



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖИ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Республики Крым
«Крымский инженерно-педагогический университет имени Февзи Якубова»
(ГБОУВО РК КИПУ имени Февзи Якубова)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита


СОГЛАСОВАНО

Руководитель ОПОП

 А.Т. Керимов
«30» 08 20 21 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 К.М. Османов
«20» 08 20 21 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.07 «Налоговый учет и отчетность»

направление подготовки 38.03.01 Экономика
профиль подготовки «Налоги и налогообложение»

факультет экономики, менеджмента и информационных технологий

Симферополь, 2021

Рабочая программа дисциплины Б1.В.07 «Налоговый учет и отчетность» для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика. Профиль «Налоги и налогообложение» составлена на основании ФГОС ВО, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 954.

Составитель

рабочей программы


подпись

Н.Б. Демироглу, доц.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

от 28.08 2024 г., протокол № 19

Заведующий кафедрой


подпись

К.М. Османов

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании УМК факультета экономики, менеджмента и информационных технологий

от 27.08 2024 г., протокол № 1

Председатель УМК


подпись

К.М. Османов

1. Рабочая программа дисциплины Б1.В.07 «Налоговый учет и отчетность» для бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль подготовки «Налоги и налогообложение».

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

2.1. Цель и задачи изучения дисциплины (модуля)

Цель дисциплины (модуля):

– получение обучающимися теоретических знаний и приобретение необходимых практических навыков в организации, ведении налогового учета на предприятии и технике заполнения налоговых деклараций.

Учебные задачи дисциплины (модуля):

- сформировать теоретические основы понятия налогового учета, его цели и задачи в системе экономических отношений организации;
- определить порядок организации налогового учета;
- проанализировать особенности определения налоговой базы доходов и расходов для целей налогообложения прибыли;
- изучить и апробировать методику составления налоговой отчетности.

2.2. Планируемые результаты освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины Б1.В.07 «Налоговый учет и отчетность» направлен на формирование следующих компетенций:

ПК-1 - Способен выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению налоговой отчетности на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах, а также консультировать хозяйствующих субъектов и физических лиц в этой области

ПК-3 - Способен анализировать финансовую, бухгалтерскую отчетность организаций различных форм собственности, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций в рамках действующего налогового законодательства и планируемых его изменений для принятия финансовых решений

ПК-6 - Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

- сущность налогов и сборов и иметь представление о современном состоянии налоговой системы РФ (ПК-1.1);
- перечень федеральных, региональных и местных налогов, уплачиваемых юридическими лицами, методику их исчисления (ПК-1.2);

- цели, задачи и принципы организации бухгалтерского налогового учета (ПК-3.1);
- систему законодательного и нормативного регулирования налогового учета (ПК-1.2);
- назначение, элементы и пользователей финансовой и налоговой отчетности (ПК-6.3);

Уметь:

- классифицировать расходы, принимаемые и не принимаемые для целей налогообложения (ПК-1.2);
- исчислять налоги и сборы, уплачиваемые юридическими и физическими лицами (ПК-1.2);
- применять методику экономического анализа с целью определения налоговой нагрузки предприятия (ПК-6.2);
- составлять учетную политику для целей налогообложения и составления отчетности (ПК-3.1);

Владеть:

- техникой составления первичных налоговых документов, регистров и деклараций, налоговой отчетности (ПК-3.1);
- навыками анализа налоговой отчетности (ПК-3.1);
- навыками составления налоговой отчетности (ПК-6.1).

3. Место дисциплины в структуре ОПОП.

Дисциплина Б1.В.07 «Налоговый учет и отчетность» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана.

