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

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по образовательной деятельности КФУ
проф. Таюрский Д.А.
"___"_____20___ г.

Программа дисциплины

Налоговый учет и отчетность в организации Б1.В.11

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика
Профиль подготовки: Налоги и налогообложение
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: очное
Язык обучения: русский
Год начала обучения по образовательной программе: 2019
Автор(ы): Галимарданова Ю.М.
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 бакалавриата: экономика):
Протокол заседания УМК No ____ от "____" _____ 20__г.

ЭЛЕКТРОННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА КФУ

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

ЭЛЕКТРОННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА КФУ

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Галимарданова Ю.М. (кафедра экономической безопасности и налогообложения, Институт управления, экономики и финансов), JuMSinnikova@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-6	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности
ОПК-2	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК-4	способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность
ПК-10	способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии
ПК-11	способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен знать:

- законодательные и нормативно-правовые акты, определяющие порядок ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности;
- методики организации и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в организации;
- основы организации налогового учета и отчетности в налоговых органах.

Должен уметь:

- применять нормы законодательства, регулирующие порядок ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности;
- рассчитывать налоговые базы и суммы налогов, подлежащие перечислению в бюджет и во внебюджетные фонды;
- заполнять формы и регистры налогового учета, налоговые расчеты и налоговые декларации.

Должен владеть:

- навыками формирования элементов учетной политики организации для целей налогообложения;
- практическими навыками разработки и заполнения регистров налогового учета;
- практическими навыками заполнения форм налоговой отчетности - налоговых расчетов и налоговых деклараций.

Должен демонстрировать способность и готовность:

- обобщать и делать выводы по современным проблемам организации налогового учета и формирования налоговой отчетности;
- применять полученные знания в практической деятельности.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.11 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.03.01 "Экономика (Налоги и налогообложение)" и относится к вариативной части. Осваивается на 4 курсе в 7 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 - 64 часа(ов), в том числе лекции - 32 часа(ов), практические занятия - 32 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 80 часа(ов).

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

Форма промежуточного контроля дисциплины: экзамен в 7 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. Налоговый учет и формирование налоговой отчетности организаций	7	2	2	0	10
2.	Тема 2. Методические основы налогового учета	7	2	2	0	10
3.	Тема 3. Налоговый учет для целей исчисления косвенных налогов и формирование отчетности по ним	7	6	6	0	10
4.	Тема 4. Налоговый учет и отчетность по имущественным налогам, налогам, связанным с использованием природных ресурсов и иным налоговым платежам	7	6	6	0	10
5.	Тема 5. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц	7	4	4	0	10
6.	Тема 6. Налоговый учет для целей налогообложения прибыли организаций	7	4	4	0	10
7.	Тема 7. Налоговый учет и отчетность по специальным налоговым режимам	7	6	6	0	10
8.	Тема 8. Налоговый учет и отчетность в налоговых органах	7	2	2	0	10
	Итого		32	32	0	80

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговый учет и формирование налоговой отчетности организаций

1. Понятие налогового учета.
2. Принципы организации налогового учета.
3. Цели и задачи налогового учета.
4. Объекты, единицы, показатели и данные налогового учета.
5. Аналитические регистры налогового учета.
6. Правовая регламентация налогового учета.
7. Налоговый учет как информационная система.
8. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.

Тема 2. Методические основы налогового учета

1. Учетная политика организации для целей налогообложения.
2. Организационно-методические способы ведения налогового учета.
3. Факторы, влияющие на структуру налогового учета.
4. Система налогового учета в зависимости от системы налогов, уплачиваемых организацией.

5. Система налогового учета в зависимости от видов деятельности.
6. Источники налогового учета.
7. Состав и формирование аналитических регистров налогового учета.
8. Расчет налоговой базы и формирование отчетности.
9. Система и состав налоговой отчетности организации и иных налогоплательщиков.
10. Правовая регламентация форм налоговой отчетности.
11. Налоговая декларация и налоговые расчеты, их структура и порядок заполнения.

Тема 3. Налоговый учет для целей исчисления косвенных налогов и формирование отчетности по ним

1. Организация ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость.
2. Правовая регламентация заполнения и ведения регистров налогового учета по налогу на добавленную стоимость.
3. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
4. Организации налогового учета по акцизам.
5. Регистры налогового учета по акцизам.
6. Налоговые декларации по акцизам, их структура и содержание, порядок заполнения и представления.

Тема 4. Налоговый учет и отчетность по имущественным налогам, налогам, связанным с использованием природных ресурсов и иным налоговым платежам

1. Организация налогового учета по налогу на имущество организаций.
2. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
3. Организация налогового учета по транспортному налогу.
4. Налоговая декларация по транспортному налогу, структура и источники ее заполнения.
5. Организация налогового учета по земельному налогу.
6. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по земельному налогу.
7. Организация налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых.
8. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых.
9. Организация налогового учета по водному налогу.
10. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по водному налогу.
11. Особенности организация налогового учета по иным налогам: государственная пошлина, сборы за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов.

Тема 5. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц

1. Организация налогового учета по налогу на доходы физических лиц.
2. Особенности организации налогового учета налоговыми агентами при исчислении и удержании налога на доходы физических лиц.
3. Особенности ведения налогового учета, составления и представления отчетности по налогу на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, занимающимися частной практикой.

Тема 6. Налоговый учет для целей налогообложения прибыли организаций

1. Правовое регулирование налогового учета по налогу на прибыль организаций.
2. Организационно-методические вопросы учетной политики для целей налогообложения прибыли организаций.
3. Система аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций и формирование отчетных данных.
4. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли организации.
5. Взаимосвязь регистров налогового учета по налогу на прибыль ор-ганизаций с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций.
6. Показатели налоговой декларации по налогу на прибыль органи-заций, порядок и сроки ее заполнения и представления.

Тема 7. Налоговый учет и отчетность по специальным налоговым режимам

1. Организация налогового учета по упрощенной системе налогообложения.
2. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения.
3. Организация налогового учета по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
4. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

ЭЛЕКТРОННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА КФУ

5. Организация налогового учета по системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и порядок формирования налоговой отчетности.

