

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ткачева Татьяна Юрьевна

Должность: декан ФЭИМ

Дата подписания: 06.11.2022 00:13:36

Уникальный программный ключ:

73ec3e90d2fc287e0185b8571569dffca4822a95099bacb11112ac130be7e3d6

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета

экономики и менеджмента

(наименование ф-та полностью)



Т.Ю. Ткачева

(подпись, инициалы, фамилия)

«25» ноября 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет в обеспечении внутреннего контроля

(наименование дисциплины)

ОПОП ВО 38.04.01 Экономика,

шифр и наименование направления подготовки (специальности)

направленность (профиль, специализация) «Государственные финансы, налогообложение и финансовый мониторинг»

наименование направленности (профиля, специализации)

форма обучения заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Курск – 2021

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с ФГОС ВО – магистратура по направлению подготовки (специальности) 38.04.01 Экономика на основании учебного плана ОПОП ВО 38.04.01 Экономика, направленность (профиль, специализация) «Государственные финансы, налогообложение и финансовый мониторинг», одобренного Ученым советом университета (протокол №6.. «26 февр» 2021 г.).

Рабочая программа дисциплины обсуждена и рекомендована к реализации в образовательном процессе для обучения студентов по ОПОП ВО 38.04.01 Экономика, направленность (профиль, специализация) «Государственные финансы, налогообложение и финансовый мониторинг»

на заседании кафедры экономической безопасности и налогообложения № 14 «24» июля 2021 г.

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой _____ Афанасьева Л.В.

Разработчик программы

к.э.н., доцент _____ Рыкунова В.Л.

(ученая степень и ученое звание, Ф.И.О.)

Согласовано:

Директор научной библиотеки _____ Макаровская В.Г.

Рабочая программа дисциплины пересмотрена, обсуждена и рекомендована к реализации в образовательном процессе на основании учебного плана ОПОП ВО 38.04.01 Экономика, направленность (профиль, специализация) «Государственные финансы, налогообложение и финансовый мониторинг», одобренного Ученым советом университета протокол №7 «28» 02 2022., на заседании кафедры № 7 БиМ 31.08.2022 заседание №1

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой _____ Афанасьева Л.В.

Рабочая программа дисциплины пересмотрена, обсуждена и рекомендована к реализации в образовательном процессе на основании учебного плана ОПОП ВО 38.04.01 Экономика, направленность (профиль, специализация) «Государственные финансы, налогообложение и финансовый мониторинг», одобренного Ученым советом университета протокол № ___ « ___ » 20 __ г., на заседании кафедры

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой _____

Рабочая программа дисциплины пересмотрена, обсуждена и рекомендована к реализации в образовательном процессе на основании учебного плана ОПОП ВО 38.04.01 Экономика, направленность (профиль, специализация) «Государственные финансы, налогообложение и финансовый мониторинг», одобренного Ученым советом университета протокол № _____ «__» _____ 20__ г., на заседании кафедры _____

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой _____

Рабочая программа дисциплины пересмотрена, обсуждена и рекомендована к реализации в образовательном процессе на основании учебного плана ОПОП ВО 38.04.01 Экономика, направленность (профиль, специализация) «Государственные финансы, налогообложение и финансовый мониторинг», одобренного Ученым советом университета протокол № _____ «__» _____ 20__ г., на заседании кафедры ЭБиН _____

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой _____

1 Цель и задачи дисциплины. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

1.1 Цель дисциплины

Овладение студентами основными понятиями и практическими навыками в области организации и ведения налогового учета в организации 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.

Дисциплина играет важную роль в профессиональной подготовке специалистов экономической безопасности для работы в финансовых органах Российской Федерации, аудиторских фирмах, а также в финансовых отделах и бухгалтерских службах коммерческих организаций.

