

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна

Должность: проректор по учебной работе

Дата подписания: 20.07.2023 12:47:27

Уникальный программный ключ:

0b817ca911e6668abb13e5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

Аннотация к рабочей программе дисциплины «Налоговый учет»

Цели преподавания дисциплины.

Изучение правил организации и ведения налогового учета. Формирование у студентов знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы налогообложения и практических навыков по расчету налоговой базы, суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, а также по составлению форм налоговой отчетности.

Задачи изучения дисциплины.

Формирование знаний системы правового обеспечения, методологических основ налогового учета и порядка его ведения. Выявление взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета активов и обязательств, доходов и расходов организации, освоение методики основных расчетов, необходимых для формирования налоговой базы по налогу на прибыль, а также для заполнения налоговых деклараций.

Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины:

- способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6);
- способность осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач (ПК-28).

Разделы дисциплины.

Налоговый учет, его назначение. Учетная политика организации. Налоговый учет доходов. Состав расходов в системе налогового учета. Классификация расходов для целей налогового учета. Различия налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов. Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ 18/02. Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость.

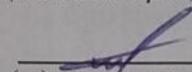
МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета экономики
и менеджмента

(наименование ф-та, полностью)

 Т.Ю. Ткачева
(подпись, инициалы, фамилия)

«02» марта 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет
(наименование дисциплины)

направление подготовки (специальность) 38.05.01
(цифр согласно ФГОС)

Экономическая безопасность

и наименование направления подготовки (специальности)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Наименование профиля, специализации или магистерской программы

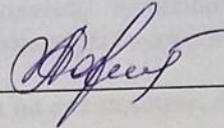
форма обучения очная
(очная, очно-заочная, заочная)

Курск – 2017

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки (специальности) 38.05.01 Экономическая безопасность и на основании учебного плана подготовки специалистов 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университета протокол № 6_ « 27 » февраля 2017 г.

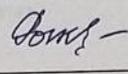
Рабочая программа обсуждена и рекомендована к применению в учебном процессе для обучения студентов по направлению подготовки (специальности) 38.05.01 «Экономическая безопасность» на заседании кафедры экономической безопасности и налогообложения «01» марта 2017 г., протокол № 10.

И.о. зав. кафедрой ЭБиН



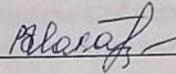
Л.В. Афанасьева

Разработчик программы,
к.э.н., доцент
Согласовано:



В.Л. Рыкунова

Директор научной библиотеки



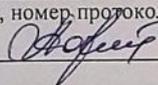
В. Г. Макаровская

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университета протокол № 6 «27» 02 2017 г. на заседании кафедры

ЭБиН 31.08.2017 №1

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

И.о. Зав. кафедрой



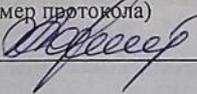
Л.В. Афанасьева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университета протокол № 6 «27» 02 2017 г. на заседании кафедры

ЭБиН 31.08.2018 №1

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой



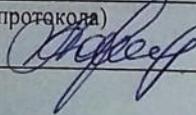
Л.В. Афанасьева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университета протокол № 6 от «27» 02 20 17 г. на заседании кафедры

ЭБиН 30.08.19 №1

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой



Л.В. Афанасьева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университет протокол № 6 «27» 02 2017 г. на заседании кафедр:

ЭБИИ 03.07.2020 г. протокол №14

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой

Александр Александрович Александров Александрова Л.В.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университет протокол № 9 «26» 03 2018 г. на заседании кафедр:

ЭБИИ 24.06.2021 г. №14

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой

Александр Александрович Александров Александрова Л.В.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университет протокол № 7 «27» 03 2019 г. на заседании кафедр:

ЭБИИ 31.08.22 г. №1

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой

Александр Александрович Александров Александрова Л.В.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университет протокол № 7 «25» 02 2020 г. на заседании кафедр:

ЭБИИ 23.06.2023 г. №12

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой

Александр Александрович Александров Александрова Л.В.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университет протокол № « » 20 г. на заседании кафедр:

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университет протокол № « » 20 г. на заседании кафедр:

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой

1. Цель и задачи дисциплины, планируемые результаты обучения по дисциплине, соотношенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1 Цель дисциплины

Изучение правил организации и ведения налогового учета для определения налоговой базы по налогам в соответствии с требованиями НК РФ; формирование у студентов знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы налогообложения и практических навыков по расчету налоговой базы, сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет, а также по составлению форм налоговой отчетности.

1.2 Задачи дисциплины

- изучение системы правового обеспечения налогового учета;
- изучение методологических основ налогового учета и порядка его ведения;
- выявление взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета активов и обязательств, доходов и расходов организации;
- освоение методики основных расчетов, необходимых для формирования налоговой базы по налогам, а также для заполнения налоговых деклараций;
- изучение вопросов организации системы налогового учета.

1.3 Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотношенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Обучающиеся должны **знать**:

- законодательство в области налогообложения прибыли организаций;
- порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций;
- порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- законодательство в области налогообложения налога на добавленную стоимость;

уметь:

- ориентироваться в законодательстве в целях выбора оптимальных правил налогообложения и бухгалтерского учета;
- использовать положения налогового законодательства для формирования учетной политики;
- использовать положения налогового законодательства для определения сумм доходов организации в целях налогообложения прибыли;
- определять доходы и расходы в целях налогообложения;
- выявлять различия налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов при формировании результата для целей бухгалтерского учета и налогообложения;
- использовать положения налогового законодательства для определения сумм расходов организации в целях налогообложения прибыли;
- формировать данные налогового учета по налогу на добавленную стоимость;

владеть:

- навыками работы с нормативными документами в области налогообложения и бухгалтерского учета;
- навыками формирования налоговой учетной политики;
- навыками определения сумм доходов в целях налогообложения;
- навыками определения сумм расходов в целях налогообложения;
- навыками формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций;
- навыками формирования отклонений доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете при применении ПБУ 18/02;
- навыками формирования налоговой декларации по налогу на прибыль организаций;
- навыками формирования налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

У обучающихся формируются следующие **компетенции**:

- способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6);

- способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач (ПК-28).

2. Указание места дисциплины в структуре образовательной программы

«Налоговый учет» представляет дисциплину по выбору с индексом Б1.В.ДВ.05.02 вариативной части учебного плана специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, изучаемую в 7 семестре на 4 курсе.

3. Объем дисциплины 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

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 2 зачетных единиц (з.е.), 72 академических часа.

Таблица 3 - Объем дисциплины

Объем дисциплины	Всего, часов
Общая трудоемкость дисциплины	72
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	36
в том числе:	
лекции	18
лабораторные занятия	0
практические занятия	18
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	35,9
Контроль (подготовка к экзамену)	0
Контактная работа по промежуточной аттестации (всего АттКР)	0,1
в том числе:	
зачет	0,1
зачет с оценкой	не предусмотрен
курсовая работа (проект)	не предусмотрен
экзамен (включая консультацию перед экзаменом)	не предусмотрен

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

4.1 Содержание дисциплины

Таблица 4.1.1 – Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
1	2	3
1.	Налоговый учет, его назначение	Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета. Понятие налогового учета и цель его введения для налогообложения прибыли. Исторический аспект возникновения налогового учета в России. Зарубежный

		опыт ведения налогового учета. Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета на предприятии.
2.	Учетная политика организации	Понятие, цели и задачи учетной политики организации. Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета. Аналитические регистры налогового учета
3.	Налоговый учет доходов	Состав доходов, принимаемых в целях налогообложения: доходы от реализации, внереализационные доходы. Сопоставление структуры доходов в бухгалтерском и налоговом учете. Структура доходов в налоговом учете. Понятие даты получения дохода от реализации и даты признания внереализационных доходов. Доходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли.
4.	Состав расходов в системе налогового учета	Обоснованность и оправданность расходов. Состав материальных расходов. Расходы на оплату труда. Начисление амортизации для целей налогообложения. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Отдельные виды внереализационных расходов и правила их отражения в налоговом учете.
5.	Классификация расходов для целей налогового учета	Классификация расходов по возможности принятия в уменьшение налоговой базы: принимаемые и не принимаемые в целях налогообложения. Классификация расходов по видам деятельности организации - связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы. Классификация расходов по элементам – материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы. Классификация расходов по способу учета в составе расходов текущего периода – прямые и косвенные. Классификация расходов в зависимости от необходимости распределения – распределяемые и не распределяемые.
6.	Различия налогового и бухгалтерского учета	Различия в учете доходов и расходов, обусловленные применением разных методов даты признания дохода от реализации и расходов на производство и реализацию (метод начислений и кассовый метод), разными классификациями доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета. Отнесение прямых и косвенных расходов на уменьшение налогооблагаемых доходов текущего периода. Использование данных налогового учета при исчислении налоговой базы. Показатели расчета налоговой базы.
7.	Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02	Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.
8.	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций	Состав налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетные и налоговые периоды. Отражение доходов и расходов в налоговой отчетности по налогу на прибыль. Содержание налоговой отчетности. Регистры формиро-

		вания отчетных данных по налогу на прибыль, расчет налоговой базы на их основе. Исчисление суммы налоговых платежей по налогу на прибыль.
9.	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость	Первичные документы, используемые для ведения налогового учета НДС. Регистры налогового учета НДС. Формирование налоговой отчетности по НДС.