6. Особенности организации налогового учета и формирования налоговой отчетности при применении патентной системы налогообложения

7. Организация налогового учета по системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Тема 8. Налоговый учет и отчетность в налоговых органах

1. Правовая регламентация организации налогового учета в налоговых органах.
2. Учет поступления налоговых платежей в налоговых органах.
3. Порядок ведения карточек расчетов с бюджетом налогоплательщиков.
4. Учет недоимок, переплат по налоговым платежам.
5. Взаимодействие налоговых органов с органами казначейства по учету налоговых доходов бюджета.
6. Отчетность налоговых органов.

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 7			
	Текущий контроль		

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
1	Устный опрос	ПК-11 , ПК-10 , ОПК-4 , ОПК-2 , ОК-6	1. Налоговый учет и формирование налоговой отчетности организаций 2. Методические основы налогового учета 3. Налоговый учет для целей исчисления косвенных налогов и формирование отчетности по ним 4. Налоговый учет и отчетность по имущественным налогам, налогам, связанным с использованием природных ресурсов и иным налоговым платежам 5. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц 6. Налоговый учет для целей налогообложения прибыли организаций 7. Налоговый учет и отчетность по специальным налоговым режимам 8. Налоговый учет и отчетность в налоговых органах
2	Дискуссия	ПК-11 , ПК-10 , ОПК-4 , ОПК-2 , ОК-6	1. Налоговый учет и формирование налоговой отчетности организаций 2. Методические основы налогового учета 8. Налоговый учет и отчетность в налоговых органах
3	Письменная работа	ПК-11 , ПК-10 , ОПК-4 , ОПК-2 , ОК-6	3. Налоговый учет для целей исчисления косвенных налогов и формирование отчетности по ним 4. Налоговый учет и отчетность по имущественным налогам, налогам, связанным с использованием природных ресурсов и иным налоговым платежам 5. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц 6. Налоговый учет для целей налогообложения прибыли организаций 7. Налоговый учет и отчетность по специальным налоговым режимам 8. Налоговый учет и отчетность в налоговых органах
	Экзамен	ОК-6, ОПК-2, ОПК-4, ПК-10, ПК-11	

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 7					
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

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	**Хорошо**	**Удовл.**	**Неуд.**	
Дискуссия	Высокий уровень владения материалом по теме дискуссии. Превосходное умение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Высокий уровень этики ведения дискуссии.	Средний уровень владения материалом по теме дискуссии. Хорошее умение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Средний уровень этики ведения дискуссии.	Низкий уровень владения материалом по теме дискуссии. Слабое умение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Низкий уровень этики ведения дискуссии.	Недостаточный уровень владения материалом по теме дискуссии. Неумение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Отсутствие этики ведения дискуссии.	2
Письменная работа	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 серьёзные 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.	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 7

Текущий контроль

1. Устный опрос

Темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8

Тема 1.

1. Что понимается под налоговым учетом организации?
2. Какое определение налогового учета дается в законодательных и нормативно-правовых документах?
3. Какие определения налогового учета предлагают различные авторы?
4. Каковы основные принципы организации налогового учета?
5. Каковы основные цели налогового учета?
6. Каковы основные задачи налогового учета?
7. Что понимается под объектами налогового учета?
8. Что понимается под единицами налогового учета?
9. Что представляют собой показатели налогового учета?
10. Что представляют собой данные налогового учета?
11. Что понимается под аналитическими регистрами налогового учета?
12. Какие органы разрабатывают регистры налогового учета?
13. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регулируется организация налогового учета в Российской Федерации?
14. Какова роль внутрихозяйственных нормативных документов в организации налогового учета на предприятии?
15. Что представляет собой налоговый учет, как информационная система?
16. Каким образом проявляется взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета?
17. Каковы основные модели взаимосвязи систем бухгалтерского и налогового учета?
18. Какие модели взаимосвязи систем бухгалтерского и налогового учета наиболее приемлемы в условиях Российской Федерации?
19. Что представляет собой налоговая отчетность организации?
20. Что входит в систему налоговой отчетности организации?
21. Кто заинтересован в формировании достоверной налоговой отчетности?
22. Кто относится к пользователям налоговой отчетности?
23. Каковы интересы пользователей налоговой отчетности?
24. Каковы основные критерии формирования налоговой отчетности?
25. Какие существуют варианты корректировки созданной информации для различных пользователей в целях налогообложения?

Тема 2.

1. Что понимается под учетной политикой организации для целей налогообложения?
2. Каковы основные элементы учетной политики организации для целей налогообложения?
3. Каким образом проявляется взаимосвязь учетной политики предприятия и организации налогового учета?
4. Какие организационно-методические способы ведения налогового учета вы знаете?
5. Какие организационно-методические способы ведения налогового учета наиболее приемлемы в условиях российских организаций?
6. Каковы основные факторы, влияющие на структуру налогового учета?
7. Каковы особенности системы налогового учета в зависимости от системы налогов, уплачиваемых организацией?
8. Каковы особенности системы налогового учета в зависимости от видов осуществляемой организацией деятельности?
9. Что понимается под источниками налогового учета?
10. Что понимается под первичными документами, используемыми для целей налогообложения?
11. Какие первичные документы могут быть использованы в целях налогового учета?
12. Что понимается под регистрами бухгалтерского учета, используемыми для целей налогообложения?
13. Какие регистры бухгалтерского учета могут быть использованы в целях налогового учета?
14. Что понимается под аналитическими регистрами налогового учета?
15. Каким образом осуществляется формирование аналитических регистров налогового учета?
16. Каким образом в налоговом учете отражается расчет налоговой базы по различным налогам?
17. Каким образом связан расчет налоговой базы с формированием налоговой отчетности?
18. Что понимается под налоговой отчетностью организации и иных налогоплательщиков?
19. Что представляет собой система налоговой отчетности организации и иных налогоплательщиков?
20. Каков состав налоговой отчетности организации и иных налогоплательщиков?
21. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регламентируются формы налоговой отчетности организации и иных налогоплательщиков?
22. Каковы полномочия исполнительных органов власти по разработке и утверждению форм налоговой отчетности организации и иных налогоплательщиков?
23. Что понимается под налоговыми расчетами и налоговыми декларациями?