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 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

Таблица 1.3 – Результаты обучения по дисциплине

Планируемые результаты освоения основной профессиональной образовательной программы (компетенции, закрепленные за дисциплиной)		Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной	Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций
код компетенции	наименование компетенции		
УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	УК-1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними	<p>Знать: законодательство в области налогообложения; порядок заполнения налоговых деклараций; порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»</p> <p>Уметь: ориентироваться в законодательстве в целях выбора оптимальных правил налогообложения и бухгалтерского учета; использовать</p>

Планируемые результаты освоения основной профессиональной образовательной программы (компетенции, закрепленные за дисциплиной)		Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной	Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций
код компетенции	наименование компетенции		
			положения налогового законодательства для формирования учетной политики Владеть (или Иметь опыт деятельности): навыками работы с нормативными документами в области налогообложения и бухгалтерского учета; навыками формирования учетной политики для целей налогообложения и бухгалтерского учета.
ПК-5	Способен организовать и управлять работой самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля организации	ПК-5.2 Использует методы аналитической оценки показателей работы специальных подразделений внутреннего контроля и требуемых ресурсов для реализации внутренних регламентов	Знать: инструменты анализа налоговой и бухгалтерской отчетности в целях осуществления внутреннего контроля по вопросам соблюдения налогового и бухгалтерского законодательства, учетной политики организации Уметь: использовать инструменты анализа налоговой и бухгалтерской отчетности в целях осуществления внутреннего контроля по вопросам соблюдения налогового и бухгалтерского законодательства, учетной политики организации Владеть: навыками использования в практической деятельности инструментов анализа налоговой и бухгалтерской отчетности в целях осуществления внутреннего контроля по вопросам соблюдения налогового и бухгалтерского законодательства, учетной политики организации.

2 Указание места дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы

Элективная дисциплина «Налоговый учет в обеспечении внутреннего контроля» входит в Часть, формируемую участниками образовательных отношений блока 1 «Дисциплины (модули)» основной профессиональной образовательной программы – магистратуры 38.04.01 Экономика, направленность (профиль, специализация) «Государственные финансы, налогообложение и финансовый мониторинг». Дисциплина изучается на 3 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 3 зачетных единицы (з.е.), 108 академических часов.

Таблица 3 – Объем дисциплины

Виды учебной работы	Всего, часов
Общая трудоемкость дисциплины	108
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий (всего)	14
в том числе:	
лекции	6
лабораторные занятия	0
практические занятия	8
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	89,9
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	Налоговый учет, его	Законодательная и нормативная база по ведению налого-

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
	назначение	вого 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.

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
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 формирования 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	1	-	-	У-1, У-2, У-4, МУ-1, МУ-2	К	ПК-5.2
2.	Учетная политика организации	-	-	№ 2	У-1, У-2, У-5, МУ-1, МУ-2	К, СЗ	ПК-5.2
3.	Налоговый учет доходов	1	-	№ 3	У-1, У-2, У-3, МУ-1, МУ-2	К	УК-1.1
4.	Состав расходов в системе налогового учета	-	-	№ 4	У-1, У-2, У-4, МУ-1, МУ-2	К, СЗ	УК-1.1
5.	Классификация расходов для целей налогового учета	1		№ 5	У-1, У-2, У-4, МУ-1, МУ-2	К	УК-1.1
6.	Различия налогового и бухгалтерского учета	-		№ 6	У-1, У-2, У-3, МУ-1, МУ-2	К	УК-1.1
7.	Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием	1		№ 7	У-1, У-2, У-4, У-5, МУ-1,	К	УК-1.1

	ПБУ18/02				МУ-2		
8.	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций	1		№ 8	У-1, У-2, У-4, МУ-1, МУ-2	К	УК-1.1
9.	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость	1		№ 9	У-1, У-2, У-4, МУ-1, МУ-2	К	УК-1.1