4. Объем дисциплины (модуля)

(в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся)

Семестр	Общее кол-во часов	кол-во зач. единиц	Контактные часы						СР	Контроль (время на контроль)
			Всего	лек	лаб. зан.	прак. т.зан.	сем. зан.	ИЗ		
8	108	3	54	24		30			27	Экз (27 ч.)
Итого по ОФО	108	3	54	24		30			27	27

5. Содержание дисциплины (модуля) (структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий)

Наименование тем (разделов, модулей)	Количество часов														Форма текущего контроля
	очная форма							заочная форма							
	Всего	в том числе						Всего	в том числе						
		л	лаб	пр	сем	ИЗ	СР		л	лаб	пр	сем	ИЗ	СР	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Тема 1. Теоретические основы налогового учёта	8	2		4			2								практическое задание; устный опрос
Тема 2. Налоговый учет доходов	8	2		4			2								практическое задание; устный опрос
Тема 3. Налоговый учет расходов	12	4		4			4								практическое задание; устный опрос
Тема 4. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль и заполнения налоговой декларации	12	4		4			4								практическое задание; устный опрос
Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчётность по налогу на добавленную стоимость	17	4		6			7								практическое задание; устный опрос
Тема 6. Налоговый учёт и налоговая отчётность по налогу на имущество организаций	12	4		4			4								практическое задание; устный опрос
Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчётность по специальным налоговым режимам	12	4		4			4								практическое задание; устный опрос
Всего часов за 8 семестр	81	24		30			27								
Форма промеж. контроля	Экзамен - 27 ч.														
Всего часов дисциплине	81	24		30			27								
часов на контроль	27														

5. 1. Тематический план лекций

№ лекц	Тема занятия и вопросы лекции	Форма проведения (актив., интерак.)	Количество часов	
			ОФО	ЗФО
1.	<p>Тема 1. Теоретические основы налогового учёта</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие и сущность налогового учета. 2. Нормативное регулирование налогового учета. 3. Аналитические регистры налогового учёта. 4. Налоговая отчётность. 	Акт.	2	
2.	<p>Тема 2. Налоговый учет доходов</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие и классификация доходов для целей налогообложения 2. Порядок отражения в налоговом учёте доходов от реализации 3. Порядок признания внереализационных доходов для целей налогообложения 	Акт.	2	
3.	<p>Тема 3. Налоговый учет расходов</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие и классификация расходов для целей налогообложения. 2. Состав и порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией. 3. Состав и признание внереализационных расходов для целей налогообложения. 	Акт.	4	
4.	<p>Тема 4. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль и заполнения налоговой декларации</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p>	Акт.	4	

	<p>1. Налоговый период. Отчётный период. 2. Расчет налоговой базы. Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу. Исчисление суммы налога на прибыль. 3. Порядок заполнения налоговой декларации.</p>			
5.	<p>Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчётность по налогу на добавленную</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Налогоплательщики и элементы налога. 2. Методика исчисления НДС. 3. Порядок составления налоговой отчётности по НДС.</p>	Акт.	4	
6.	<p>Тема 6. Налоговый учёт и налоговая отчётность по налогу на имущество</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Налогоплательщики и элементы налога. 2. Алгоритм расчёта налога на имущество. 3. Порядок составления налоговой отчётности.</p>	Акт.	4	
7.	<p>Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчётность по специальным налоговым режимам</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Налоговый учёт и составление отчётности при применении упрощенной системы налогообложения. 2. Условия применения, отчётность по патентной системе налогообложения. 3. Условия применения, отчётность и порядок исчисления единого сельскохозяйственного налога.</p>	Акт.	4	
	Итого		24	0

5. 2. Темы практических занятий

№ занятия	Наименование практического занятия	Форма проведения (актив., интерак.)	Количество часов	
			ОФО	ЗФО
1.	<p>Тема 1. Теоретические основы налогового учёта</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие и сущность налогового учета. 2. Информационная база налогового учета. 3. Понятие и виды аналитических регистров налогового учета. Состав и структура аналитических регистров налогового учета. Требования Налогового Кодекса РФ к формированию аналитических регистров налогового учета. 4. Интегрированный способ ведения налогового учета. 5. Автономный способ ведения налогового учета. 	Акт.	4	
2.	<p>Тема 2. Налоговый учет доходов</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения. 2. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства. 3. Налоговый учет внереализационных доходов. Порядок их признания. 4. Учет доходов в виде штрафов, пеней и иных санкций. 	Акт.	4	
3.	<p>Тема 3. Налоговый учет расходов</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p>	Акт.	4	

