1. В чем сущность и роль информации, используемой сотрудником, занятым в налоговом учете в своей работе?

2. Дайте характеристику внутренним и внешним источникам информации для целей налогового учета.
3. Информация о каких аспектах деятельности предприятия должна присутствовать в отчетности, используемой для налогового учета и почему?
4. Охарактеризуйте основные элементы информационной базы с позиций налогового учета.
5. Перечислите требования, предъявляемые к различным источникам информации для целей налогообложения.
6. По каким признакам классифицируется налоговая информация?
7. Что вкладывается в понятие "объективная информация"?
8. Оцените степень развития рынка информации в России.
9. Назовите критерии достоверности и своевременности предоставления налоговой информации.
10. Раскройте организационные аспекты информатизации налогового учета в организациях.

2. Письменное домашнее задание

Темы 3, 4

1. Прокомментируйте высказывание: "В настоящее время сложилась парадоксальная ситуация, когда разнообразной информации довольно много, но она не согласована. Специалисты организаций: служб планирования, финансового отдела, маркетинга и других продолжают действовать в сборе информации только для себя. Собранная информация крайне редко используется в целях подготовки оптимальных управленческих решений".
2. Если налоговый консультант избегает информации, которая создает напряжение между ним и клиентом, то зачем тогда клиенту нужен консультант?
3. Прокомментируйте высказывание: "Информация, полученная гражданами (физическими лицами) при исполнении ими профессиональных обязанностей или организациями при осуществлении ими определенных видов деятельности (профессиональная тайна), подлежит защите в случаях, если на эти лица федеральными законами возложены обязанности по соблюдению конфиденциальности такой информации".
4. Для исчисления налога на прибыль в ст. 313 НК РФ законодатель установил, что подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы, однако в НК РФ не дано определения этого понятия. Возникает вопрос: что означает понятие "первичный учетный документ" и какие документы могут считаться первичными учетными документами?
5. Укажите налоги, которые действуют в зависимости от результатов производственно-хозяйственной деятельности организации. Какая информационная база организации является источником анализа налогов?
6. Каким образом можно собрать информацию об объекте недвижимости и провести проверку его юридической чистоты перед заключением сделки?
7. Какими источниками информации можно воспользоваться при проверке налоговой исправности контрагентов?
8. Проанализируйте программные продукты, предлагаемые операторами электронного документооборота и оцените их возможности сообразно их стоимости.
9. Каким образом организован документооборот между налоговыми органами и производителями и продавцами маркированных товаров?
10. Электронные сервисы портала Федеральной налоговой службы, приложение "Мой налог": тенденции популяризации.

3. Кейс

Темы 2, 6

Кейс 1.

В бухгалтерию Общества поступил телефонный звонок из налогового органа с вопросом о причине невключения в декларацию по налогу на имущество некоторых объектов и с предложением представить исправленную декларацию.

Какой возможен наиболее негативный сценарий развития событий, учитывая, что сроки камеральной проверки давно прошли:

1. в случае если Общество не будет подавать уточненные декларации за 2016 г. по своей инициативе и не будет ничего доплачивать?
2. в случае если Общество уплатит недоимку, чтобы избежать начисления пени, но не будет подавать уточненные декларации за 2016 г.?

Кейс 2.

Общество перешло на электронный обмен счетами-фактурами. Входящие счета-фактуры подписываются электронными цифровыми подписями, выдаваемыми различными удостоверяющими центрами.

Некоторое время в адрес Общества поступали счета-фактуры, подписываемые ЭЦП, выданными удостоверяющим центром, период аккредитации которого не был продлен.

Считаются ли счета-фактуры, подписанные ЭЦП указанного удостоверяющего центра, выставленными? Каковы могут быть рекомендации, направленные на минимизацию налоговых рисков Общества и контрагентов?

Кейс 3.

Организация перешла на электронный документооборот с контрагентом А. В связи с этим возникает следующая ситуация: при подписании акта электронной подписью информационная система фиксирует дату подписания, которая может отличаться от даты фактического приема работ/услуг (например, счет-фактура и акт выставлены одной датой, а подписаны другой). Поскольку данные от контрагентов поступают после истечения расчетного периода, правомерно ли принимать к учету такие документы в следующем налоговом периоде (квартал), если дата подписания документа относится к следующему периоду?

Кейс 4.

В 2017 году организация "А" и "Б" заключили соглашение о переходе на электронный документооборот, подразумевающее оформление, подписание и отправку первичных учетных документов в рамках заключенных договоров в электронном виде по ТКС.