24. Каковы структура, порядок заполнения, сроки и порядок представления налоговых расчетов и налоговых деклараций?
25. В чем проявляется взаимосвязь налоговой отчетности с регистрами налогового учета?

Тема 3.
1. Каковы особенности организации налогового учета по налогу на добавленную стоимость?
2. В чем заключаются принципы ведения раздельного налогового учета объектов, облагаемых и необлагаемых налогом на добавленную стоимость?
3. Какова правовая регламентация заполнения и ведения регистров налогового учета по налогу на добавленную стоимость?
4. Что представляет собой книга покупок?
5. Что представляет собой книга продаж?
6. Что представляет собой книга учета полученных и выставленных счетов-фактур?
7. Каков порядок заполнения книги покупок?
8. Каков порядок заполнения книги продаж?
9. Что представляет собой счет ? фактура в целях налогового учета по налогу на добавленную стоимость?
10. Что включают в себя обязательные реквизиты счет ? фактуры?
11. Каков порядок заполнения счет ? фактуры?
12. Каков порядок заполнения книги учета полученных и выставленных счетов-фактур?
13. В чем заключаются особенности учета объектов, облагаемых по различным ставкам в книге продаж?
14. В чем заключаются особенности учета вычетов по налогу на добавленную стоимость в книге покупок?
15. Каким образом в налоговом учете отражается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет?
16. Каковая структура налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость?
17. Каковы источники заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость?
18. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регулируется порядок заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость?
19. В чем состоит необходимость ведения налогового учета по акцизам?
20. Каковы требования налогового законодательства в области организации налогового учета по акцизам?
21. Какие регистры налогового учета по акцизам вы знаете?
22. Каковы источники информации для заполнения регистров налогового учета по акцизам?
23. В чем состоит раздельный учет объектов, облагаемых и необлагаемых акцизами?
24. В чем заключается раздельный учет объектов, облагаемых акцизами по различным налоговым ставкам?
25. Каким образом отражаются в налоговом учете налоговые вычеты по акцизам?
26. Каким образом отражается в налоговом учете сумма налога, подлежащая уплате в бюджет?
27. В чем заключаются особенности включения в налоговую декларацию объектов, облагаемых и необлагаемых акцизами?
28. В чем заключаются особенности включения в налоговую декларацию объектов, облагаемых акцизами по различным налоговым ставкам?
29. В чем заключаются особенности включения в налоговую декларацию налоговых вычетов по акцизам?
30. Какие виды налоговых деклараций по акцизам существуют?
31. Какова структура налоговой декларации по акцизам на табачные изделия?
32. Какова структура налоговой декларации по акцизам на нефтепродукты?
33. Какова структура налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий?
34. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регулируется порядок заполнения и представления налоговых деклараций по акцизам?
35. В чем проявляется взаимосвязь регистров налогового учета и налоговых деклараций по акцизам?

Тема 4.
1. Каким образом организуется налоговый учет по налогу на имущество организаций?
2. Каковы особенности бухгалтерского и налогового учета по налогу на имущество организаций?
3. Как учитывается первоначальная стоимость имущества в бухгалтерском и в налоговом учете?
4. Как учитываются суммы начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете?
5. Какие регистры налогового учета по налогу на имущество существуют?
6. Каково содержание и структура налоговых расчетов по налогу на имущество организаций?
7. Каково содержание и структура налоговой декларации по налогу на имущество организаций?
8. Каковы источники информации для заполнения налоговых расчетов по налогу на имущество организаций?
9. Каковы источники информации для заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций?
10. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регламентируется порядок заполнения и представления налоговых расчетов и налоговой декларации по налогу на имущество организаций?
11. Каким образом организуется налоговый учет по транспортному налогу?

ЭЛЕКТРОННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА КФУ

12. Каков порядок налогового учета налоговой базы по транспортному налогу?
13. Какие регистры налогового учета по транспортному налогу существуют?
14. Какова структура налоговых расчетов и налоговых деклараций по транспортному налогу?
15. Какая информация выступает источником заполнения налоговых расчетов и налоговой декларации по транспортному налогу?
16. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регламентируется порядок заполнения и представления налоговых расчетов и налоговой декларации по транспортному налогу?
17. Каковы особенности организации налогового учета по земельному налогу?
18. Каковы особенности налогового учета налоговой базы по земельному налогу?
19. Какие регистры налогового учета по земельному налогу существуют?
20. Какова структура налоговых расчетов и налоговой декларации по земельному налогу?
21. Какая информация выступает в качестве источников заполнения налоговых расчетов и налоговой декларации по земельному налогу?
22. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регламентируется порядок заполнения и представления налоговых расчетов и налоговой декларации по земельному налогу?
23. Каким образом организуется налоговый учет по налогу на добычу полезных ископаемых?
24. Каковы особенности налогового учета добытого полезного ископаемого?
25. Какие регистры налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых существуют?
26. Какова структура и источники заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых?
27. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регламентируется порядок заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых?
28. Каким образом организуется налоговый учет по водному налогу?
29. Каковы особенности налогового учета налоговой базы по водному налогу?
30. В чем заключается правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по водному налогу?
31. Каковы особенности налогового учета и отчетности по суммам государственной пошлины?
32. Каковы особенности налогового учета и отчетности по сборам за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов?

Тема 5.
1. Каким образом организуется налоговый учет по налогу на доходы физических лиц?
2. Каковы особенности организации налогового учета налоговыми агентами при исчислении и удержании налога на доходы физических лиц?
3. Что понимается под аналитическим учетом индивидуальных совокупных доходов и налогов на доходы физических лиц?
4. Каков порядок ведения налоговых карточек?
5. Каков порядок ведения сводного налогового учета доходов, выплаченных физическим лицам?
6. Каков порядок ведения сводного налогового учета сумм удержанного налога на доходы физических лиц?
7. Какая информация выступает источником налогового учета по налогу на доходы физических лиц?
8. Что представляет собой справка о выплаченных доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц?
9. Какова правовая регламентация структуры и содержания справки о выплаченных доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц?
10. Каков порядок составления и предоставления справок о выплаченных доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц в налоговые органы?
11. Каковы особенности ведения налогового учета, составления и представления отчетности по налогу на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, занимающимися частной практикой?