	<p>1. Классификация расходов. Группировка расходов по элементам, содержание каждого элемента затрат.</p> <p>2. Регистры налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией.</p> <p>3. Порядок отнесения производственных затрат на себестоимость реализованной (отгруженной) продукции, товаров, (работ, услуг). Понятие прямых и косвенных расходов.</p> <p>4. Учет материальных расходов;</p> <p>5. Учет расходов на амортизацию;</p> <p>6. Учет расходов на ремонт основных средств,</p> <p>7. Учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание.</p> <p>8. Порядок определения расходов по торговым операциям.</p> <p>9. Налоговый учет внереализационных расходов: учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам;</p> <p>10. Учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам;</p> <p>11. Учет прочих внереализационных расходов.</p>			
<p>4.</p>	<p>Тема 4. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль и заполнения налоговой декларации</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Состав декларации по налогу на прибыль, представляемой за налоговый (отчетный) период. Порядок составления налоговой декларации организациями, не имеющими обособленных подразделений.</p> <p>2. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу. Исчисление суммы налога на прибыль.</p> <p>3. Порядок заполнения налоговой декларации за налоговый период.</p>	<p>Акт.</p>	<p>4</p>	
<p>5.</p>	<p>Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p>	<p>Акт.</p>	<p>6</p>	

	<p>1. Порядок уплаты НДС и представления деклараций.</p> <p>2. Ставки НДС, налоговая база. Книга покупок и книга продаж: налоговый учет.</p> <p>3. Порядок заполнения декларации по НДС налоговыми агентами. Законодательное регулирование применения нулевой ставки.</p> <p>4. Проблемы НДС при переходе на упрощенную систему налогообложения.</p>			
6.	<p>Тема 6. Налоговый учёт и налоговая отчётность по налогу на имущество</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Налогоплательщики и элементы налога.</p> <p>2. Алгоритм расчёта налога на имущество.</p> <p>3. Порядок составления налоговой отчётности.</p>	Акт.	4	
7.	<p>Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчётность по специальным налоговым режимам</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Налоговый учет у индивидуальных предпринимателей.</p> <p>2. Налоговый учёт и составление отчётности при применении упрощенной системы налогообложения.</p> <p>3. Условия применения, отчётность и алгоритм расчёта единого сельскохозяйственного налога.</p>	Акт.	4	
	Итого		30	

5. 3. Темы семинарских занятий

(не предусмотрены учебным планом)

5. 4. Перечень лабораторных работ

(не предусмотрено учебным планом)

5. 5. Темы индивидуальных занятий

(не предусмотрено учебным планом)

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

Самостоятельная работа по данной дисциплине включает такие формы работы как: работа с базовым конспектом; подготовка к практическому занятию; подготовка к устному опросу; подготовка к экзамену.

6.1. Содержание самостоятельной работы студентов по дисциплине (модулю)