Таблица 4.1.2 – Содержание дисциплины и его методическое обеспечение

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Виды деятельности			Учебно-методические материалы	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)	Компетенции
		лек, час	№ лаб.	№ пр.			
1.	Налоговый учет, его назначение	2	-	№1	У-1, У-2, У-4, МУ-1, МУ-2	2 С	ПК-28
2.	Учетная политика организации	2	-	№2	У-1, У-2, У-5, МУ-1, МУ-2	4 С, СЗ 1	ПК-28
3.	Налоговый учет доходов	2	-	№3	У-1, У-2, У-3, МУ-1, МУ-2	6 С, СЗ 2-5	ПК-6
4.	Состав расходов в системе налогового учета	2	-	№4	У-1, У-2, У-4, МУ-1, МУ-2	8 С, СЗ 6,7	ПК-6
5.	Классификация расходов для целей налогового учета	2		№5	У-1, У-2, У-4, МУ-1, МУ-2	10 С, СЗ 8-9, БТЗ	ПК-6
6.	Различия налогового и бухгалтерского учета	2		№6	У-1, У-2, У-3, МУ-1, МУ-2	12 С, ПЗ	ПК-28
7.	Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ 18/02	2		№7	У-1, У-2, У-4, У-5, МУ-1, МУ-2	14 С, СЗ10	ПК-6

8.	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций	2		№8	У-1, У-2, У-4, МУ-1, МУ-2	16 С, СЗ 2-9	ПК-6
9.	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость	2		№9	У-1, У-2, У-4, МУ-1, МУ-2	18 С, БТЗ	ПК-6
Итого		18	-	18		3 7сем	

3 – зачет, С – собеседование, СЗ – ситуационная задача, БТЗ – банк тестовых заданий для контрольной работы.

4.2 Лабораторные работы и (или) практические занятия

4.2.1 Практические занятия

Таблица 4.2.1 – Практические занятия

№	Наименование практического (семинарского) занятия	Объем, час
1.	Налоговый учет, его назначение	2
2.	Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения	2
3.	Состав и классификация доходов в системе налогового учета	2
4.	Состав расходов в системе налогового учета	2
5.	Классификация расходов для целей налогового учета	2
6.	Различия налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов	2
7.	Положение по бухгалтерскому учету 18/02. Учет расчетов по налогу на прибыль	2
8.	Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль	2
9.	Порядок ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость	2
Итого 7 семестр		18

4.3. Самостоятельная работа студентов (СРС)

Таблица 4.3 – Самостоятельная работа студентов

№ раздела (темы)	Наименование раздела (темы) дисциплины	Срок выполнения	Время, затрачиваемое на выполнение СРС, час
1.	Налоговый учет, его назначение	2-я неделя	2
2.	Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения	4-я неделя	4
3.	Состав и классификация доходов в системе налогового учета	6-я неделя	4
4.	Состав расходов в системе налогового учета. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг)	8-я неделя	4
5.	Классификация расходов для целей налогового учета. Порядок налогового учета внереализационных расходов	10-я неделя	4
6.	Различия налогового и бухгалтерского	12-я неделя	4

	учета доходов и расходов		
7.	Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	14-я неделя	4
8.	Содержание и порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль	16-я неделя	6
9.	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость.	17-я неделя	3,9
Итого 7 семестр			35,9

5 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Студенты могут при самостоятельном изучении отдельных тем и вопросов дисциплины пользоваться учебно-наглядными пособиями, учебным оборудованием и методическими разработками кафедры в рабочее время, установленное Правилами внутреннего распорядка работников.

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по данной дисциплине организуется:

Библиотекой университета:

- библиотечный фонд укомплектован учебной, методической, научной, периодической, справочной и художественной литературой в соответствии с УП данной РПД;
- имеется доступ к основным информационным образовательным ресурсам, информационной базе данных, в том числе библиографической, возможность выхода в интернет.

Кафедрой:

- путем обеспечения доступности всего необходимого учебно-методического и справочного материала;
- путем предоставления сведений о наличии учебно-методической литературы, современных программных средств;
- путем разработки:
 - заданий для самостоятельной работы;
 - вопросов к зачету;
 - методических указаний к подготовке и проведению практических занятий.

Типографией университета:

- помощь авторам в подготовке и издании научной, учебной и методической литературы;
- удовлетворение потребностей в тиражировании научной, учебной и методической литературы.

6 Образовательные технологии

В соответствии с требованиями ФГОС и Приказа Министерства образования и науки РФ от 06 апреля 2021 г. №245 по направлению подготовки (специальности) 38.05.01 Экономическая безопасность реализация компетентного подхода предусматривает широкое использование в образовательном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков студентов. Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах в учебном процессе составляют 33,3 процента аудиторных занятий согласно учебному плану.

Таблица 6.1 – Интерактивные образовательные технологии, используемые при проведении аудиторных занятий

№	Наименование раздела (лекции, практического или лабораторного занятия)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Объем, час (лк/лб/пр)
7 семестр			
1.	Учетная политика организации	Объяснительно – иллюстративное обучение, IT-методы, обучение на основе опыта, использование игровых технологий	2
2.	Налоговый учет доходов	Объяснительно – иллюстративное обучение, обучение на основе опыта, использование игровых технологий	2
3.	Классификация расходов для целей налогового учета	Объяснительно – иллюстративное обучение, IT-методы, обучение на основе опыта	2
4.	Различия налогового и бухгалтерского учета	Объяснительно – иллюстративное обучение, IT-методы, обучение на основе опыта, использование игровых технологий	2
5.	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций.	Объяснительно – иллюстративное обучение, IT-методы, обучение на основе опыта, использование игровых технологий	2
6.	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость	Объяснительно – иллюстративное обучение, IT-методы, обучение на основе опыта, использование игровых технологий	2
Итого 7 семестр			12

Содержание дисциплины обладает значительным воспитательным потенциалом, поскольку в нем аккумулирован исторический и современный социокультурный и научный опыт человечества. Реализация воспитательного потенциала дисциплины осуществляется в рамках единого образовательного и воспитательного процесса и способствует непрерывному развитию личности каждого обучающегося. Дисциплина вносит значимый вклад в формирование профессиональной культуры обучающихся. Содержание дисциплины способствует гражданскому, правовому, экономическому, профессионально-трудовому воспитанию обучающихся.

Реализация воспитательного потенциала дисциплины подразумевает:

– целенаправленный отбор преподавателем и включение в лекционный материал, материал для практических занятий содержания, демонстрирующего обучающимся образцы высокого профессионализма ученых, их ответственности за результаты и последствия деятельности для природы, человека и общества; примеры подлинной нравственности людей, причастных к развитию науки, экономики, а также примеры гражданственности, творческого мышления;

– применение технологий, форм и методов преподавания дисциплины, имеющих высокий воспитательный эффект за счет создания условий для взаимодействия обучающихся с преподавателем, другими обучающимися, представителями работодателей (командная работа, деловые игры, разбор конкретных ситуаций, круглые столы, диспуты и др.);

– личный пример преподавателя, демонстрацию им в образовательной деятельности и общении с обучающимися за рамками образовательного процесса высокой общей и профессиональной культуры.

Реализация воспитательного потенциала дисциплины на учебных занятиях направлена на поддержание в университете единой развивающей образовательной и воспитательной среды. Реализация воспитательного потенциала дисциплины в ходе самостоятельной работы обучающихся способствует развитию в них целеустремленности, инициативности, креативности, ответственности за результаты своей работы – качеств, необходимых для успешной социализации и профессионального становления.