01.06.2017 вступил в силу Приказ ФНС России от 18.01.2017 N ММВ-7-6/16@, утвердивший новый формат xml-файла описи документов. Эта опись не ограничивает список документов, которые возможно представить в налоговый орган в виде скан-образов.

В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ налогоплательщики, на которых настоящим Кодексом возложена обязанность представлять налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, при проведении камеральной налоговой проверки такой налоговой декларации представляют пояснения, предусмотренные настоящим п., в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота по формату, установленному федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. При представлении указанных пояснений на бумажном носителе такие пояснения не считаются представленными.

Приказом ФНС России от 16.12.2016 г. N ММВ-7-15/682@ утвержден формат представления пояснений к налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме (начало действия документа - 24.01.2017).

Таким образом, с 24.01.2017 пояснения по налоговой декларации по НДС надо направлять:

- только по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота;
- только в соответствии с утвержденным форматом.

Означает ли, что с 01.06.2017 (после вступления в силу Приказа ФНС России от 18.01.2017 г. N ММВ-7-6/16@) возможно представить в налоговый орган в виде скан-образов любые документы, а не только те, перечень форматов которых утверждены приказом ФНС России от 29.06.2012 г. N ММВ-7-6/465@?

Кейс 5.

Каким образом необходимо представить документы в ответ на требование налогового органа в отношении НДС:

- если законодательством установлено, что пояснения должны быть представлены только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота по определенному формату;
- при этом предоставление неформализованных документов через ТКС налоговому органу в виде скан-образа документа законодательством не предусмотрено?

Кейс 6.

Согласно п. 4 ст. 4 Закона N 192-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении расчетов с физическими лицами, которые не являются индивидуальными предпринимателями, в безналичном порядке (за исключением расчетов с использованием электронных средств платежа), расчетов при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги, включая взносы на капитальный ремонт, при осуществлении зачета и возврата предварительной оплаты и (или) авансов, при предоставлении займов для оплаты товаров, работ, услуг, при предоставлении или получении иного встречного предоставления за товары, работы, услуги вправе не применять контрольно-кассовую технику и не выдавать (направлять) бланки строгой отчетности до 1 июля 2019 г.

Объясните разницу между безналичным порядком и электронными средствами платежа.

Кейс 7.

В п. 1 ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" (далее - Закон N 54-ФЗ) содержатся следующие признаки расчета:

- получение средств от покупателя - приход;
- возврат покупателю средств, полученных от него, - возврат прихода;
- выдача средств покупателю - расход;
- возврат расхода.

Контрольно-кассовая техника (далее - ККТ) применяется пользователем только при осуществлении расчетов. Под расчетами понимается прием и выплата денежных средств с использованием наличных и (или) электронных средств платежа за реализуемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги, прием ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр, а также прием денежных средств при реализации лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, приеме лотерейных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей (ст. 1.1 Закона N 54-ФЗ). Должна ли организация применять ККТ:

- при выплате вознаграждения по гражданско-правовому договору физическому лицу наличными денежными средствами через кассу?
- при выплате вознаграждения по гражданско-правовому договору физическому лицу путем перечисления на банковскую карту или вклад "до востребования", открытый на имя физлица в банке?

Кейс 8.

Для пользования услугой паркинга работники-водители пользуются пополнением счета электронного кошелька "QIWI (КИВИ)". Должна ли операция пополнения счета электронного кошелька "QIWI (КИВИ)" сопровождаться выдачей чеков ККТ или данная квитанция является чеком ККТ?

Кейс 9.

Общество является резидентом особой экономической зоны (туристско-рекреационной). Общество имеет на балансе гостиничный комплекс и ресторан. Основными видами деятельности Общества являются:

- оказание гостиничных услуг (размещение в собственных гостиницах);
- оказание услуг по организации питания в ресторане;
- туристическая деятельность (проведение экскурсий).

В октябре 2016 года Обществом была получена лицензия на оказание медицинских услуг. Затем были открыты и оснащены необходимым оборудованием несколько медицинских кабинетов, в которых оказываются услуги лечебного массажа, ингаляции, проводится прием терапевта и т.п. С 2017 года Общество начало оказывать медицинские услуги.

В настоящее время Обществом при оказании услуг населению применяется контрольно-кассовая техника, обеспечивающая передачу фискальных документов в налоговые органы через оператора фискальных данных (онлайн-касса).