К – коллоквиум, СЗ-ситуационная задача

4.2 Лабораторные работы и (или) практические занятия

4.2.1 Практические занятия

Таблица 4.2.1 – Практические занятия

№	Наименование практического занятия	Объем, час.
1	2	3
2.	Учетная политика организации	1
3.	Налоговый учет доходов	1
4.	Состав расходов в системе налогового учета	1
5.	Классификация расходов для целей налогового учета	1
6.	Различия налогового и бухгалтерского учета	1
7.	Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02	1
8.	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций	1
9.	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость	1
Итого		8

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	2	3	4
1.	Налоговый учет, его назначение	2-я неделя	10
2.	Учетная политика организации	4-я неделя	10
3.	Налоговый учет доходов	6-я неделя	10
4.	Состав расходов в системе налогового учета	8-я неделя	10
5.	Классификация расходов для целей налогового учета	10-я неделя	10
6.	Различия налогового и бухгалтерского учета	12-я неделя	10
7.	Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02	14-я неделя	10
8.	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций	16-я неделя	10

9.	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость	17-я неделя	9,9
Итого			89,9

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

Студенты могут при самостоятельном изучении отдельных тем и вопросов дисциплин 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 и 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:
 - методических рекомендаций по организации самостоятельной работы студентов;
 - вопросов к зачету;
 - методических указаний к выполнению практических работ и т.д.

типографией университета:

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

6 Образовательные технологии

Реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в образовательном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования профессиональных компетенций обучающихся.

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

№	Наименование раздела (темы лекции, практического или лабораторного занятия)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Объем, час.
1	2	3	4
1	Лекции раздела «Налоговый учет, его назначение»	Разбор конкретных ситуаций	1
3	Лекции раздела «Учет расчетов по налогу	Разбор конкретных ситуаций	1

	на прибыль с использованием ПБУ18/02»		
4	Практические занятия раздела «Учетная политика организации»	Разбор конкретных ситуаций	1
7	Практические занятия раздела «Различия налогового и бухгалтерского учета»	Разбор конкретных ситуаций	1
Итого:			4

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

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

Таблица 7.1 – Этапы формирования компетенций

Код и наименование компетенции	Этапы* формирования компетенций и дисциплины (модули) и практики, при изучении/ прохождении которых формируется данная компетенция		
	начальный	основной	завершающий
1	2	3	4
УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	Экономика развития	Бюджетная политика и бюджетный процесс	Анализ бюджетной и налоговой отчетности Налоговый учет в обеспечении внутреннего контроля Преддипломная практика
ПК-5 Способен организовать и управлять работой самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля организации	Анализ бюджетной и налоговой отчетности Налоговый учет в обеспечении внутреннего контроля Преддипломная практика		

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	Показатели	Критерии и шкала оценивания компетенций
-----	------------	---

компетенции/ этап (указывается название этапа из п.7.1)	оценивания компетенций (индикаторы достижения компетенций, закрепленные за дисципли- ной)	Пороговый уровень («удовлетвори- тельно»)	Продвинутый уровень (хорошо»)	Высокий уровень («отлично»)
1	2	3	4	5

УК-1/начальный, основной, завершающий	УК-1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними добавленную стоимость	Знание законодательства в области налогообложения и бухгалтерского учета 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	Знание законодательства в области налогообложения и бухгалтерского учета 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	Знание законодательства в области налогообложения и бухгалтерского учета 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.
---------------------------------------	--	--	---	---