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

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

Таблица 7.1- Этапы формирования компетенций

Код и содержание компетенции	Этапы* формирования компетенций и дисциплины (модули), при изучении которых формируется данная компетенция		
	начальный	основной	завершающий
1	2	3	4
Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-б)	Бухгалтерский учет**		Бюджетный учет и отчетность Налоговый учет Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности

Способность осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач (ПК-28).	Статистика Практика по получению первичных профессиональных умений, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности	Деньги, кредит, банки	Бюджетный учет и отчетность Налоговый учет Страхование
---	---	-----------------------	--

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

Таблица 7.2 - Показатели и критерии оценивания компетенций, шкала оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания компетенций	Критерии и шкала оценивания компетенций		
		Пороговый уровень («удовлетворительно»)	Продвинутый уровень («хорошо»)	Высокий уровень («отлично»)
1	2	3	4	5

<p>ПК-6/ началь- ный, основ- ной, за- верша- ющий</p>	<p>1. Доля освоенных обучающимся знаний, умений, навыков от общего объема ЗУН, установленных в п.1.3 РПД 2. Качество освоенных обучающимся знаний, умений, навыков 3. Умение применять знания, умения, навыки в типовых и нестандартных ситуациях</p>	<p>Знание законодательства в области налогообложения прибыли организаций Знание порядка применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», Умение определять доходы и расходы в целях налогообложения Умение использовать положения налогового законодательства для определения сумм расходов организации в целях налогообложения прибыли Умение формирования данных налогового учета по налогу на добавленную стоимость Владение навыками формирования налоговой декларации по налогу на прибыль организаций</p>	<p>Знание законодательства в области налогообложения прибыли организаций Знание порядка применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», Знание порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Умение использовать положения налогового законодательства для определения сумм доходов организации в целях налогообложения прибыли. Умение использовать положения налогового законодательства для определения сумм расходов организации в целях налогообложения прибыли Умение формирования данных налогового учета по налогу на добавленную стоимость Владение навыками формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций Владение навыками формирования налоговой декларации по налогу на прибыль организаций Владение навыками формирования налоговой декларации по налогу на прибыль организаций</p>	<p>Знание законодательства в области налогообложения прибыли организаций Знание порядка применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», Знание порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Знание законодательства в области налогообложения налога на добавленную стоимость Умение использовать положения налогового законодательства для определения сумм доходов организации в целях налогообложения прибыли. Умение использовать положения налогового законодательства для определения сумм расходов организации в целях налогообложения прибыли Умение формирования данных налогового учета по налогу на добавленную стоимость Владение навыками определения сумм доходов в целях налогообложения. Владение навыками определения сумм расходов в целях налогообложения. Владение навыками формирования отклонений доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете при применении ПБУ 18/02</p>
---	---	---	--	---

			<p>кларации по налогу на добавленную стоимость</p>	<p>Владение навыками формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций</p> <p>Владение навыками формирования налоговой декларации по налогу на прибыль организаций</p> <p>Владение навыками формирования налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость</p>
<p>ПК-28/ началь- ный, основ- ной, за- верша- ющий</p>	<p>1. Доля освоенных обучающимся знаний, умений, навыков от общего объема ЗУН, установленных в п.1.3 РПД</p> <p>2. Качество освоенных обучающимся знаний, умений, навыков</p> <p>3. Умение применять знания, умения, навыки в типовых и нестандартных ситуациях</p>	<p>Знание отдельных положений законодательства в области налогообложения прибыли организаций.</p> <p>Умение использовать положения налогового законодательства для формирования учетной политики</p> <p>Владение навыками работы с нормативными документами в области налогообложения и бухгалтерского учета</p> <p>Владение навыками формирования налоговой учетной политики</p>	<p>Знание законодательства в области налогообложения прибыли организаций.</p> <p>Умение использовать положения налогового законодательства для формирования учетной политики,</p> <p>Умение ориентироваться в законодательстве в целях выбора оптимальных правил налогообложения</p> <p>Владение навыками работы с нормативными документами в области налогообложения</p> <p>Владение навыками формирования налоговой учетной политики,</p>	<p>Знание законодательства в области налогообложения прибыли организаций.</p> <p>Умение ориентироваться в законодательстве в целях выбора оптимальных правил налогообложения и бухгалтерского учета.</p> <p>Умение использовать положения налогового законодательства для формирования учетной политики</p> <p>Умение выявлять различия налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов при формировании результата для целей бухгалтерского учета и налогообложения</p> <p>Владение навыками работы с нормативными документами в области налогообложения и бухгалтерского учета</p> <p>Владение навыками формирования налоговой учетной политики</p>

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

Таблица 7.3 - Паспорт комплекта оценочных средств для текущего контроля

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или её части)	Технология формирования	Оценочные средства		Описание шкал оценивания
				наименование	№№ заданий	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Налоговый учет, его назначение	ПК-28	Лекции, СРС Практические занятия	С	1-5	Согласно табл.7.2
2.	Учетная политика организации	ПК-28	Лекции, СРС Практические занятия	С	1-9	Согласно табл.7.2
				СЗ	1	
3.	Налоговый учет доходов	ПК-6	Лекции, СРС Практические занятия	С	1-5	Согласно табл.7.2
				СЗ	2-5	
4.	Состав расходов в системе налогового учета	ПК-6	Лекции, СРС Практические занятия	С	1-5	Согласно табл.7.2
				СЗ	6-7	
5.	Классификация расходов для целей налогового учета	ПК-6	Лекции, СРС Практические занятия	С	1-6	Согласно табл.7.2
				СЗ	8-9	
				БТЗ	1-34	
6.	Различия налогового и бухгалтерского учета	ПК-28	Лекции, СРС Практические занятия	С	1-5	Согласно табл.7.2
				ПЗ 6	1-2	
7.	Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02.	ПК-6	Лекции, СРС Практические занятия	С	1-6	Согласно табл.7.2
				СЗ	10	
8.	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций	ПК-6	Лекции, СРС Практические занятия	С	1-17	Согласно табл.7.2
				СЗ	2-9	
9.	Налоговый учет по	ПК-6	Лекции, СРС	С	1-3	Согласно

	налогу на добавленную стоимость		Практические занятия	БТЗ	35-65	табл.7.2
--	---------------------------------	--	----------------------	-----	-------	----------

Примеры типовых контрольных заданий для проведения текущего контроля успеваемости

Вопросы для обсуждения в ходе собеседования по теме № 1

1 Дать определение понятия «налоговый учет»

2 Объяснить необходимость ведения налогового учета.

3 Подтвердить взаимосвязь налогового учета с другими видами учета в организации.

4 Объяснить, в чем заключаются преимущества и недостатки налогового учета как системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль.

5 Представить в виде схем модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета на предприятии.

6. Сформулировать и определить основные предпосылки введения налогового учета в России.

7. Рассмотреть исторический аспект возникновения налогового учета в России, зарубежный опыт ведения налогового учета.

Практическое занятие №2

Согласно методическим указаниям к подготовке и проведению практических занятий для студентов направления подготовки Экономическая безопасность по дисциплине «Налоговый учет»: изучить теоретический материал, дать ответы на контрольные вопросы.

1. Сформулировать и определить основные вопросы, которые рекомендуется отразить в налоговой учетной политике организации.

2. Составить схему формирования учетной политики в организации.

3. По данным задачи 1 заполнить аналитические регистры налогового учета.

4. По данным задачи заполнить регистры бухгалтерского учета.

5. Сделать вывод о целесообразности применения налогового учета с использованием АРНУ и налогового учета с использованием регистров бухгалтерского учета.

Полностью оценочные материалы и оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости представлены в УММ по дисциплине.

Типовые задания для проведения промежуточной аттестации обучающихся

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета в 7 семестре. Зачет проводится в форме бланкового и/или компьютерного тестирования.

Для тестирования используются контрольно-измерительные материалы (КИМ) – вопросы и задания в тестовой форме, составляющие банк тестовых заданий (БТЗ) по дисциплине, утвержденный в установленном в университете порядке.

Проверяемыми на промежуточной аттестации элементами содержания являются темы дисциплины, указанные в разделе 4 настоящей программы. Все темы дисциплины отражены в КИМ в равных долях (%). БТЗ включает в себя не менее 100 заданий и постоянно пополняется. БТЗ хранится на бумажном носителе в составе УММ и электронном виде в ЭИОС университета.

Для проверки знаний используются вопросы и задания в различных формах:

- закрытой (с выбором одного или нескольких правильных ответов),
- открытой (необходимо вписать правильный ответ),
- на установление правильной последовательности,
- на установление соответствия.

Умения, навыки и компетенции проверяются с помощью компетентностно-ориентированных задач (ситуационных, производственных или кейсового характера) и различного вида конструкторов.

Все задачи являются многоходовыми. Некоторые задачи, проверяющие уровень сформированности компетенций, являются многовариантными. Часть умений, навыков и компетенций пря-

мо не отражена в формулировках задач, но они могут быть проявлены обучающимися при их решении.

В каждый вариант КИМ включаются задания по каждому проверяемому элементу содержания во всех перечисленных выше формах и разного уровня сложности. Такой формат КИМ позволяет объективно определить качество освоения обучающимися основных элементов содержания дисциплины и уровень сформированности компетенций.

Примеры типовых заданий для проведения промежуточной аттестации обучающихся


 4

Задание в закрытой форме:

Какую роль играют регистры налогового учета? (2 балла)

- 1) отсутствие регистров требует дополнительных расчетов
- 2) не могут служить основанием для применения организацией порядка исчисления налоговой базы
- 3) не играют никакой роли
- 4) влияют на достоверность финансовой отчетности

Задание в открытой форме:

Налоговый учет – это система (2 балла)

Задание на установление правильной последовательности,

Установите правильную последовательность:

Реквизиты для аналитических регистров налогового учета(2 балла):

- 1) реквизиты первичных документов, наименование хозяйственной операции
- 2) наименование регистра, период, измерители, наименование хозяйственной операции, подпись и расшифровка подписи ответственного лица
- 3) наименование хозяйственной операции, обязательные реквизиты для бухгалтерского учета
- 4) обязательные реквизиты для бухгалтерского учета, наименование регистра

Компетентностно-ориентированная задача:

15 мая ООО "Альфа" отгрузило ООО "Бета" древесину на общую сумму 200 000 руб. (сумы для упрощения расчета приведены без учета НДС).