В 2018 году Общество планирует начать реализацию санаторно-курортных услуг. Данный вид деятельности предусмотрен Уставом в качестве дополнительного вида деятельности Общества (ОКВЭД 85.2.11, ОКВЭД 286.90.4).

В связи с этим Общество планирует реализацию путевок, оформленных на бланке строгой отчетности (далее - БСО).

Применение контрольно-кассовой техники (далее - ККТ) при наличных денежных расчетах и расчетах с использованием электронных средств платежа регулируется законом 54-ФЗ от 22.05.2003, Законами 290-ФЗ от 03.07.2016 и 337-ФЗ от 27.11.2017 в закон 54-ФЗ внесены изменения в части требования к БСО.

Так, в статье 1.1. закона 54-ФЗ даны практически идентичные определения кассового чека и БСО, а также определение автоматизированной системы для бланков строгой отчетности (далее - АС для БСО). АС для БСО - контрольно-кассовая техника, используемая для формирования в электронной форме бланков строгой отчетности, а также их печати на бумажных носителях.

Ст. 4.7 закона 54-ФЗ установлены одинаковые требования к кассовому чеку и БСО.

То есть БСО должен иметь те же реквизиты, что и кассовый чек, и формироваться при помощи ККТ.

П. 8 ст. 7 закона 290-ФЗ установлены также сроки вступления в силу данных требований: "Организации и индивидуальные предприниматели, выполняющие работы, оказывающие услуги населению (за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих работников, с которыми заключены трудовые договоры, оказывающих услуги общественного питания), вправе не применять контрольно-кассовую технику при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности в порядке, установленном Федеральным законом от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу настоящего Федерального закона), до 1 июля 2019 г. Обязано ли Общество при оказании санаторно-курортных услуг применять новую форму БСО, сформированную с помощью ККТ? Если обязано, то с какого периода:

- с 01.07.2019 г., согласно общему правилу п. 8 ст. 7 закона 290-ФЗ;
- с 01.07.2018 г., с учетом того, что Общество имеет на балансе ресторан и оказывает услуги питания проживающим в гостинице?

Кейс 10.

Рассмотрите возможности открытых источников информации по оценке налогового состояния контрагента по следующим информационным базам:

- сведения из ЕГРЮЛ ЕГРИП,
- финансовая и бухгалтерская отчетность,
- участие в судебных процессах,
- исполнительные производства,
- массовые руководители и учредители,
- заявления на госрегистрацию,
- массовые адреса,
- дисквалифицированные лица,
- номинальные руководители,
- долги по налогам,
- реестр недобросовестных поставщиков,
- банкротство,
- паспорт руководителя.

Экзамен

Вопросы к экзамену:

1. Цели и задачи налогового учета и отчетности
2. Информационные единицы ведения налогового учета
3. Формирование регистров налогового учета на основании программных продуктов ведения бухгалтерского учета
4. Формирование регистров налогового учета на основании программных продуктов ведения бухгалтерского учета и вспомогательных средств
5. Формирование регистров налогового учета на основании программных продуктов ведения налогового учета
6. Учетная политика для целей налогообложения, возможности программных средств по ее вариации
7. Ответственность налогоплательщика по обеспечению достоверности и своевременности формирования налоговой отчетности
8. Организация электронного документооборота и его параметры
9. Информационные взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами
10. Информационное взаимодействие налогоплательщиков с операторами электронного документооборота и их ответственность
11. Информационное взаимодействие налогоплательщика с контрагентами
12. Информационное взаимодействие налогоплательщика с контрагентами при исчислении и уплате НДС
13. Формирование налоговой отчетности и ее передача по телекоммуникационным каналам связи
14. Сущность налогового мониторинга и требования к программному обеспечению налогоплательщика - участника налогового мониторинга
15. Электронное сопровождение процесса формирования счетов-фактур, ответственность должностных лиц
16. Информационные ресурсы проверки налоговой исправности контрагентов
17. Электронные сервисы портала Федеральной налоговой службы РФ
18. Программный продукт "Налогоплательщик - юридическое лицо": основные возможности и результаты использования
19. Сервис Федеральной налоговой службы РФ "Проверь себя и контрагента": основные возможности и результаты использования
20. Информационный ресурс "Единый государственный реестр юридических лиц": основные возможности и сфера применения
21. Программный продукт "Мой налог": основные возможности и сфера применения
22. Правовое регулирование электронного документооборота, статус электронного документа
23. Виды электронной цифровой подписи и сферы их применения
24. Личный кабинет налогоплательщика - юридического лица: основные возможности и статус в налоговых отношениях
25. Личный кабинет налогоплательщика - физического лица: основные возможности и статус в налоговых отношениях