Тема 6.
1. Каково правовое регулирование налогового учета по налогу на прибыль организаций?
2. Какие организационно-методические вопросы учетной политики для целей налогообложения прибыли организаций существуют?
3. Что понимается под системой аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций?
4. Что представляют собой регистры промежуточных расчетов?
5. Что понимается под регистрами промежуточных расчетов?
6. Что понимается под регистрами состояния единицы налогового учета?
7. Что понимается под регистрами состояния единицы налогового учета?
8. Что представляют собой регистры учета хозяйственных операций?
9. Что понимается под регистрами учета хозяйственных операций?
10. Что понимается под регистрами формирования отчетных данных?
11. Что понимается под регистрами формирования отчетных данных?

ЭЛЕКТРОННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА КФУ

12. В чем проявляется взаимосвязь регистров налогового учета с формированием отчетных данных?
13. По каким признакам классифицируются доходы организации для целей налогообложения прибыли организации?
14. На основе каких первичных документов определяются доходы от реализации?
15. На основе каких первичных документов определяются внереализационные доходы?
16. Каков порядок признания доходов от реализации по методу начисления и по кассовому методу?
17. Каков порядок признания внереализационных доходов по методу начисления и по кассовому методу?
18. Каковы особенности налогового учета различных видов доходов?
19. По каким признакам классифицируются расходы организации для целей налогообложения?
20. Какова группировка расходов организации, связанных с производством и реализацией?
21. На основе каких первичных документов определяются расходы организации, связанные с производством и реализацией?
22. На основе каких первичных документов определяются внереализационные расходы?
23. Каков порядок учета отдельный видов расходов при методе начисления и при кассовом методе?
24. В чем состоят особенности налогового учета расходов, относимых на незавершенное производство, реализованную готовую продукцию и готовую продукцию на складе?
25. Каков порядок отражения доходов в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?
26. Каков порядок отражения расходов в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?
27. Какова правовая регламентация налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?
28. Каковы основные показатели налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?
29. В чем проявляется взаимосвязь регистров налогового учета и формирование отчетных данных с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций?
30. Каков порядок и сроки заполнения и представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?

Тема 7.
1. Каков порядок организации налогового учета по упрощенной системе налогообложения?
2. Какова правовая регламентация налогового учета по упрощенной системе налогообложения?
3. Каков порядок заполнения и ведения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей?
4. Каковы особенности ведения налогового учета индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения на основе патента?
6. Какова структура налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения?
7. Каковы источники заполнения налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения?
8. Какова правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения?
9. Каков порядок организации налогового учета по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?
10. Какова правовая регламентация налогового учета налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу для организаций?
11. Какие регистры налогового учета по единому сельскохозяйственному налогу, уплачиваемому организациями, существуют?
12. Какова правовая регламентация налогового учета налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу для индивидуальных предпринимателей?
13. Каков порядок заполнения и ведения книги учета доходов и расходов индивидуальными предпринимателями, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?
14. Какова структура налоговой декларации по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?
15. Каковы источники заполнения налоговой декларации по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?
16. Какова правовая регламентация заполнения налоговой декларации по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?
17. Какова правовая регламентация представления налоговой декларации по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?
18. Каков порядок организации налогового учета по системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?
19. Какова правовая регламентация ведения налогового учета по единому налогу на вмененный доход?
20. Каковы особенности налогового учета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход?
21. В чем заключается ведение раздельного налогового учета при совмещении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход с иными налоговыми режимами?
22. Какова структура налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход?
23. Какая информация выступает источником заполнения налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход?

ЭЛЕКТРОННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА КФУ

24. Какова правовая регламентация заполнения налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход?
25. Какова правовая регламентация представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход?
26. Каковы особенности совмещения общего режима налогообложения с системой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход?
27. В чем заключается ведение раздельного налогового учета при совмещении упрощенной системы налогообложения с системой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?
28. Каковы особенности ведения раздельного налогового учета при совмещении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей с системой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?
29. Каков порядок организации налогового учета по системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?
30. Какова правовая регламентация налогового учета при применении соглашений о разделе продукции?
31. Каковы особенности налогового учета налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость при применении соглашений о разделе продукции?
32. Каковы особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений о разделе продукции?

33. Какова правовая регламентация порядка взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами в процессе представления налоговых деклараций при выполнении соглашений о разделе продукции?
34. Каков порядок организации налогового учета по патентной системе налогообложения?
35. Каков порядок формирования и представления налоговой отчетности по патентной системе налогообложения?

Тема 8.
1. Какова правовая регламентация организации налогового учета в налоговых органах?
2. Что понимается под учетно-аналитической информацией?
3. Каковы критерии систематизации учетно-аналитической информации в налоговых органах?
4. Каковы принципы систематизации учетно-аналитической информации в налоговых органах?
5. Каков порядок организации учета поступления налоговых платежей в налоговых органах?
6. В соответствии с какими этапами систематизируется информация в налоговых органах?
7. Какова структура учетно-аналитической службы налогового органа?
8. Каков порядок открытия карточек расчетов с бюджетом налогоплательщиков в налоговых органах?
9. Каков порядок ведения карточек расчетов с бюджетом налогоплательщиков в налоговых органах?
10. На какие отделы налогового органа возложена обязанность открытия и ведения карточек расчетов с бюджетом налогоплательщиков?
11. Что понимается под недоимкой по налоговым платежам?
12. Каков порядок учета недоимок по налоговым платежам в налоговых органах?
13. Что понимается под переплатой по налоговым платежам?
14. Каков порядок учета переплат по налоговым платежам в налоговых органах?
15. С какими органами осуществляется взаимодействие налоговых органов по учету налоговых доходов бюджета?

16. Каков порядок организации взаимодействие налоговых органов с органами казначейства по учету налоговых доходов бюджета?
17. Что понимается под внутренней отчетностью налоговых органов?
18. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регулируется состав внутренней отчетности налоговых органов?
19. Какая информация выступает источником формирования внутренней отчетности налоговых органов?
20. Какие формы отчетности налоговых органов существуют?
21. Каков состав отчетности налоговых органов?
22. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регулируется порядок составления и представления отчетности налоговых органов?
23. Какова периодичность составления отчетности налоговых органов?
24. Каков порядок представления отчетности налоговых органов?
25. Какие проблемы решают налоговые органы в настоящее время при формировании отчетности?