По договору ООО "Бета" должно было оплатить указанный товар не позднее 14 июня этого же года. Однако ООО "Альфа" 26 мая, не дожидаясь срока, уступило право требования долга ОАО "Вега" за 140 000 руб. В тот же день деньги от ОАО "Вега" поступили на расчетный счет ООО "Альфа".

Сумма убытка от уступки права требования долга составила 60 000 руб. (200 000 руб. - 140 000 руб.). Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 10,5%.

Определите сумму убытка, которую ООО «Альфа» имеет право учесть в уменьшение налогооблагаемой прибыли и не имеет право учесть в уменьшение налогооблагаемой прибыли.

Полностью оценочные материалы и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации обучающихся представлены в УММ по дисциплине.

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

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, регулируются следующими нормативными актами университета:

5

- положение П 02.016 «О балльно-рейтинговой системе оценивания результатов обучения по дисциплинам (модулям) и практикам при освоении обучающимися образовательных программ»;
- методические указания, используемые в образовательном процессе, указанные в списке литературы.

Оценочные средства представлены в учебно-методическом комплексе дисциплины.

Для *текущего контроля успеваемости* в течение учебного семестра предполагается проведение собеседований по изученным темам лекционных занятий и проведение 2 контрольных работ. С графиком проведения контрольных работ студенты знакомятся в начале семестра. Применение контрольных работ и собеседований в качестве формы текущего контроля знаний студентов способствует систематизированию изучаемого материала и формированию у студентов целостного комплекса теоретических знаний и практических навыков.

Для *текущего контроля* знаний в течение учебного семестра предполагается ведение рабочей тетради, форма которой выдается преподавателем в начале семестра. В рабочей тетради студент выполняет задания для самостоятельной работы. Для текущего контроля знаний в течение учебного семестра предполагается решение задач на практических занятиях и их защита в форме собеседований по темам лекций. Студенты, не прошедшие этапы текущего контроля в семестре, не допускаются к зачету по дисциплине «Налоговый учет».

Для *текущего контроля успеваемости* по дисциплине в рамках действующей в университете балльно-рейтинговой системы применяется следующий порядок начисления баллов:

Таблица 7.4 – Порядок начисления баллов в рамках БРС

Форма контроля	Минимальный балл		Максимальный балл	
	балл	примечание	балл	примечание
7семестр				
Собеседование по теме 1. Налоговый учет, его назначение	1	доля правильных ответов менее пятидесяти процентов	2	доля правильных ответов более пятидесяти процентов
Собеседование по теме 2. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения	1	доля правильных ответов менее пятидесяти процентов	2	доля правильных ответов более пятидесяти процентов
Ситуационная задача по теме 2	1	Выполнил, но не защитил	2	Выполнил, и защитил
Собеседование по теме 3. Состав и классификация доходов в системе налогового учета	1	доля правильных ответов менее пятидесяти процентов	2	доля правильных ответов более пятидесяти процентов
Ситуационная задача по теме 3	1	Выполнил, но не защитил	2	Выполнил, и защитил

Собеседование по теме 4. Состав расходов в системе налогового учета	1	доля правильных ответов менее пятидесяти процентов	2	доля правильных ответов более пятидесяти процентов
Ситуационная задача по теме 4	1	Выполнил, но не защитил	2	Выполнил, и защитил
Собеседование по теме 5. Классификация расходов для целей налогового учета	1	доля правильных ответов менее пятидесяти процентов	2	доля правильных ответов более пятидесяти процентов
Ситуационная задача по теме 5	1	Выполнил, но не защитил	2	Выполнил, и защитил
Собеседование по теме 6. Различия налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов	1	доля правильных ответов менее пятидесяти процентов	2	доля правильных ответов более пятидесяти процентов
Ситуационная задача по теме 6	1	Выполнил, но не защитил	2	Выполнил, и защитил
Собеседование по теме 7. Положение по бухгалтерскому учету 18/02. Учет расчетов по налогу на прибыль	1	доля правильных ответов менее пятидесяти процентов	2	доля правильных ответов более пятидесяти процентов
Ситуационная задача по теме 7	1	Выполнил, но не защитил	2	Выполнил, и защитил
Собеседование по теме 8. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль	1	доля правильных ответов менее пятидесяти процентов	2	доля правильных ответов более пятидесяти процентов
Ситуационная задача по теме 8	1	Выполнил, но не защитил	2	Выполнил, и защитил
Собеседование по теме 9. Порядок ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость	1	доля правильных ответов менее пятидесяти процентов	2	доля правильных ответов более пятидесяти процентов
Ситуационная задача по теме 9	1	Выполнил, но не защитил	2	Выполнил, и защитил
БТЗ (1-34)	3	Верно ответили на половину и более вопросов.	6	Материал усвоен на сто процентов, все ответы верные
БТЗ (35-65)	4	Верно ответили на половину и более вопросов.	8	Материал усвоен на сто процентов, все

				ответы верные
Итого	24		48	
Посещаемость	0		16	
Зачет	0		36	
Итого	24		100	

Для промежуточной аттестации обучающихся, проводимой в виде тестирования, используется следующая методика оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности. В каждом варианте КИМ - 16 заданий (15 вопросов и одна задача).

Каждый верный ответ оценивается следующим образом:

- задание в закрытой форме – 2 балла,
- задание в открытой форме – 2 балла,
- задание на установление правильной последовательности – 2 балла,
- задание на установление соответствия – 2 балла,
- решение компетентностно-ориентированной задачи – 6 баллов.

Максимальное количество баллов за тестирование - 36 баллов.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

8.1 Основная учебная литература

1. . Налоговый учет и отчетность: теория и практика [Текст] : учебное пособие : [для студентов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с.
2. Налоговый учет и отчетность: теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие : [для студентов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с.
3. Налоговый учет: методология и модели [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. Б. Романова, Е. Белый. - М.; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 60 с. // Режим доступа –<http://biblioclub.ru/>
4. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст] : учебное пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калининская. - Москва : ИНФРА-М, 2013. - 352 с.

8.2 Дополнительная учебная литература

5. Карамышев В. П. Бюджетный учет : Учет финансовых потоков [Электронный ресурс] / В. П. Карамышев. - Москва : Лаборатория книги, 2010. - 92 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>
6. Налоговое консультирование: теория и практика [Текст]: учебное пособие / под ред. Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева; Юго-Зап.гос.ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2011. - 244 с.

8.3 Перечень методических указаний

1. Налоговый учет [Электронный ресурс]: методические указания к подготовке и проведению практических занятий / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. В. Л. Рыкунова.- Курск: ЮЗГУ, 2017. - 27 с.
2. Налоговый учет [Электронный ресурс]: методические указания по организации самостоятельной работы/ Юго-Зап. гос. ун-т; сост. В. Л. Рыкунова. – Курск: ЮЗГУ, 2016. - 36 с.

8.4. Другие учебно-методические материалы

Газеты

1. Финансовая газета
2. Экономика и жизнь
3. Финансовая Россия

Журналы

1. Российский налоговый курьер
2. Налоговый вестник
3. Налоговая политика и практика
4. Нормативные акты для бухгалтер
5. Главбух
6. Бухгалтерский учёт и налоги

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. www.ach.gov.ru – официальный сайт Правительства РФ;
2. www.minfin.ru – официальный сайт Минфина РФ;
3. www.gks.ru - официальный сайт Росстата;
4. <http://www.scrf.gov.ru> - официальный сайт Совета Безопасности Российской Федерации
5. <http://www.roskazna.ru/> - официальный сайт Казначейства России
6. <http://www.cbr.ru/> - официальный сайт Банк России
7. <http://www.customs.ru/> – официальный сайт Федеральной таможенной службы России;
8. <https://www.nalog.ru/rn46/> – официальный сайт Федеральной налоговой службы.
9. <http://econbez.ru/> – информационно-аналитический портал Экономическая безопасность
10. <http://biblioclub.ru> - Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн».
11. <http://www.consultant.ru> - Официальный сайт компании «Консультант Плюс».
12. www.palata-nk.ru – сайт Палаты налоговых консультантов;
13. www.akdi.ru – Агентство деловой информации. Налоги.
14. www.audit-it.ru – Сайт по бухгалтерскому учету и налогообложению
15. www.buh.ru – Интернет-ресурс для бухгалтера
16. www.tax.pravo.ru – Российский налоговый портал

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Налоговый учет» являются лекции и практические занятия. Студент не имеет права пропускать занятия без уважительных причин.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, даются рекомендации для самостоятельной работы. В ходе лекции студент должен внимательно слушать и конспектировать материал.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают: контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

По согласованию с преподавателем или по его заданию студенты могут готовить рефераты по отдельным темам дисциплины, выступать на занятиях с докладами. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных студентами рефератов.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам собеседований, контрольных работ, а также по результатам докладов.