ПК-5/ завершаю- щий	ПК-5.2 Использует методы анали- тической оценки пока- зателей рабо- ты специаль- ных подразде- лений внут- реннего кон- троля и требу- емых ресурсов для реализа- ции внутрен- них регламен- тов	Знание законода- тельства в обла- сти налогообло- жения и бухгал- терского учета Умение исполь- зовать положе- ния налогового законодательства для формирова- ния учетной по- литики Владение навы- ками работы с нормативными документами в области налого- обложения и бухгалтерского учета Владение навы- ками формиро- вания налоговой учетной полити- ки	Знание законода- тельства в обла- сти налогообло- жения и бухгал- терского учета Умение исполь- зовать положе- ния налогового законодательства для формирова- ния учетной по- литики, Умение ориенти- роваться в зако- нодательстве в целях выбора оп- тимальных пра- вил налогообло- жения Владение навы- ками работы с нормативными документами в области налого- обложения Владение навы- ками формиро- вания налоговой учетной полити- ки,	Знание законода- тельства в обла- сти налогообло- жения и бухгал- терского учета Умение ориенти- роваться в зако- нодательстве в целях выбора оп- тимальных пра- вил налогообло- жения и бухгал- терского учета. Умение исполь- зовать положения налогового зако- нодательства для формирования учетной политики Умение выявлять различия налого- вого и бухгалтер- ского учета доход- ов и расходов при формирова- нии результата для целей бухгал- терского учета и налогообложения Владение навы- ками работы с нормативными документами в области налого- обложения и бух- галтерского учета Владение навы- ками формирова- ния налоговой учетной политики
---------------------------	---	---	---	---

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 основной профессиональной образовательной программы

Таблица 7.3 - Паспорт комплекта оценочных средств для текущего контроля успеваемости

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Технология формирования	Оценочные средства		Описание шкал оценивания
				наименование	№№ заданий	
1	2	3	4	5	6	7
1	Налоговый учет, его назначение	ПК-5.2	Лекция, СРС	Вопросы для коллоквиума по теме 1,	1-5	Согласно табл.7.2
2	Учетная политика организации	ПК-5.2	ПР2 СРС	Вопросы для коллоквиума по теме 2	1-9	Согласно табл.7.2
				задание к практ.зан.	№2	
				СЗ	1	
3	Налоговый учет доходов	УК-1.1	Лекция, ПР3 СРС	Вопросы для коллоквиума по теме 3	1-5	Согласно табл.7.2
4	Состав расходов в системе налогового учета	УК-1.1	СРС, ПР4	Вопросы для коллоквиума по теме 4	1-5	Согласно табл.7.2
				Задания к практ. зан.	№4	
				СЗ	6,7	
5	Классификация расходов для целей налогового учета	УК-1.1	Лекция, СРС, ПР5	Вопросы для коллоквиума по теме 5	1-6	Согласно табл.7.2
6	Различия налогового и бухгалтерского учета	УК-1.1	СРС, ПР 6	Вопросы для коллоквиума по теме 6	1-5	Согласно табл.7.2
				Задания к практ. зан.	№6	

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Технология формирования	Оценочные средства		Описание шкал оценивания
				наименование	№№ заданий	
1	2	3	4	5	6	7
7	Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02.	УК-1.1	Лекция, ПР7,СРС,	Вопросы для коллоквиума по теме 7	1-6	Согласно табл.7.2
8	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций	УК-1.1	Лекция, СРС, ПР 8	Вопросы для коллоквиума по теме 8,	1-17	Согласно табл.7.2
9	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость	УК-1.1	Лекция, СРС, ПР9	Вопросы для коллоквиума по теме 9,	1-3	Согласно табл.7.2

БТЗ – банк вопросов и заданий в тестовой форме.

Примеры типовых контрольных заданий для проведения текущего контроля успеваемости

Примерный перечень вопросов к коллоквиуму

Тема 1

- 1 Дайте определение понятия «налоговый учет»
- 2 Объясните необходимость ведения налогового учета.
- 3 Подтвердите взаимосвязь налогового учета с другими видами учета в организации.
- 4 В чем заключаются преимущества и недостатки налогового учета как системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль?
- 5 Представьте в виде схем модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета на предприятии

Тема 2

1. Какие разделы формируются в учетной политике в целях бухгалтерского учета?
2. Какие вопросы рекомендуется отражать в налоговой учетной политике организации?
3. В чем заключается порядок формирования учетной политики?
4. Каковы составляющие организационно-технического раздела учетной политики?
5. В чем заключаются возможности учетной политики в оптимизации налоговых платежей?
6. Каково влияние элементов учетной политики на формирование финансовых результатов?
7. Каков порядок ведения аналитических регистров налогового учета, принятый учетной политикой организации.
8. Назовите первичные документы, подтверждающие данные регистров налогового учета.