№	Наименование тем и вопросы, выносимые на самостоятельную работу	Форма СР	Кол-во часов	
			ОФО	ЗФО
1	Тема 1. Теоретические основы налогового учёта Основные вопросы: 1. Отличительные особенности налогового и бухгалтерского учета.	подготовка к практическому занятию; подготовка к устному опросу	2	
2	Тема 2. Налоговый учет доходов Основные вопросы: 1. Налоговый учет доходов субъектов малого предпринимательства.	подготовка к практическому занятию; подготовка к устному опросу	2	
3	Тема 3. Налоговый учет расходов Основные вопросы: 1. Налоговый учет расходов субъектов малого предпринимательства.	подготовка к практическому занятию; подготовка к устному опросу	4	
4	Тема 4. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль и заполнения налоговой декларации Основные вопросы: 1. Налоговый учет налога на прибыль в зарубежных странах.	подготовка к практическому занятию; подготовка к устному опросу	4	
5	Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчётность по налогу на добавленную Основные вопросы: 1. Налоговый учет НДС в зарубежных странах.	подготовка к практическому занятию; подготовка к устному опросу	7	
6	Тема 6. Налоговый учёт и налоговая отчётность по налогу на имущество Основные вопросы: 1. Налоговый учет налога на имущество в зарубежных странах.	подготовка к практическому занятию; подготовка к устному опросу	4	
7	Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчётность по специальным налоговым режимам	подготовка к практическому занятию; подготовка к устному опросу	4	

Основные вопросы: 1. Сравнительная характеристика налогового учета по различным упрощенным системам налогообложения.			
Итого		27	

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

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

Дескрипторы	Компетенции	Оценочные средства
ПК-1		
Знать	сущность налогов и сборов и иметь представление о современном состоянии налоговой системы РФ (ПК-1.1); перечень федеральных, региональных и местных налогов, уплачиваемых юридическими лицами, методику их исчисления (ПК-1.2); систему законодательного и нормативного регулирования налогового учета (ПК-1.2)	практическое задание; устный опрос
Уметь	классифицировать расходы, принимаемые и не принимаемые для целей налогообложения (ПК-1.2); исчислять налоги и сборы, уплачиваемые юридическими и физическими лицами (ПК-1.2)	практическое задание; устный опрос
Владеть	техникой составления первичных налоговых документов, регистров и деклараций, налоговой отчетности (ПК-3.1)	экзамен
ПК-3		
Знать	цели, задачи и принципы организации бухгалтерского налогового учета (ПК-3.1)	практическое задание; устный опрос
Уметь	составлять учетную политику для целей налогообложения и составления отчетности (ПК-3.1)	практическое задание; устный опрос
Владеть	навыками анализа налоговой отчетности (ПК-3.1)	экзамен
ПК-6		
Знать	назначение, элементы и пользователей финансовой и налоговой отчетности (ПК-6.3)	практическое задание; устный опрос

Уметь	применять методику экономического анализа с целью определения налоговой нагрузки предприятия (ПК-6.2)	практическое задание; устный опрос
Владеть	навыками составления налоговой отчетности (ПК-6.1).	экзамен

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оценочные средства	Уровни сформированности компетенции			
	Компетентность несформирована	Базовый уровень компетентности	Достаточный уровень компетентности	Высокий уровень компетентности
практическое задание	задания выполнены неправильно, имеют место грубые ошибки, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике. Выводы отсутствуют или изложены экономически некорректно. В ходе дополнительных вопросов студент демонстрирует неуверенность и неточность ответов.	задания выполнены не полностью, выводы не достаточно полные, содержат отдельные ошибки, но уверенно исправляются после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике правильно выполненные расчеты, таблицы составлены верно	все задания выполненные правильно, выводы достаточно полные, экономически обоснованные, но допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, расчеты произведены верно, таблицы грамотно и аккуратно составлены	все задания выполненные правильно, выводы развернутые, грамотные, экономически обоснованные, расчеты произведены верно, аналитические таблицы грамотно и аккуратно составлены

устный опрос	Обучающийся не знает значительной части теоретического материала по дисциплине, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями отвечает на дополнительные вопросы.	Обучающийся имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.	Обучающийся уверенно знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.	Обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически излагает материал, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий
--------------	---	--	---	---

экзамен	Теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки; дополнительная самостоятельная работа над материалом курса к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий	Теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено	Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов	Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному
---------	---	--	---	--

7.3. 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

7.3.1. Примерные практические задания

1. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:
 - а) Бухгалтерского учета
 - б) Бухгалтерского и налогового учета
 - в) Налогового учета

2. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:
 - а) Бухгалтерского и налогового учета
 - б) Налогового учета
 - в) Бухгалтерского учета

3. Ведение книги покупок:
 - а) обязанность налогоплательщика
 - б) право налогоплательщика
 - в) обязанность налогоплательщика

4. Выберите неправильное утверждение: Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:
 - а) по телекоммуникационным каналам связи
 - б) через уполномоченного представителя
 - в) через городские и сельские коммуникации

7.3.2. Примерные вопросы для устного опроса

1. Учетная политика организации: налоговый аспект.
2. Налоговый учет инвестиций.
3. Налоговый учет основных средств.
4. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость в организациях с различными видами деятельности (торговля, строительство, общественное питание, оказание услуги и т.д.)
5. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по посредническим операциям.
6. Особенности налогового учета и налогообложения валютных операций и внешнеэкономической деятельности.
7. Особенности налогового учета и налогообложения посреднических операций по внешнеэкономической деятельности.
8. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (исполнение обязательств третьим лицом).
9. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (уступка требования по обязательствам).

10. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (договор цессии).

7.3.3. 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 отдельных 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 отдельного налогового учета при совмещении специальных налоговых режимов
52. Особенности организации и ведения отдельного 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.

7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

7.4.1. Оценивание практического задания

Критерий оценивания	Уровни формирования компетенций		
	Базовый	Достаточный	Высокий

Знание теоретического материала по предложенной проблеме	Теоретический материал усвоен	Теоретический материал усвоен и осмыслен	Теоретический материал усвоен и осмыслен, может быть применен в различных ситуациях по необходимости
Овладение приемами работы	Студент может применить имеющиеся знания для решения новой задачи, но необходима помощь преподавателя	Студент может самостоятельно применить имеющиеся знания для решения новой задачи, но возможно не более 2 замечаний	Студент может самостоятельно применить имеющиеся знания для решения новой задачи
Самостоятельность	Задание выполнено самостоятельно, но есть не более 3 замечаний	Задание выполнено самостоятельно, но есть не более 2 замечаний	Задание выполнено полностью самостоятельно

7.4.2. Оценивание устного опроса

Критерий оценивания	Уровни формирования компетенций		
	Базовый	Достаточный	Высокий
Полнота и правильность ответа	Ответ полный, но есть замечания, не более 3	Ответ полный, последовательный, но есть замечания, не более 2	Ответ полный, последовательный, логичный
Степень осознанности, понимания изученного	Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 3 несоответствий	Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 2 несоответствий	Материал усвоен и излагается осознанно
Языковое оформление ответа	Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 4	Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 2	Речь грамотная, соблюдены нормы культуры речи

7.4.3. Оценивание экзамена

Критерий оценивания	Уровни формирования компетенций		
	Базовый	Достаточный	Высокий
Полнота ответа, последовательность и логика изложения	Ответ полный, но есть замечания, не более 3	Ответ полный, последовательный, но есть замечания, не более 2	Ответ полный, последовательный, логичный
Правильность ответа, его соответствие рабочей программе учебной дисциплины	Ответ соответствует рабочей программе учебной дисциплины, но есть замечания, не более 3	Ответ соответствует рабочей программе учебной дисциплины, но есть замечания, не более 2	Ответ соответствует рабочей программе учебной дисциплины

Способность студента аргументировать свой ответ и приводить примеры	Ответ аргументирован, примеры приведены, но есть не более 3 несоответствий	Ответ аргументирован, примеры приведены, но есть не более 2 несоответствий	Ответ аргументирован, примеры приведены
Осознанность излагаемого материала	Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 3 несоответствий	Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 2 несоответствий	Материал усвоен и излагается осознанно
Соответствие нормам культуры речи	Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 4	Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 2	Речь грамотная, соблюдены нормы культуры речи
Качество ответов на вопросы	Есть замечания к ответам, не более 3	В целом, ответы раскрывают суть вопроса	На все вопросы получены исчерпывающие ответы