Преподаватель уже на первых занятиях объясняет студентам, какие формы обучения следует использовать при самостоятельном изучении дисциплины «Налоговый учет»: конспектирование учебной литературы и лекции, составление словарей понятий и терминов и т. п.

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: чтение лекций, привлечение студентов к творческому процессу на лекциях, промежуточный контроль путем отработки студентами пропущенных лекций, участие в групповых и индивидуальных консультациях (собеседовании). Эти формы способствуют выработке у студентов умения работать с учебником и литературой.

Изучение литературы составляет значительную часть самостоятельной работы студента. Это большой труд, требующий усилий и желания студента. В самом начале работы над книгой важно определить цель и направление этой работы. Прочитанное следует закрепить в памяти. Одним из приемов закрепления освоенного материала является конспектирование, без которого немыслима серьезная работа над литературой. Систематическое конспектирование помогает научиться правильно, кратко и четко излагать своими словами прочитанный материал.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному усвоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины «Налоговый учет» с целью усвоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины «Налоговый учет» - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины. Студент обязан посещать лекции и вести конспект лекций.

Выполнение заданий по СРС осуществляется после прослушивания соответствующих лекционных занятий. Организация СРС подробно рассмотрена в соответствующих методических указаниях.

Максимальное количество информации для выполнения самостоятельной работы содержится в источниках 1-4 (основная литература) и 5-6 (дополнительная литература).

При защите практических работ студент обязан представить отчет в письменной форме и подтвердить практические знания, ответив на контрольные вопросы по данной теме. При неуверенном ответе (и)или с целью установления преподавателем глубины и ширины знаний могут быть заданы дополнительные вопросы по теме защищаемой работы.

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

1. Операционная система Windows 7
2. VisioProfessional 2007
3. OpenOffice - ru.libreoffice.org/download/
4. Антивирус Касперского Лицензия 156А-160809-093725-387-506
Справочно - правовая система «КонсультантПлюс»

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

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт;

МФУ KyoseraFS-1020MFP.Мультимедиа центр: проектор PhilipsPicoPixPocketprojectorPPX-4935; проектор inFocusIN24 +; ноутбук DellInspiron 15 3000 Series;

экран на треноге DraperDiplomat 60x60.


 6

13 Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья учитываются их индивидуальные психофизические особенности. Обучение инвалидов осуществляется также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида (при наличии).

Для лиц с нарушением слуха возможно предоставление учебной информации в визуальной форме (краткий конспект лекций; тексты заданий, напечатанные увеличенным шрифтом), на аудиторных занятиях допускается присутствие ассистента, а также сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков. Текущий контроль успеваемости осуществляется в письменной форме: обучающийся письмен-но отвечает на вопросы, письменно выполняет практические задания. Доклад (реферат) также может быть представлен в письменной форме, при этом требования к содержанию остаются теми же, а требования к качеству изложения матери-ала (понятность, качество речи, взаимодействие с аудиторией и т. д.) заменяются на соответствующие требования, предъявляемые к письменным работам (качество оформления текста и списка литературы, грамотность, наличие иллюстрационных материалов и т.д.). Промежуточная аттестация для лиц с нарушениями слуха проводится в письменной форме, при этом используются общие критерии оценивания. При необходимости время подготовки к ответу может быть увеличено.

Для лиц с нарушением зрения допускается аудиальное предоставление ин-формации, а также использование на аудиторных занятиях звукозаписывающих устройств (диктофонов и т.д.). Допускается присутствие на занятиях ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь. Текущий контроль успеваемости осуществляется в устной форме. При проведении промежуточной аттестации для лиц с нарушением зрения тестирование мо- жет быть заменено на устное собеседование по вопросам.

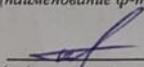
Для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, на аудиторных занятиях, а также при проведении процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации могут быть предоставлены необходимые технические средства (персональный компьютер, ноутбук или другой гаджет); допускается присутствие ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь (занять рабочее место, передвигаться по аудитории, прочитать задание, оформить ответ, общаться с преподавателем).

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета экономики
и менеджмента

(наименование ф-та, полностью)

 Т.Ю. Ткачева
(подпись, инициалы, фамилия)

«02» сентября 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет
(наименование дисциплины)

направление подготовки (специальность) 38.05.01
(шифр согласно ФГОС)

Экономическая безопасность

и наименование направления подготовки (специальности)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Наименование профиля, специализации или магистерской программы)

форма обучения заочная
(очная, очно-заочная, заочная)

Курск – 2017

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки (специальности) 38.05.01 Экономическая безопасность и на основании учебного плана подготовки специалистов 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университета протокол № 6 « 27 » февраля 2017 г.

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к применению в учебном процессе для обучения студентов по направлению подготовки (специальности) 38.05.01 «Экономическая безопасность» на заседании кафедры экономической безопасности и налогообложения «01» марта 2017 г., протокол № 10.

И.о. зав. кафедрой ЭБиН

Афанасьева

Л.В. Афанасьева

Разработчик программы,
к.э.н., доцент
Согласовано:

Рыкунова

В.Л. Рыкунова

Директор научной библиотеки

Макаровская

В. Г. Макаровская

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университета протокол № 6 « 27 » авг 2017 г. на заседании кафедры

ЭБиН 31.08.2017 №1

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

И.о. Зав. кафедрой

Афанасьева

Л.В. Афанасьева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университета протокол № 6 « 27 » авг 2017 г. на заседании кафедры

ЭБиН 31.08.2018 №1

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой

Афанасьева

Л.В. Афанасьева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университета протокол № 6 от « 27 » авг 2017 г. на заседании кафедры

ЭБиН 30.08.19 №1

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой

Афанасьева

Л.В. Афанасьева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университет протокол № 6 «27» 02 2017 г. на заседании кафедр:

ЭБИИ 03.07.2020 г. протокол №14

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой Александр Александрова Л.В.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университет протокол № 9 «26» 03 2018 г. на заседании кафедр:

ЭБИИ 24.06.2021 г. №14

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой Александр Александрова Л.В.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университет протокол № 7 «27» 03 2019 г. на заседании кафедр:

ЭБИИ 31.08.22 г. №1

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой Александр Александрова Л.В.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университет протокол № 7 «25» 02 2020 г. на заседании кафедр:

ЭБИИ 23.06.2023 г. №12

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой Александр Александрова Л.В.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университет протокол № « » 20 г. на заседании кафедр:

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, одобренного Ученым советом университет протокол № « » 20 г. на заседании кафедр:

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой _____

1. Цель и задачи дисциплины, планируемые результаты обучения по дисциплине, соотношенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1 Цель дисциплины

Изучение правил организации и ведения налогового учета для определения налоговой базы по налогам в соответствии с требованиями НК РФ; формирование у студентов знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы налогообложения и практических навыков по расчету налоговой базы, сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет, а также по составлению форм налоговой отчетности.

1.2 Задачи дисциплины

- изучение системы правового обеспечения налогового учета;
- изучение методологических основ налогового учета и порядка его ведения;
- выявление взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета активов и обязательств, доходов и расходов организации;
- освоение методики основных расчетов, необходимых для формирования налоговой базы по налогам, а также для заполнения налоговых деклараций;
- изучение вопросов организации системы налогового учета.

1.3 Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотношенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Обучающиеся должны **знать**:

- законодательство в области налогообложения прибыли организаций;
- порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций;
- порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- законодательство в области налогообложения налога на добавленную стоимость;

уметь:

- ориентироваться в законодательстве в целях выбора оптимальных правил налогообложения и бухгалтерского учета;
- использовать положения налогового законодательства для формирования учетной политики;
- использовать положения налогового законодательства для определения сумм доходов организации в целях налогообложения прибыли;
- определять доходы и расходы в целях налогообложения;
- выявлять различия налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов при формировании результата для целей бухгалтерского учета и налогообложения;
- использовать положения налогового законодательства для определения сумм расходов организации в целях налогообложения прибыли;
- формировать данные налогового учета по налогу на добавленную стоимость;

владеть:

- навыками работы с нормативными документами в области налогообложения и бухгалтерского учета;
- навыками формирования налоговой учетной политики;
- навыками определения сумм доходов в целях налогообложения;
- навыками определения сумм расходов в целях налогообложения;
- навыками формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций;
- навыками формирования отклонений доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете при применении ПБУ 18/02;
- навыками формирования налоговой декларации по налогу на прибыль организаций;
- навыками формирования налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

У обучающихся формируются следующие **компетенции**:

- способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6);

- способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач (ПК-28).

2. Указание места дисциплины в структуре образовательной программы

«Налоговый учет» представляет дисциплину по выбору с индексом Б1.В.ДВ.05.02 вариативной части учебного плана специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, изучаемую в 7 семестре на 4 курсе.

3. Объем дисциплины 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

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 2 зачетных единиц (з.е.), 72 академических часа.