2. Дискуссия
Темы 1, 2, 8
Тема 1.

1. Изучите систему законодательных и нормативно-правовых актов регулирующих вопросы организации, составления и представления финансовой и налоговой отчетности. Выполните данное задание в письменной форме и оформите его в виде схемы.
2. Изучите принципы организации бухгалтерского и налогового учета. Проведите сравнительную характеристику данных принципов, выделите и обоснуйте сходства и различия. Выполните данное задание в письменной форме и оформите в виде таблицы.
3. На основе смоделированных хозяйственных ситуаций покажите различные варианты (модели) взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Выполните данное задание в письменной форме, обоснуйте преимущества и недостатки, каждой из предложенных вами моделей.

Тема 2.
1. На основе смоделированной самостоятельно хозяйственной ситуации разработайте приказ об учетной политике организации для целей налогообложения с учетом различных вариантов отражения элементов учетной политики для различных налогов.
2. Изучите формы регистров налогового учета, как законодательно установленные, так и разрабатываемые налогоплательщиком самостоятельно. На основе смоделированных самостоятельно хозяйственных ситуаций предложите различные варианты использования форм регистров налогового учета в зависимости от видов осуществляемой деятельности и системы налогов, уплачиваемых организацией или индивидуальным предпринимателем.
3. Изучите формы налоговой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей. На основе смоделированных самостоятельно хозяйственных ситуаций предложите различные варианты составления и представления налоговой отчетности (с указанием сроков и порядка) в зависимости от видов осуществляемой деятельности и системы налогов, уплачиваемых организацией или индивидуальным предпринимателем.

Тема 8.
1. Изучите критерии и принципы систематизации учетно-аналитической информации в налоговых органах. Выполните данное задание в письменной форме и представьте в виде схемы процедуру формирования учетно-аналитической информации.
2. Изучите структуру учетно-аналитической службы Управления Федеральной налоговой службы по субъекту Российской Федерации. Выполните данное задание в письменной форме и представьте данную структуру в виде схемы с выделением функций и задач каждого отдела налогового органа.
3. Изучите порядок открытия и ведения карточек расчетов с бюджетом налогоплательщиков в налоговых органах. На основе смоделированной самостоятельно ситуации о суммах уплаченных налогов, сведениях о задолженности и переплатах, видах и сроках поданных деклараций заполните карточку расчетов с бюджетом данного налогоплательщика.

3. Письменная работа
Темы 3, 4, 5, 6, 7, 8
Тема 3.
Задача 1.
В таблице представлены сведения о деятельности организации за январь месяц текущего года. На основе представленной в указанной таблице информации заполните книгу продаж за январь месяц текущего года и заполните соответствующие разделы и строки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, определите порядок их заполнения.

Задача 2.
В таблице представлены сведения о деятельности организации за январь месяц текущего года. На основе представленной в указанной таблице информации, заполните книгу покупок за январь текущего года и заполните соответствующие разделы и строки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, определите порядок их заполнения.

Задача 3.
В таблице представлены сведения о проведении организацией строительно-монтажных работ в 1 квартале текущего года. Организация осуществляет строительство цеха хозяйственным способом. Определите порядок налогового учета и заполните регистры налогового учета по строительно-монтажным работам за 1 квартал текущего года согласно представленным операциям. Определите, каким образом данные операции повлияют на расчет налога на добавленную стоимость к уплате за данный период.

Тема 4.
Задача 1.
В таблице представлены сведения об основных средствах, числящихся на балансе организации, находящиеся в собственности.Производственное оборудование ◆ 1 реализовано и снято с учета в ноябре текущего года. На основе представленных в таблице данных:
- разработайте и оформите регистры налогового учета по учету основных средств организации;

ЭЛЕКТРОННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА КФУ

- разработайте и заполните регистры налогового учета по учету налоговой базы и суммы налога на имущество организации по данным основным средствам за отчетный (налоговый) период;
- заполните платежное поручение на перечисление суммы налога на имущество организации в бюджет;
- заполните формы расчетов авансовых платежей по налогу на имущество организации за отчетные периоды и налоговую декларацию по налогу на имущество организаций за налоговый период.

Задача 2.

Организация занимается производственной деятельностью и зарегистрирована в г. Казани. Данная организация имеет два обособленных подразделения, находящихся в г. Москве и в г. Н. Челны. Оба обособленных подразделения имеют отдельный баланс. В г. Москве организация арендует здание офиса (первоначальная стоимость ? 3 000 000 руб., в т.ч. НДС, срок полезного использования ? 10 лет, договор аренды заключен 21.07.07, сроком на 5 лет, сумма платежа по договору аренды составляет ? 105 000 руб. ежемесячно). Кроме того, на балансе обособленного подразделения, находящегося в г. Москве числится здание склада, приобретенное и введенное в эксплуатацию 30.02.07г., первоначальной стоимостью ? 2 400 000 руб., в т.ч. НДС, сроком полезного использования ? 15 лет. В г. Н. Челны на балансе обособленного подразделения числится производственное оборудование ◆ 3, взятое по договору лизинга на 2 года с последующим выкупом, первоначальной стоимостью ? 580 000 руб., в т.ч. НДС, сроком полезного использования ? 8 лет. В таблице представлены сведения об основных средствах, находящихся в собственности, числящихся на балансе организации, находящейся в г. Казани.На основе представленных в таблице данных:

- разработайте и оформите регистры налогового учета по учету основных средств организации;
- разработайте и заполните регистры налогового учета по учету налоговой базы и суммы налога на имущество организации по данным основным средствам за отчетный (налоговый) период;
- заполните платежное поручение на перечисление суммы налога на имущество организации в бюджет;
- заполните формы расчетов авансовых платежей по налогу на имущество организации за отчетные периоды и налоговую декларацию по налогу на имущество организаций за налоговый период.

Задача 3.

Организация занимается сдачей в аренду транспортных средств. В таблице представлены сведения о транспортных средствах, находящихся в собственности, числящихся на балансе организации.Автомобиль легковой ◆ 1 реализован в сентябре текущего года, снят с учета в ноябре, весельные лодки (3 штуки) реализованы в сентябре текущего года и сняты с учета, моторная лодка ◆ 2 реализована в декабре текущего года и снята с учета, мотоцикл реализован в ноябре текущего года, снят с учета в декабре текущего года.