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
Семестр 3			
Текущий контроль			
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	15

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
Письменное домашнее задание	Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно дома и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	2	15
Кейс	Обучающиеся получают задание предложить решение для определённой практической ситуации, как правило, моделирующей ситуацию профессиональной деятельности. Оцениваются применение методов анализа кейса, навыки, необходимые для профессиональной деятельности, найденное решение.	3	20
Экзамен	Экзамен нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Экзамен проводится в устной или письменной форме по билетам, в которых содержатся вопросы (задания) по всем темам курса. Обучающемуся дается время на подготовку. 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:

- Вдовин, В. М. Информационные технологии в налогообложении [Электронный ресурс] : Практикум / В. М. Вдовин, Л. Е. Суркова. - 2-е изд. - М.: Дашков и К, 2014. - 248 с. - ISBN 978-5-394-01923-4. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=430585>
- Горбенко А.О. Информационные технологии в налогообложении: Учебное пособие / А.О. Горбенко, А.В. Мамасуев. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 256 с.: 60x90 1/16. (обложка) ISBN 978-5-905554-49-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=443586>
- Черников Б.В. Информационные технологии управления : учебник / Б.В. Черников. ? 2-е изд., перераб. и доп. М. : ИД 'ФОРУМ' : ИНФРА-М, 2017. ? 368 с. ? (Высшее образование). - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=545268>

7.2. Дополнительная литература:

- Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)
- Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильверстовой. - М.:ИНФРА-М, 2018. - 531с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=926208>]
- Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов. / под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=884216>]
- Налоговое право: учебник для вузов / под ред. С.Г. Пепеляева. - М.:Альпина Паблишер, 2016. - 796с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=915081>]
- Налоговая система: Учебник / А.У. Альбеков, И.С. Вазарханов, Н.Г. Кузнецов [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Кузнецова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2016. - 583 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=652974>]
- Малис Н.И.Налоговое консультирование: теория и практика: Учебник / Н.И. Малис; М: Магистр: ИНФРА-М, 2018. - 416 с.[Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=933862>]
- Теория и практика налогообложения: учебник / под ред. Н.И. Малис. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2017. - 432с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=761904>]

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

- Всероссийский портал бухгалтеров - <https://www.klerk.ru>
Сайт Минфина РФ - www.minfin.ru
Сайт Федеральной налоговой службы РФ - www.nalog.ru

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

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	Предполагается работа на лекции с НК РФ. Лекционный курс дополняется постоянной работой на семинарских и практических занятиях, также активной самостоятельной работы. Для глубокого изучения данной дисциплины студентам рекомендуется своевременно исполнять все предусмотренные варианты работ. Необходимо активно участвовать в дискуссии и исследовать практику разрешения спорных ситуаций.
практические занятия	Практические задания предусматривают решение практических ситуаций, где студенту на основе нормативно-правовой базы необходимо будет произвести операции по информационному сопровождению процедур налогового администрирования. Практические задания позволяют закрепить теоретические знания и использовать их в ходе решения задач.
самостоятельная работа	Предполагает самостоятельную работу студента с нормативной и учебной литературой. Задания для самостоятельной работы выполняются студентами, как правило, в письменной форме к соответствующему данной теме семинарскому занятию. Студент должен помнить, что задания для самостоятельной работы влияют на расчет текущего рейтинга.
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.
письменное домашнее задание	Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно дома и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.
кейс	Кейс предполагает решение ситуационных задач с распределением ролей. Для успешного решения необходимо работать в подгруппе. Подгруппа может предложить несколько вариантов развития событий. При этом необходимо оценивать уровни налоговых рисков и глубину их возникновения. Приветствуется подкрепление своих позиций примерами из арбитражной практики.
экзамен	Экзамен нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Экзамен проводится в устной или письменной форме по билетам, в которых содержатся вопросы (задания) по всем темам курса. Обучающемуся даётся время на подготовку. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.

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

Освоение дисциплины "Информационные технологии в налоговом учете и отчетности" 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

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

Освоение дисциплины "Информационные технологии в налоговом учете и отчетности" 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 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Финансовая аналитика .