Таблица 3 - Объем дисциплины

Объем дисциплины	Всего, часов
Общая трудоемкость дисциплины	72
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	6
в том числе:	
лекции	2
лабораторные занятия	0
практические занятия	4
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	61,9
Контроль (подготовка к экзамену)	4
Контактная работа по промежуточной аттестации (всего АттКР)	0,1
в том числе:	
зачет	0,1
зачет с оценкой	не предусмотрен
курсовая работа (проект)	не предусмотрен
экзамен (включая консультацию перед экзаменом)	не предусмотрен

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

4.1 Содержание дисциплины

Таблица 4.1.1 – Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
1	2	3
1.	Налоговый учет, его назначение	Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета. Понятие налогового учета и цель его введения для налогообложения прибыли. Исторический аспект возникновения налогового учета в России. Зарубежный

1.	Налоговый учет, его назначение	1	-		У-1, У-2, У-4, МУ-1, МУ-2	С	ПК-28
2.	Налоговый учет доходов	-	-	№1	У-1, У-2, У-3, МУ-1, МУ-2	С, СЗ	ПК-6
3.	Состав расходов в системе налогового учета	-	-	№2	У-1, У-2, У-4, МУ-1, МУ-2	С, БТЗ	ПК-6
4.	Различия налогового и бухгалтерского учета	1		-	У-1, У-2, У-3, МУ-1, МУ-2	С	ПК-28
5.	Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02	-		№3	У-1, У-2, У-4, У-5, МУ-1, МУ-2	С,СЗ	ПК-6
6.	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций	-		№4	У-1, У-2, У-4, МУ-1, МУ-2	С,СЗ	ПК-6
7.	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость	-		№5	У-1, У-2, У-4, МУ-1, МУ-2	С, БТЗ	ПК-6
Итого		2	-	4		3	

3 – зачет, С – собеседование, СЗ- ситуационная задача, БТЗ – банк тестовых заданий для контрольной работы.

4.2 Лабораторные работы и (или) практические занятия

4.2.1 Практические занятия

Таблица 4.2.1 – Практические занятия

№	Наименование практического (семинарского) занятия	Объем, час
1.	Налоговый учет доходов	1
2.	Состав расходов в системе налогового учета	1
3.	Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02	1
4.	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций	0,5
5.	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость	0,5
Итого		4

4.3. Самостоятельная работа студентов (СРС)

Таблица 4.3 – Самостоятельная работа студентов

№ раздела (темы)	Наименование раздела (темы) дисциплины	Срок выполнения	Время, затрачиваемое на выполнение СРС, час
1.	Налоговый учет, его назначение	2-я неделя	8
2.	Налоговый учет доходов	4-я неделя	9
3.	Состав расходов в системе налогового учета	6-я неделя	9
4.	Различия налогового и бухгалтерского учета	8-я неделя	9
5.	Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02	10-я неделя	9
6.	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций	12-я неделя	9
7.	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость	14-я неделя	8,9
Итого			61,9

5 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Студенты могут при самостоятельном изучении отдельных тем и вопросов дисциплины пользоваться учебно-наглядными пособиями, учебным оборудованием и методическими разработками кафедры в рабочее время, установленное Правилами внутреннего распорядка работников.

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по данной дисциплине организуется:

Библиотекой университета:

- библиотечный фонд укомплектован учебной, методической, научной, периодической, справочной и художественной литературой в соответствии с УП данной РПД;
- имеется доступ к основным информационным образовательным ресурсам, информационной базе данных, в том числе библиографической, возможность выхода в интернет.

Кафедрой:

- путем обеспечения доступности всего необходимого учебно-методического и справочного материала;
- путем предоставления сведений о наличии учебно-методической литературы, современных программных средств;
- путем разработки:
 - заданий для самостоятельной работы;
 - вопросов к зачету;
 - методических указаний к подготовке и проведению практических занятий.

Типографией университета:

- помощь авторам в подготовке и издании научной, учебной и методической литературы;
- удовлетворение потребностей в тиражировании научной, учебной и методической литературы.

6 Образовательные технологии. Технологии использования воспитательного потенциала дисциплины

В соответствии с требованиями ФГОС и Приказа Министерства образования и науки РФ от 06 апреля 2021 г. №245 по направлению подготовки (специальности) 38.05.01 Экономическая безопасность реализация компетентного подхода предусматривает широкое использование в образовательном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков студентов. Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах в учебном процессе составляют 30 процентов аудиторных занятий согласно учебному плану.

Таблица 6.1 – Интерактивные образовательные технологии, используемые при проведении аудиторных занятий

№	Наименование раздела (лекции, практического или лабораторного занятия)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Объем, час
1.	Налоговый учет, его назначение	Объяснительно – иллюстративное обучение, ИТ-методы, обучение на основе опыта, использование игровых технологий	0,5
2.	Налоговый учет доходов	Объяснительно – иллюстративное обучение, обучение на основе опыта, использование игровых технологий	0,5
3.	Состав расходов в системе налогового учета	Объяснительно – иллюстративное обучение, ИТ-методы, обучение на основе опыта	0,5
4.	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций.	Объяснительно – иллюстративное обучение, ИТ-методы, обучение на основе опыта, использование игровых технологий	0,5
	Итого		2

Содержание дисциплины обладает значительным воспитательным потенциалом, поскольку в нем аккумулирован исторический и современный социокультурный и научный опыт человечества. Реализация воспитательного потенциала дисциплины осуществляется в рамках единого образовательного и воспитательного процесса и способствует непрерывному развитию личности каждого обучающегося. Дисциплина вносит значимый вклад в формирование профессиональной культуры обучающихся. Содержание дисциплины способствует гражданскому, правовому, экономическому, профессионально-трудовому воспитанию обучающихся.

Реализация воспитательного потенциала дисциплины подразумевает:

– целенаправленный отбор преподавателем и включение в лекционный материал, материал для практических занятий содержания, демонстрирующего обучающимся образцы высокого профессионализма ученых, их ответственности за результаты и последствия деятельности для природы, человека и общества; примеры подлинной нравственности людей, причастных к развитию науки, экономики, а также примеры гражданственности, творческого мышления;

– применение технологий, форм и методов преподавания дисциплины, имеющих высокий воспитательный эффект за счет создания условий для взаимодействия обучающихся с преподавателем, другими обучающимися, представителями работодателей (командная работа, деловые игры, разбор конкретных ситуаций, круглые столы, диспуты и др.);

– личный пример преподавателя, демонстрацию им в образовательной деятельности и общении с обучающимися за рамками образовательного процесса высокой общей и профессиональной культуры.

Реализация воспитательного потенциала дисциплины на учебных занятиях направлена на поддержание в университете единой развивающей образовательной и воспитательной среды. Реализация воспитательного потенциала дисциплины в ходе самостоятельной работы обучающихся способствует развитию в них целеустремленности, инициативности, креативности, ответственности за результаты своей работы – качеств, необходимых для успешной социализации и профессионального становления.

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

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

Таблица 7.1- Этапы формирования компетенций

Код и содержание компетенции	Этапы* формирования компетенций и дисциплины (модули), при изучении которых формируется данная компетенция		
	начальный	основной	завершающий
1	2	3	4
Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-б)	Бухгалтерский учет**		Бюджетный учет и отчетность Налоговый учет Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности

Способность осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач (ПК-28).	Статистика Практика по получению первичных профессиональных умений, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности	Деньги, кредит, банки	Бюджетный учет и отчетность Налоговый учет Страхование
---	---	-----------------------	--

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

Таблица 7.2 - Показатели и критерии оценивания компетенций, шкала оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания компетенций	Критерии и шкала оценивания компетенций		
		Пороговый уровень («удовлетворительно»)	Продвинутый уровень («хорошо»)	Высокий уровень («отлично»)
1	2	3	4	5

<p>ПК-6/ началь- ный, основ- ной, за- верша- ющий</p>	<p>1. Доля освоенных обучающимся знаний, умений, навыков от общего объема ЗУН, установленных в п.1.3 РПД 2. Качество освоенных обучающимся знаний, умений, навыков 3. Умение применять знания, умения, навыки в типовых и нестандартных ситуациях</p>	<p>Знание законодательства в области налогообложения прибыли организаций Знание порядка применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», Умение определять доходы и расходы в целях налогообложения Умение использовать положения налогового законодательства для определения сумм расходов организации в целях налогообложения прибыли Умение формирования данных налогового учета по налогу на добавленную стоимость Владение навыками формирования налоговой декларации по налогу на прибыль организаций</p>	<p>Знание законодательства в области налогообложения прибыли организаций Знание порядка применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», Знание порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Умение использовать положения налогового законодательства для определения сумм доходов организации в целях налогообложения прибыли. Умение использовать положения налогового законодательства для определения сумм расходов организации в целях налогообложения прибыли Умение формирования данных налогового учета по налогу на добавленную стоимость Владение навыками формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций Владение навыками формирования налоговой декларации по налогу на прибыль организаций Владение навыками формирования налоговой декларации по налогу на прибыль организаций</p>	<p>Знание законодательства в области налогообложения прибыли организаций Знание порядка применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», Знание порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Знание законодательства в области налогообложения налога на добавленную стоимость Умение использовать положения налогового законодательства для определения сумм доходов организации в целях налогообложения прибыли. Умение использовать положения налогового законодательства для определения сумм расходов организации в целях налогообложения прибыли Умение формирования данных налогового учета по налогу на добавленную стоимость Владение навыками определения сумм доходов в целях налогообложения. Владение навыками определения сумм расходов в целях налогообложения. Владение навыками формирования отклонений доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете при применении ПБУ 18/02</p>
---	---	---	--	---