7.5. Итоговая рейтинговая оценка текущей и промежуточной аттестации студента по дисциплине

По учебной дисциплине «Налоговый учет и отчетность» используется 4-балльная система оценивания, итог оценивания уровня знаний обучающихся предусматривает экзамен. В зачетно-экзаменационную ведомость вносится оценка по четырехбалльной системе. Обучающийся, выполнивший не менее 60 % учебных поручений, предусмотренных учебным планом и РПД, допускается к экзамену. Наличие невыполненных учебных поручений может быть основанием для дополнительных вопросов по дисциплине в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся, получивший не менее 3 баллов на экзамене, считается аттестованным.

Шкала оценивания текущей и промежуточной аттестации студента

Уровни формирования компетенции	Оценка по четырехбалльной шкале
	для экзамена
Высокий	отлично
Достаточный	хорошо
Базовый	удовлетворительно
Компетенция не сформирована	неудовлетворительно

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

Основная литература.

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-метод пособие, др.)	Кол-во в библи.
1.	Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М. И. Мигунова. — Красноярск: СФУ, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6.	учебное пособие	https://e.lanbook.com/book/15767
2.	Малис Н.И. Налоговый учет и отчетность: Учебник и практикум для бакалавриата и специалитета. Соответствует ФГОС ВО / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; ред. Н. И. Малис ; рец. О. А. Родионова. - М.: Юрайт, 2019. - 408 с.	учебник	15

Дополнительная литература.

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-метод пособие, др.)	Кол-во в библи.
1.	Баранова, Л. Г. Учет и налогообложение экспортно-импортных операций. Валютно-финансовые расчеты: учебное пособие / Л. Г. Баранова, Т. П. Сацук, В. С. Федорова. — Санкт-Петербург: ПГУПС, 2019. — 64 с. — ISBN 978-5-7641-1288-6.	учебное пособие	https://e.lanbook.com/book/15361
2.	Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата. Соответствует ФГОС ВО / ред.: Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова ; рец.: М. М. Юмаев, Т. М. Регент. - М.: Юрайт, 2019. - 386 с.	учебник	15
3.	Мищенко, В. В. Налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / В. В. Мищенко. - Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2020. - 227 с.	Учебные пособия	https://e.lanbook.com/book/14512

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

- 1.Поисковые системы: <http://www.rambler.ru>, <http://yandex.ru>,
- 2.Федеральный образовательный портал www.edu.ru.
- 3.Российская государственная библиотека <http://www.rsl.ru/ru>
- 4.Государственная публичная научно-техническая библиотека России URL: <http://gpntb.ru>.

5. Государственное бюджетное учреждение культуры Республики Крым «Крымская республиканская универсальная научная библиотека»
<http://franco.crimealib.ru/>
6. Педагогическая библиотека <http://www.pedlib.ru/>
7. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (РИНЦ)
<http://elibrary.ru/defaultx.asp>

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

Общие рекомендации по самостоятельной работе бакалавров

Подготовка современного бакалавра предполагает, что в стенах университета он овладеет методологией самообразования, самовоспитания, самосовершенствования. Это определяет важность активизации его самостоятельной работы.

Самостоятельная работа формирует творческую активность бакалавров, представление о своих научных и социальных возможностях, способность вычленять главное, совершенствует приемы обобщенного мышления, предполагает более глубокую проработку ими отдельных тем, определенных программой.

Основными видами и формами самостоятельной работы студентов по данной дисциплине являются: самоподготовка по отдельным вопросам; работа с базовым конспектом; подготовка к практическому занятию; подготовка к устному опросу; подготовка к экзамену.

Важной частью самостоятельной работы является чтение учебной литературы. Основная функция учебников – ориентировать в системе тех знаний, умений и навыков, которые должны быть усвоены по данной дисциплине будущими специалистами. Учебник также служит путеводителем по многочисленным произведениям, ориентируя в именах авторов, специализирующихся на определённых научных направлениях, в названиях их основных трудов. Вторая функция учебника в том, что он очерчивает некий круг обязательных знаний по предмету, не претендуя на глубокое их раскрытие.