На основе представленных в таблице данных:

- разработайте и оформите регистры налогового учета по учету транспортных средств;
- разработайте и заполните регистры налогового учета по учету налоговой базы и суммы транспортного налога по данным транспортным средствам за отчетный (налоговый) период;
- заполните платежное поручение на перечисление суммы транспортного налога в бюджет;
- заполните формы расчетов авансовых платежей по транспортному налогу за отчетные периоды и налоговую декларацию по транспортному налогу за налоговый период.

Тема 5.

Задача 1.

Иванов А.Б. работает по основному месту работы. В таблице представлены сведения о заработной плате Иванова А.Б. за налоговый период. Заполните индивидуальную карточку по единому социальному налогу, налоговую карточку и справку о доходах и суммах налога на доходы физических лиц по работнику Иванову А.Б. на основе представленных в указанной таблице данных.Иванов А.Б. предоставил в бухгалтерию организации заявление о стандартных вычетах на себя и на двоих детей в возрасте 15 и 17 лет.

В марте и в мае начислена материальная помощь на лечение по 10 000 руб. В июле выданы командировочные в сумме 60 000 руб. (поездка в г. Москва на 5 дней без включения дней отъезда и приезда). Стоимость проживания - 8 000 руб., стоимость проезда - 5 000 руб. По командировочным расходам всю сумму зачли. В декабре была выдана премия в связи с Новым годом в сумме ? 15 000 руб.

Задача 2.

Бухгалтер Петрова И.Л. работает в организации по совместительству. Ежемесячный оклад установлен в размере 12 000 руб. Имеет одного ребенка в возрасте 10 лет. По ее заявлению 30 апреля был выдан беспроцентный заем на приобретение квартиры в сумме 500 000 руб., сроком на 3 года с ежемесячным погашением. Ежеквартальная премия по трудовому договору составила 15 000 руб. Заполните индивидуальную карточку по единому социальному налогу, налоговую карточку и сведения о доходах, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц по работнику Петровой И.Л.

Задача 3.

Заполните налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц по гражданину Федотову Н.Л. на основе следующих сведений. Доход по ООО ?Вымпел? - 600 000 руб. Реализован автомобиль ВАЗ 2114 по цене 180 000 руб. В текущем году зарегистрирована в собственность квартира стоимостью 1 500 000 руб. Оплачено обучение ребенка 19 лет в сумме 65 000 руб. (договор и платежный документ имеются).

Тема 6.
Задача 1.
Организация занимается торговой деятельностью. За отчетный период текущего года организацией получены следующие доходы:
- от реализации товаров собственного производства ? 900 000 руб., в т.ч. НДС;
- от долевого участия в других организациях ? 230 000 руб.;
- в виде имущества, полученного в форме залога ? 300 000 руб.;
- от реализации покупных товаров ? 500 000 руб., в т.ч. НДС;
- в виде имущества, полученного по договору займа ? 700 000 руб.;
- от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности) ? 150 000 руб.;
- от реализации имущественных прав ? 340 000 руб.;
- в виде суммы, на которую в текущем отчетном периоде произошло уменьшение уставного капитала ? 55 000 руб.;

- в виде процентов по договору банковского вклада ? 40 000 руб.
На основе представленной информации:
- заполните регистры учета доходов для целей исчисления налога на прибыль организации;
- заполните соответствующие графы налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

Задание 2.
Организация занимается производственной деятельностью. За отчетный период текущего года организацией получены следующие доходы:
- в виде положительной разницы при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости ? 200 000 руб.;
- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов, полученных в результате инвентаризации ? 45 000 руб.;
- от реализации покупных товаров ? 890 000 руб., в т.ч. НДС;
- в виде суммы кредиторской задолженности по транспортному налогу, списанной в соответствии с законодательством ? 20 000 руб.;
- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде ? 90 000 руб.;
- в виде денежных средств, полученных в погашение ранее выданного займа ? 340 000 руб.;
- от реализации товаров собственного производства ? 900 000 руб., в т.ч. НДС;
- в виде процентов, полученных по договору займа ? 34 000 руб.;
- в виде средств, полученных по договору кредита ? 400 000 руб.;
- от сдачи имущества в аренду (систематический доход) ? 89 000 руб.;
- от реализации покупных товаров ? 670 000 руб., в т.ч. НДС;
- в виде имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал ? 15 000 руб.;
- в виде штрафа, признанного судом, за нарушение контрагентом договорных обязательств ? 56 000 руб.;
- в виде имущества, полученного в форме задатка в качестве обеспечения обязательств ? 560 000 руб.;
- в виде дивидендов от долевого участия в другой организации ? 43 000 руб.;
На основе представленной информации:
- заполните регистры учета доходов для целей исчисления налога на прибыль организации;
- заполните соответствующие графы налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

Задание 3.
Организация занимается производственной деятельностью. За отчетный период текущего года организацией произведены следующие операции, указанные в хронологическом порядке:
- отгружена продукция собственного производства ? 700 000 руб., в т.ч. НДС;
- поступили на расчетный счет дивиденды от долевого участия в другой организации ? 30 000 руб.;
- начислена положительная разница от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости ? 28 000 руб.;
- поступила оплата за отгруженную в предыдущем отчетном периоде продукцию собственного производства ? 500 000 руб., в т.ч. НДС;
- списана сумма кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций, в соответствии с законодательством ? 78 000 руб.;
- поступили на расчетный счет денежные средства, полученные в погашение ранее выданного займа ? 560 000 руб.;
- отгружена партия покупных товаров ? 400 000 руб., в т.ч. НДС;
- поступили на расчетный счет денежные средства в виде штрафа, признанного судом, за нарушение контрагентом договорных обязательств ? 89 000 руб.;
- поступила оплата за отгруженную в текущем отчетном периоде продукцию собственного производства ? 800 000 руб., в т.ч. НДС;
- на расчетный счет поступили денежные средства, в форме задатка в качестве обеспечения обязательств ? 790 000 руб.;

ЭЛЕКТРОННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА КФУ

- поступила оплата за отгруженную в текущем отчетном периоде партию покупных товаров ? 150 000 руб., в т.ч. НДС;
- оприходовано имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал ? 46 000 руб.;
- поступил аванс в счет будущей поставки партии товаров собственного производства ? 300 000 руб., в т.ч. НДС;
-на расчетный счет поступили денежные средства по договору кредита ? 580 000 руб.;
- отгружена партия товаров собственного производства ? 500 000 руб., в т.ч. НДС;

На основе представленной информации:

- заполните регистры учета доходов для целей исчисления налога на прибыль организации, если в целях налогового учета по налогу на прибыль, организация применяет метод начисления;
- заполните соответствующие графы налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

Тема 7.