			<p>кларации по налогу на добавленную стоимость</p>	<p>Владение навыками формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций</p> <p>Владение навыками формирования налоговой декларации по налогу на прибыль организаций</p> <p>Владение навыками формирования налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость</p>
<p>ПК-28/ началь- ный, основ- ной, за- верша- ющий</p>	<p>1. Доля освоенных обучающимся знаний, умений, навыков от общего объема ЗУН, установленных в п.1.3 РПД</p> <p>2. Качество освоенных обучающимся знаний, умений, навыков</p> <p>3. Умение применять знания, умения, навыки в типовых и нестандартных ситуациях</p>	<p>Знание отдельных положений законодательства в области налогообложения прибыли организаций.</p> <p>Умение использовать положения налогового законодательства для формирования учетной политики</p> <p>Владение навыками работы с нормативными документами в области налогообложения и бухгалтерского учета</p> <p>Владение навыками формирования налоговой учетной политики</p>	<p>Знание законодательства в области налогообложения прибыли организаций.</p> <p>Умение использовать положения налогового законодательства для формирования учетной политики,</p> <p>Умение ориентироваться в законодательстве в целях выбора оптимальных правил налогообложения</p> <p>Владение навыками работы с нормативными документами в области налогообложения</p> <p>Владение навыками формирования налоговой учетной политики,</p>	<p>Знание законодательства в области налогообложения прибыли организаций.</p> <p>Умение ориентироваться в законодательстве в целях выбора оптимальных правил налогообложения и бухгалтерского учета.</p> <p>Умение использовать положения налогового законодательства для формирования учетной политики</p> <p>Умение выявлять различия налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов при формировании результата для целей бухгалтерского учета и налогообложения</p> <p>Владение навыками работы с нормативными документами в области налогообложения и бухгалтерского учета</p> <p>Владение навыками формирования налоговой учетной политики</p>

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

Таблица 7.3 - Паспорт комплекта оценочных средств для текущего контроля

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или её части)	Технология формирования	Оценочные средства		Описание шкал оценивания
				наименование	№№ заданий	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Налоговый учет, его назначение	ПК-28	Лекции, СРС	С	1-5	Согласно табл.7.2
2.	Налоговый учет доходов	ПК-6	СРС Практические занятия	С	1-9	Согласно табл.7.2
				СЗ	2	
3.	Состав расходов в системе налогового учета	ПК-6	СРС Практические занятия	С	1-5	Согласно табл.7.2
				БТЗ	1-34	
4.	Различия налогового и бухгалтерского учета	ПК-28	Лекции, СРС	С	1-5	Согласно табл.7.2
5.	Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02.	ПК-6	СРС Практические занятия	С	1-6	Согласно табл.7.2
				СЗ	6-7	
6.	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций	ПК-6	СРС Практические занятия	С	1-17	Согласно табл.7.2
				СЗ	10	
7.	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость	ПК-6	СРС Практические занятия	С БТЗ	1-3 35-65	Согласно табл.7.2

Примеры типовых контрольных заданий для проведения текущего контроля успеваемости

Вопросы для обсуждения в ходе собеседования по теме № 1

1 Дать определение понятия «налоговый учет»

2 Объяснить необходимость ведения налогового учета.

3 Подтвердить взаимосвязь налогового учета с другими видами учета в организации.

4 Объяснить, в чем заключаются преимущества и недостатки налогового учета как системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль.

5 Представить в виде схем модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета на предприятии.

6. Сформулировать и определить основные предпосылки введения налогового учета в России.

7. Рассмотреть исторический аспект возникновения налогового учета в России, зарубежный опыт ведения налогового учета.

Практическое занятие №2

Согласно методическим указаниям к подготовке и проведению практических занятий для студентов направления подготовки Экономическая безопасность по дисциплине «Налоговый учет»: изучить теоретический материал, дать ответы на контрольные вопросы.

1. Сформулировать и определить основные вопросы, которые рекомендуется отразить в налоговой учетной политике организации.

2. Составить схему формирования учетной политики в организации.

3. По данным задачи 1 заполнить аналитические регистры налогового учета.

4. По данным задачи заполнить регистры бухгалтерского учета.

5. Сделать вывод о целесообразности применения налогового учета с использованием АРНУ и налогового учета с использованием регистров бухгалтерского учета.

Полностью оценочные материалы и оценочные средства для проведения те-кущего контроля успеваемости представлены в УММ по дисциплине.

Типовые задания для проведения промежуточной аттестации обучающихся

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета. Зачет проводится в форме бланкового и/или компьютерного тестирования.

Для тестирования используются контрольно-измерительные материалы (КИМ) – вопросы и задания в тестовой форме, составляющие банк тестовых заданий (БТЗ) по дисциплине, утвержденный в установленном в университете порядке.

Проверяемыми на промежуточной аттестации элементами содержания являются темы дисциплины, указанные в разделе 4 настоящей программы. Все темы дисциплины отражены в КИМ в равных долях (%). БТЗ включает в себя не менее 100 заданий и постоянно пополняется. БТЗ хранится на бумажном носителе в составе УММ и электронном виде в ЭИОС университета.

Для проверки знаний используются вопросы и задания в различных формах:

- закрытой (с выбором одного или нескольких правильных ответов),
- открытой (необходимо вписать правильный ответ),
- на установление правильной последовательности,
- на установление соответствия.

Умения, навыки и компетенции проверяются с помощью компетентностно-ориентированных задач (ситуационных, производственных или кейсового характера) и различного вида конструкторов.

Все задачи являются многоходовыми. Некоторые задачи, проверяющие уровень сформированности компетенций, являются многовариантными. Часть умений, навыков и компетенций прямо не отражена в формулировках задач, но они могут быть проявлены обучающимися при их решении.

В каждый вариант КИМ включаются задания по каждому проверяемому элементу содержания во всех перечисленных выше формах и разного уровня сложности. Такой формат КИМ позволяет объективно определить качество освоения обучающимися основных элементов содержания дисциплины и уровень сформированности компетенций.

Примеры типовых заданий для проведения промежуточной аттестации обучающихся

4

Задание в закрытой форме:

Какую роль играют регистры налогового учета? (2 балла)

- 1) отсутствие регистров требует дополнительных расчетов
- 2) не могут служить основанием для применения организацией порядка исчисления налоговой базы
- 3) не играют никакой роли
- 4) влияют на достоверность финансовой отчетности

Задание в открытой форме:

Налоговый учет – это система..... (2 балла)

Задание на установление правильной последовательности,

Установите правильную последовательность:

Реквизиты для аналитических регистров налогового учета (2 балла):

- 1) реквизиты первичных документов, наименование хозяйственной операции
- 2) наименование регистра, период, измерители, наименование хозяйственной операции, подпись и расшифровка подписи ответственного лица
- 3) наименование хозяйственной операции, обязательные реквизиты для бухгалтерского учета
- 4) обязательные реквизиты для бухгалтерского учета, наименование регистра

Компетентностно-ориентированная задача:

15 мая ООО "Альфа" отгрузило ООО "Бета" древесину на общую сумму 200 000 руб. (суммы для упрощения расчета приведены без учета НДС).

По договору ООО "Бета" должно было оплатить указанный товар не позднее 14 июня этого же года. Однако ООО "Альфа" 26 мая, не дожидаясь срока, уступило право требования долга ОАО "Вега" за 140 000 руб. В тот же день деньги от ОАО "Вега" поступили на расчетный счет ООО "Альфа".

Сумма убытка от уступки права требования долга составила 60 000 руб. (200 000 руб. - 140 000 руб.). Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 10,5%.

Определите сумму убытка, которую ООО «Альфа» имеет право учесть в уменьшение налогооблагаемой прибыли и не имеет право учесть в уменьшение налогооблагаемой прибыли.

Полностью оценочные материалы и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации обучающихся представлены в УММ по дисциплине.

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

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, регулируются следующими нормативными актами университета:

5

- положение П 02.016 «О балльно-рейтинговой системе оценивания результатов обучения по дисциплинам (модулям) и практикам при освоении обучающимися образовательных программ»;

- методические указания, используемые в образовательном процессе, указанные в списке литературы.

Оценочные средства представлены в учебно-методическом комплексе дисциплины.