Чтение рекомендованной литературы – это та главная часть системы самостоятельной учебы бакалавра, которая обеспечивает подлинное усвоение науки. Читать эту литературу нужно по принципу: «идея, теория, метод в одной, в другой и т. д. книгах».

Во всех случаях рекомендуется рассмотрение теоретических вопросов не менее чем по трем источникам. Изучение проблемы по разным источникам - залог глубокого усвоения науки. Именно этот блок, наряду с выполнением практических заданий является ведущим в структуре самостоятельной работы студентов.

Вниманию бакалавров предлагаются список литературы, вопросы к самостоятельному изучению и вопросы к экзамену.

Для успешного овладения дисциплиной необходимо выполнять следующие требования:

- 1) выполнять все определенные программой виды работ;
- 2) посещать занятия, т.к. весь тематический материал взаимосвязан между собой и, зачастую, самостоятельного теоретического овладения пропущенным материалом недостаточно для качественного его усвоения;
- 3) все рассматриваемые на занятиях вопросы обязательно фиксировать в отдельную тетрадь и сохранять её до окончания обучения в вузе;
- 4) проявлять активность при подготовке и на занятиях, т.к. конечный результат овладения содержанием дисциплины необходим, в первую очередь, самому бакалавру;
- 5) в случаях пропуска занятий по каким-либо причинам обязательно отрабатывать пропущенное преподавателю во время индивидуальных консультаций.

Внеурочная деятельность бакалавра по данной дисциплине предполагает:

- самостоятельный поиск ответов и необходимой информации по предложенным вопросам;
- выполнение практических заданий;
- выработку умений научной организации труда.

Успешная организация времени по усвоению данной дисциплины во многом зависит от наличия у бакалавра умения самоорганизовать себя и своё время для выполнения предложенных домашних заданий. Объём заданий рассчитан максимально на 2-3 часа в неделю. При этом алгоритм подготовки будет следующим:

- 1 этап – поиск в литературе теоретической информации по предложенным преподавателем вопросам;
- 2 этап – осмысление полученной информации, освоение терминов и понятий;
- 3 этап – составление плана ответа на каждый вопрос;
- 4 этап – поиск примеров по данной проблематике.

Работа с базовым конспектом

Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций в различных формах их проведения: проблемные лекции с элементами эвристической беседы, информационные лекции, лекции с опорным конспектированием, лекции-визуализации.

На лекциях преподаватель рассматривает вопросы программы курса, составленной в соответствии с государственным образовательным стандартом. Из-за недостаточного количества аудиторных часов некоторые темы не удастся осветить в полном объеме, поэтому преподаватель, по своему усмотрению, некоторые вопросы выносит на самостоятельную работу студентов, рекомендуя ту или иную литературу.

Кроме этого, для лучшего освоения материала и систематизации знаний по дисциплине, необходимо постоянно разбирать материалы лекций по конспектам и учебным пособиям.

Во время самостоятельной проработки лекционного материала особое внимание следует уделять возникшим вопросам, непонятным терминам, спорным точкам зрения. Все такие моменты следует выделить или выписать отдельно для дальнейшего обсуждения на практическом занятии. В случае необходимости обращаться к преподавателю за консультацией. Полный список литературы по дисциплине приведен в рабочей программе дисциплины.

Подготовка к практическому занятию

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Подготовка к практическому занятию включает следующие элементы самостоятельной деятельности: четкое представление цели и задач его проведения; выделение навыков умственной, аналитической, научной деятельности, которые станут результатом предстоящей работы.

Выработка навыков осуществляется с помощью получения новой информации об изучаемых процессах и с помощью знания о том, в какой степени в данное время студент владеет методами исследовательской деятельности, которыми он станет пользоваться на практическом занятии.