Задание 1.

Организация занимается производством и оптовой реализацией плюшевых игрушек. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с 1 января текущего года. Организация для целей исчисления налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения, выбрала объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов. На балансе организации числится здание, приобретенное 12.01.07 г., первоначальная стоимость данного здания ? 1 300 000 руб., в т.ч. НДС, срок полезного использования ? 25 лет. Кроме того, в собственности организации находится два грузовых автомобиля, приобретенные 11. 04.08г. и 12.06.09г. (в период применения упрощенной системы налогообложения), первоначальной стоимостью ? 400 000 руб. (один автомобиль), в т.ч. НДС и 550 000 руб. (второй автомобиль), в т.ч. НДС, сроком полезного использования 11 лет и 8 лет соответственно. В ноябре текущего года второй автомобиль, приобретенный в период применения упрощенной системы налогообложения, был реализован за 200 000 руб. В таблице представлены сведения о деятельности индивидуального предпринимателя за текущий отчетный период. На основе представленных в таблице данных:

- заполните книгу учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения;
- разработайте и заполните регистры налогового учета по учету налоговой базы и суммы налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения;
- заполните платежное поручение на перечисление суммы налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения;
- заполните налоговую декларацию по упрощенной системе налогообложения.

Задание 2.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с 1 января текущего года, объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. На балансе организации числятся следующие основные средства, приобретенные в период до применения упрощенной системы налогообложения:

- компьютер, срок полезного использования ? 5 лет, приобретен и введен в эксплуатацию в декабре 2006 года, цена приобретения ? 60 000 руб., в т.ч. НДС;
- автомобиль, срок полезного использования ? 15 лет, приобретен и введен в эксплуатацию в марте 2007 года, цена приобретения ? 580 000 руб., в т.ч. НДС;
- здание офиса, срок полезного использования ? 40 лет, приобретено и введено в эксплуатацию в январе 2007 года, цена приобретения ? 1 400 000 руб., в т.ч. НДС;
- станок, срок полезного использования ? 9 лет, приобретен и введен в эксплуатацию в мае 2008 года, цена приобретения ? 320 000 руб., в т.ч. НДС.

На основе представленных данных:

- заполните соответствующие регистры по учету основных средств организации из книги учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Задание 3.

Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения с 1 января текущего года, объект налогообложения ? доходы, уменьшенные на величину расходов. В сентябре предыдущего года им был приобретен автомобиль за 680 000 руб., в т.ч. НДС, который используется в деятельности, переведенной на упрощенную систему налогообложения. Стоимость автомобиля была полностью оплачена, и автомобиль был введен в эксплуатацию. Срок полезного использования автомобиля составляет ? 8 лет. В августе текущего года автомобиль был реализован за 590 000 руб.

На основе представленных данных:

- рассчитайте и оцените последствия от данных операций для индивидуального предпринимателя;
- заполните соответствующие регистры по учету основных средств индивидуального предпринимателя из книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Экзамен

Вопросы к экзамену:

Вопросы к экзамену

1. Понятие налогового учета и принципы его организации.
2. Цели, задачи, объекты, единицы, показатели и данные налогового учета.
3. Состав и формирование аналитических регистров налогового учета.
4. Правовая регламентация налогового учета.
5. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
6. Учетная политика организации для целей налогообложения.
7. Организационно-методические способы ведения налогового учета.
8. Система и состав налоговой отчетности организации и иных налогоплательщиков.
9. Правовая регламентация форм налоговой отчетности.
10. Организация ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость.
11. Регистры налогового учета по налогу на добавленную стоимость.
12. Правовая регламентация заполнения и ведения регистров налогового учета по налогу на добавленную стоимость.
13. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
14. Организации налогового учета по акцизам.
15. Регистры налогового учета по акцизам.
16. Налоговые декларации по акцизам, их структура и содержание, порядок заполнения и представления.
17. Взаимосвязь регистров налогового учета и налоговых деклараций по акцизам.
18. Организация налогового учета по налогу на имущество организаций.
19. Учет первоначальной стоимости имущества и начисление амортизации в соответствии с налоговым и бухгалтерским законодательством.
20. Регистры налогового учета по налогу на имущество организаций.
21. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
22. Организация налогового учета по транспортному налогу.
23. Правовая регламентация порядка заполнения и представления налоговой декларации по транспортному налогу.
24. Организация налогового учета по земельному налогу.
25. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по земельному налогу.
26. Организация налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых.
27. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых.
28. Организация налогового учета по водному налогу.
29. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по водному налогу.
30. Особенности организация налогового учета по прочим налогам, относимым на расходы организаций: государственная пошлина, сборы за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов.
31. Организация налогового учета по налогу на доходы физических лиц.
32. Особенности организации налогового учета налоговыми агентами при исчислении и удержании налога на доходы физических лиц.
33. Сводный налоговый учет доходов, выплаченных физическим лицам, и сумм удержанного налога на доходы физических лиц.
34. Правовая регламентация структуры и содержания справки о выплаченных доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц.
35. Особенности ведения налогового учета, составления и представления отчетности по налогу на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, занимающимися частной практикой.
36. Правовое регулирование налогового учета по налогу на прибыль организаций.
37. Организационно-методические вопросы учетной политики для целей налогообложения прибыли организаций.

38. Система аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций и формирование отчетных данных.

39. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли организации.
40. Порядок учета доходов от реализации и внереализационных доходов по методу начисления и по кассовому методу.
41. Порядок учета отдельный видов расходов при методе начисления и при кассовом методе.
42. Взаимосвязь регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций.
43. Показатели налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядок и сроки ее заполнения и представления.
44. Организация налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения.
45. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения.
46. Организация налогового учета по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
47. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
48. Организация налогового учета по системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
49. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход.
50. Организация налогового учета и формирование налоговой отчетности при применении патентной системы налогообложения.
51. Особенности организации и ведения раздельного налогового учета при совмещении специальных налоговых режимов
52. Особенности организации и ведения раздельного налогового учета при совмещении общего режима налогообложения со специальным налоговым режимом.
53. Правовая регламентация налогового учета при применении соглашений о разделе продукции.
54. Особенности составления и представления налоговых деклараций при выполнении соглашений о разделе продукции.
55. Правовая регламентация организации налогового учета в налоговых органах.
56. Учет поступления налоговых платежей в налоговых органах.
57. Порядок ведения карточек расчетов с бюджетом налогоплательщиков.
58. Учет недоимок, переплат по налоговым платежам.
59. Взаимодействие налоговых органов с органами казначейства по учету налоговых доходов бюджета.
60. Отчетность налоговых органов.

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 7			
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	10
Дискуссия	На занятии преподаватель формулирует проблему, не имеющую однозначного решения. Обучающиеся предлагают решения, формулируют свою позицию, задают друг другу вопросы, выдвигают аргументы и контраргументы в режиме дискуссии. Оцениваются владение материалом, способность генерировать свои идеи и давать обоснованную оценку чужим идеям, задавать вопросы и отвечать на вопросы, работать в группе, придерживаться этики ведения дискуссии.	2	10
Письменная работа	Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	3	30
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.		50

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

7.1 Основная литература:

1. Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями);

2. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. ? 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 399 с. - [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=872927];

3. Налоговый учет: Учебное пособие (ФГОС) / Кругляк З.И., Калинская М.В. - Рн/Д:Феникс, 2016. - 377 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=912339];

4. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=563163];

5. Учет затрат и калькулирование себестоимости : учеб. пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, И.В. Павлова, О.В. Лаврина. ? М. : ИНФРА-М, 2018. - 254 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=937592].

7.2. Дополнительная литература:

1. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. ? 2-е изд., перераб. и доп. ? М. : ИНФРА-М, 2018. ? 399 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=872927];

2. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета : учебник для магистратуры / О. Ю. Бубнова, А. В. Карташов, Н. Ю. Орлова; отв. ред. Е. Ю. Грачева, Н. Ю. Орлова. ? М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 128 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=960152];

3. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. ? М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. ? 180 с. ? [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=968777];

4. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения : монография / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов. ? М. : ИНФРА-М, 2018. ? 148 с. ? [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=896221];

5. Учет на предприятиях малого бизнеса : учебник / О.Е. Иванова. ? М.: РИОР: ИНФРА-М. 2018. -172с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=947682].

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

Официальный сайт Министерства финансов РФ - http://www.minfin.ru

Официальный сайт Правительства РФ - http://www.government.ru

Официальный сайт Росстата - http://www.gks.ru

Официальный сайт Федерального казначейства - http://www.roskazna.ru

Официальный сайт Федеральной налоговой службы России - http://www.nalog.ru

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

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	Лекционные занятия предполагают систематизированное изложение теоретического и практического материала, задача которых состоит в ознакомлении студентов с проблематикой, основными концепциями и методами исследования проблем, изучаемых в курсе. Руководитель лекционного потока осуществляет общее методическое руководство и оказывает необходимую учебно-методическую текущую помощь студентам.
практические занятия	Практические занятия являются самостоятельной формой обучения студентов, которые углубляют знания, полученные на лекциях, способствуют самостоятельной работе с нормативными актами, практическими материалами и правовой литературой. Преподаватель кратко напоминает основные понятия рассматриваемой темы, задаёт вопросы, объясняет решения типовых задач, предлагает студентам задачи для самостоятельного решения.
самостоя-тельная работа	Самостоятельная работа включает в себя: распределения основных видов самостоятельной работы в соответствии с логикой дисциплины, отраженной в календарно-тематическом плане; деятельность студента по отдельным формам самостоятельной работы: самостоятельное изучение разделов курса, текущий (промежуточный) контроль, внеаудиторная дополнительная работа, итоговый самоконтроль.
устный опрос	Подготовка к опросу проводится в ходе самостоятельной работы студентов и включает в себя повторение пройденного материала по вопросам предстоящего опроса. Помимо основного материала студент должен изучить дополнительную рекомендованную литературу и информацию по теме, в том числе с использованием Интернет-ресурсов.
дискуссия	При подготовке к дискуссии необходимо: выбрать тему дискуссии, ее может предложить как преподаватель, так и студенты, выделить проблематику. Обозначить основные спорные вопросы, рассмотреть, исторические и современные подходы по выбранной теме, подобрать литературу, выписать тезисы, проанализировать материал и определить свою точку зрения по данной проблематике.

Вид работ	Методические рекомендации
письменная работа	Выполнение письменной работы (решение практических заданий) нацелено на формирование соответствующих практических умений. Решение предлагаемых заданий является средством текущего контроля приобретенных в течение семестра знаний и навыков студентов, а также необходимо для самооценки студентами их подготовленности по теме.
экзамен	Рекомендуется при подготовке к экзамену опираться на следующий план: просмотреть программу курса, с целью выявления наиболее проблемных тем, вопросов, которые могут вызвать трудности при подготовке к экзамену, прорешать задания, предложенные в учебно-методическом комплексе, опираясь на соответствующую учебно-методическую литературу и нормативно-правовые источники.

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 в организации" 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.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань" , доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента", доступ к которой предоставлен обучающимся. Многопрофильный образовательный ресурс "Консультант студента" является электронной библиотечной системой (ЭБС), предоставляющей доступ через сеть Интернет к учебной литературе и дополнительным материалам, приобретенным на основании прямых договоров с правообладателями. Полностью соответствует требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования к комплектованию библиотек, в том числе электронных, в части формирования фондов основной и дополнительной литературы.

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

Освоение дисциплины "Налоговый учет и отчетность в организации" 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 оборудованием имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

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 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки "Налоги и налогообложение".