Для *текущего контроля успеваемости* по дисциплине в рамках действующей в университете балльно-рейтинговой системы применяется следующий порядок начисления баллов:

Таблица 7.4 – Порядок начисления баллов в рамках БРС

Форма контроля	Минимальный балл		Максимальный балл	
	балл	примечание	балл	примечание
Собеседование по теме: «Налоговый учет, его назначение»	0	не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки, не готов к занятию	2	доля правильных ответов более пятидесяти процентов
Собеседование по теме: «Налоговый учет доходов»	0	не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки, не готов к занятию	2	доля правильных ответов более пятидесяти процентов
Ситуационная задача 2 по теме : «Налоговый учет доходов»	0	не готов к занятию	2	Выполнил, и защитил
Собеседование по теме: «Состав расходов в системе налогового учета»	0	не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки, не готов к занятию	2	доля правильных ответов более пятидесяти процентов
Собеседование по теме: «Различия налогового и бухгалтерского учета»	0	не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки, не готов к занятию	2	доля правильных ответов более пятидесяти процентов
Собеседование по теме: «Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02».	0	не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки, не готов к занятию	2	доля правильных ответов более пятидесяти процентов
Ситуационные задачи 6,7	0	не готов к занятию	4	Выполнил, и защитил
Собеседование по теме: «Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций»	0	не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки, не готов к занятию	2	доля правильных ответов более пятидесяти процентов

Ситуационная задача 10	0	не готов к занятию	2	Выполнил, и защитил
Собеседование по теме : «Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость»	0	не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки, не готов к занятию	2	доля правильных ответов более пятидесяти процентов
БТЗ (1-34)	0	верных ответов меньше пятидесяти процентов	6	Материал усвоен на сто процентов, все ответы верные
БТЗ (35-65)	0	верных ответов меньше пятидесяти процентов	8	Материал усвоен на сто процентов, все ответы верные
Итого	0		36	
Посещаемость	0		14	
Зачет	0		60	
Итого	0		100	

Для промежуточной аттестации, проводимой в форме тестирования, максимальное количество баллов за тестирование - 60 баллов

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

8.1 Основная учебная литература

1. . Налоговый учет и отчетность: теория и практика [Текст] : учебное пособие : [для студентов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с.
2. Налоговый учет и отчетность: теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие : [для студентов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с.
3. Налоговый учет: методология и модели [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. Б. Романова, Е. Белый. - М.; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 60 с. // Режим доступа –<http://biblioclub.ru/>
4. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст] : учебное пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калининская. - Москва : ИНФРА-М, 2013. - 352 с.

8.2 Дополнительная учебная литература

5. Карамышев В. П. Бюджетный учет : Учет финансовых потоков [Электронный ресурс] / В. П. Карамышев. - Москва : Лаборатория книги, 2010. - 92 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>
6. Налоговое консультирование: теория и практика [Текст]: учебное пособие / под ред. Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева; Юго-Зап.гос.ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2011. - 244 с.

8.3 Перечень методических указаний

1. Налоговый учет [Электронный ресурс]: методические указания к подготовке и проведению практических занятий / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. В. Л. Рыкунова.- Курск: ЮЗГУ, 2017. - 27 с.
2. Налоговый учет [Электронный ресурс]: методические указания по организации самостоятельной работы/ Юго-Зап. гос. ун-т; сост. В. Л. Рыкунова. – Курск: ЮЗГУ, 2016. - 36 с.

8.4. Другие учебно-методические материалы

Газеты

1. Финансовая газета
2. Экономика и жизнь
3. Финансовая Россия

Журналы

1. Российский налоговый курьер
2. Налоговый вестник
3. Налоговая политика и практика
4. Нормативные акты для бухгалтер
5. Главбух
6. Бухгалтерский учёт и налоги

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. www.ach.gov.ru – официальный сайт Правительства РФ;
2. www.minfin.ru – официальный сайт Минфина РФ;
3. www.gks.ru - официальный сайт Росстата;
4. <http://www.scrf.gov.ru> - официальный сайт Совета Безопасности Российской Федерации
5. <http://www.roskazna.ru/> - официальный сайт Казначейства России
6. <http://www.cbr.ru/> - официальный сайт Банк России
7. <http://www.customs.ru/> – официальный сайт Федеральной таможенной службы России;
8. <https://www.nalog.ru/rn46/> – официальный сайт Федеральной налоговой службы.
9. <http://econbez.ru/> – информационно-аналитический портал Экономическая безопасность
10. <http://biblioclub.ru> - Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн».
11. <http://www.consultant.ru> - Официальный сайт компании «Консультант Плюс».
12. www.palata-nk.ru – сайт Палаты налоговых консультантов;
13. www.akdi.ru – Агентство деловой информации. Налоги.
14. www.audit-it.ru – Сайт по бухгалтерскому учету и налогообложению
15. www.buh.ru – Интернет-ресурс для бухгалтера
16. www.tax.pravo.ru – Российский налоговый портал

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Налоговый учет» являются лекции и практические занятия. Студент не имеет права пропускать занятия без уважительных причин.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, даются рекомендации для самостоятельной работы. В ходе лекции студент должен внимательно слушать и конспектировать материал.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают: контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

По согласованию с преподавателем или по его заданию студенты могут готовить рефераты по отдельным темам дисциплины, выступать на занятиях с докладами. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных студентами рефератов.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам собеседований, контрольных работ, а также по результатам докладов.

Преподаватель уже на первых занятиях объясняет студентам, какие формы обучения следует использовать при самостоятельном изучении дисциплины «Налоговый учет»: конспектирование учебной литературы и лекции, составление словарей понятий и терминов и т. п.

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: чтение лекций, привлечение студентов к творческому процессу на лекциях, промежуточный контроль путем отработки студентами пропущенных лекций, участие в групповых и индивидуальных консультациях (собеседовании). Эти формы способствуют выработке у студентов умения работать с учебником и литературой.

Изучение литературы составляет значительную часть самостоятельной работы студента. Это большой труд, требующий усилий и желания студента. В самом начале работы над книгой важно определить цель и направление этой работы. Прочитанное следует закрепить в памяти. Одним из приемов закрепления освоенного материала является конспектирование, без которого немислима серьезная работа над литературой. Систематическое конспектирование помогает научиться правильно, кратко и четко излагать своими словами прочитанный материал.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному усвоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины «Налоговый учет» с целью усвоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины «Налоговый учет» - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины. Студент обязан посещать лекции и вести конспект лекций.

Выполнение заданий по СРС осуществляется после прослушивания соответствующих лекционных занятий. Организация СРС подробно рассмотрена в соответствующих методических указаниях.

Максимальное количество информации для выполнения самостоятельной работы содержится в источниках 1-4 (основная литература) и 5-6 (дополнительная литература).

При защите практических работ студент обязан представить отчет в письменной форме и подтвердить практические знания, ответив на контрольные вопросы по данной теме. При

неуверенном ответе (и)или с целью установления преподавателем глубины и ширины знаний могут быть заданы дополнительные вопросы по теме защищаемой работы.

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

1. Операционная система Windows 7
- 2 VisioProfessional 2007
- 3 OpenOffice - ru.libreoffice.org/download/
- 4 Антивирус Касперского Лицензия 156А-160809-093725-387-506
Справочно - правовая система «КонсультантПлюс»

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

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска. ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт;
МФУ KyoseraFS-1020MFP.Мультимедиа центр: проектор PhilipsPicoPixPocketprojectorPPX-4935; проектор inFocusIN24 +; ноутбук DellInspiron 15 3000 Series;
экран на треноге DraperDiplomat 60x60.

6

13 Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья учитываются их индивидуальные психофизические особенности. Обучение инвалидов осуществляется также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида (при наличии).

Для лиц с нарушением слуха возможно предоставление учебной информации в визуальной форме (краткий конспект лекций; тексты заданий, напечатанные увеличенным шрифтом), на аудиторных занятиях допускается присутствие ассистента, а также сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков. Текущий контроль успеваемости осуществляется в письменной форме: обучающийся письмен-но отвечает на вопросы, письменно выполняет практические задания. Доклад (реферат) также может быть представлен в письменной форме, при этом требования к содержанию остаются теми же, а требования к качеству изложения матери-ала (понятность, качество речи, взаимодействие с аудиторией и т. д.) заменяются на соответствующие требования, предъявляемые к письменным работам (качество оформления текста и списка литературы, грамотность, наличие иллюстрационных материалов и т.д.). Промежуточная аттестация для лиц с нарушениями слуха проводится в письменной форме, при этом используются общие критерии оценивания. При необходимости время подготовки к ответу может быть увеличено.

Для лиц с нарушением зрения допускается аудиальное предоставление информации, а также использование на аудиторных занятиях звукозаписывающих устройств (диктофонов и т.д.). Допускается присутствие на занятиях ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь. Текущий контроль успеваемости осуществляется в устной форме. При проведении промежуточной аттестации для лиц с нарушением зрения тестирование может быть заменено на устное собеседование по вопросам.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, на аудиторных занятиях, а также при проведении процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации могут быть предоставлены необходимые технические средства (персональный компьютер, ноутбук или другой гаджет); допускается присутствие ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь (занять рабочее место, передвигаться по аудитории, прочесть задание, оформить ответ, общаться с преподавателем).