Следовательно, работа на практическом занятии направлена не только на познание студентом конкретных явлений внешнего мира, но и на изменение самого себя.

Второй результат очень важен, поскольку он обеспечивает формирование таких общекультурных компетенций, как способность к самоорганизации и самообразованию, способность использовать методы сбора, обработки и интерпретации комплексной информации для решения организационно-управленческих задач, в том числе находящихся за пределами непосредственной сферы деятельности студента. Процессы и явления, выделяют основные способы доказательства авторами научных работ ценности того, чем они занимаются.

В ходе самого практического занятия студенты сначала представляют найденные ими варианты формулировки актуальности исследования, обсуждают их и обосновывают свое мнение о наилучшем варианте.

Объём заданий рассчитан максимально на 1-2 часа в неделю.

Подготовка к устному опросу

С целью контроля и подготовки студентов к изучению новой темы вначале каждой практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки устных ответов студентов:

- правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);
- полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);
- сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);
- логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный опыт при устном ответе);
- использование дополнительного материала (обязательное условие);
- рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей студентов).

Подготовка к экзамену

Экзамен является традиционной формой проверки знаний, умений, компетенций, сформированных у студентов в процессе освоения всего содержания изучаемой дисциплины. В случае проведения экзамена студент получает баллы, отражающие уровень его знаний.

Правила подготовки к экзаменам:

- Лучше сразу сориентироваться во всем материале и обязательно расположить весь материал согласно экзаменационным вопросам.
- Сама подготовка связана не только с «запоминанием». Подготовка также предполагает и переосмысление материала, и даже рассмотрение альтернативных идей.
- Сначала студент должен продемонстрировать, что он «усвоил» все, что требуется по программе обучения (или по программе данного преподавателя), и лишь после этого он вправе высказать иные, желательно аргументированные точки зрения.

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

Информационные технологии применяются в следующих направлениях:
оформление письменных работ выполняется с использованием текстового редактора;

демонстрация компьютерных материалов с использованием мультимедийных технологий;

использование информационно-справочного обеспечения, такого как: правовые справочные системы (Консультант+ и др.), онлайн словари, справочники (Грамота.ру, Интуит.ру, Википедия и др.), научные публикации.

использование специализированных справочных систем (электронных учебников, справочников, коллекций иллюстраций и фотоизображений, фотобанков, профессиональных социальных сетей и др.).

OpenOffice Ссылка: <http://www.openoffice.org/ru/>

Mozilla Firefox Ссылка: <https://www.mozilla.org/ru/firefox/new/>

Libre Office Ссылка: <https://ru.libreoffice.org/>

Do PDF Ссылка: <http://www.dopdf.com/ru/>

7-zip Ссылка: <https://www.7-zip.org/>

Free Commander Ссылка: <https://freecommander.com/ru>

be Reader Ссылка: <https://acrobat.adobe.com/ru/ru/acrobat/pdf-reader.html>

Gimp (графический редактор) Ссылка: <https://www.gimp.org/>

ImageMagick (графический редактор) Ссылка: <https://imagemagick.org/script/index.php>

VirtualBox Ссылка: <https://www.virtualbox.org/>

Adobe Reader Ссылка: <https://acrobat.adobe.com/ru/ru/acrobat/pdf-reader.html>

Операционная система Windows 8.1 Лицензионная версия по договору №471\1 от 11.12.2014 г.

Электронно-библиотечная система Библиокомплектатор

Национальна электронная библиотека - федеральное государственное бюджетное учреждение «Российская государственная библиотека» (ФГБУ «РГБ»)

Редакция Базы данных «ПОЛПРЕД Справочники»

Электронно-библиотечная система «ЛАНЬ»

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

-учебная аудитория с видеопроекторным оборудованием и экраном для демонстрации презентаций в ходе проведения лекционных и практических занятий, а также учебная аудитория с компьютерами с выходом в сеть Интернет (для самостоятельной работы обучающихся)