9. Представьте порядок формирования регистров налогового учета на примере регистра-расчета амортизации основных средств.

Примерный перечень ситуационных задач

Тема 1: «Налоговый учет, его назначение»

Ситуационная задача №1

ООО «Атлант» 01.04.XX г. приобрело электропогрузчик стоимостью 118000 руб. (в том числе НДС 18000 руб.). Доставка электропогрузчика была осуществлена транспортной организацией ООО «Вега». Акт оказания транспортной услуги был подписан 02.04.XX г. на сумму 11800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.). Объект основного средства был принят к учету 02.04.XX г., введен в эксплуатацию 03.04.XX г. Срок оплаты поставщику по договору – в течение 10 дней с момента поставки, транспортной организации – в течение 5 дней после подписания акта оказанных услуг. Срок полезного использования объекта основного средства в бухгалтерском и в налоговом учете установлен 60 мес., способ начисления амортизации – линейный. Доходы и расходы по налогу на прибыль определяются по методу начисления.

Определить сумму амортизационных отчислений, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль у ООО «Атлант» за первое полугодие налогового периода.

Тема 2. «Учетная политика организации». По данным задачи 1 заполнить аналитические регистры налогового учета (таблицы 2-7) и регистры бухгалтерского учета (таблицы 8-13).

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. Зачет проводится в виде 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 (или опыт деятельности) 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

Задание в закрытой форме:

Какую роль играют регистры налогового учета?

- 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:

1. система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
 2. сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;
 3. сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организаций;
 4. сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики.
-

Задание на установление правильной последовательности,

Установите правильную последовательность:

Реквизиты для аналитических регистров налогового учета:

- 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:

– 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.

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
Практическое занятие №2.				
Коллоквиум	0	Доля правильных ответов менее 50%	2	Доля правильных ответов более 50%
Решение ситуационных задач	0	Выполнил, но не защитил	4	Выполнил, и защитил
Проверка задания по СРС	0	Не выполнил	2	Выполнил, и защитил
Практическое занятие №3.				
Коллоквиум	0	Доля правильных ответов менее 50%	2	Доля правильных ответов более 50%
Проверка задания по СРС	0	Не выполнил	2	Выполнил, и защитил
Практическое занятие №4.				
Коллоквиум	0	Доля правильных ответов менее 50%	2	Доля правильных ответов более 50%
Решение ситуационных задач	0	Выполнил, но не защитил	2	Выполнил, и защитил
Проверка задания по СРС	0	Не выполнил	2	Выполнил, и

Форма контроля	Минимальный балл		Максимальный балл	
	балл	примечание	балл	примечание
				защитил
Практическое занятие №5.				
Коллоквиум	0	Доля правильных ответов менее 50%	2	Доля правильных ответов более 50%
Проверка задания по СРС	0	Не выполнил	2	Выполнил, и защитил
Практическое занятие №6.				
Коллоквиум	0	Доля правильных ответов менее 50%	2	Доля правильных ответов более 50%
Проверка задания по СРС	0	Не выполнил	2	Выполнил, и защитил
Практическое занятие №7.				
Коллоквиум	0	Доля правильных ответов менее 50%	2	Доля правильных ответов более 50%
Проверка задания по СРС	0	Не выполнил	2	Выполнил, и защитил
Практическое занятие №8				
Коллоквиум	0	Доля правильных ответов менее 50%	2	Доля правильных ответов более 50%
Практическое занятие №9				
Коллоквиум	0	Доля правильных ответов менее 50%	2	Доля правильных ответов более 50%
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. . Смагина, М. Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное электронное издание : учебное пособие / М. Н. Смагина . – Тамбов : Тамбовский государственный технический университет (ТГТУ), 2018. – 82 с. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=570535> (дата обращения: 23.06.2022). – Режим доступа : по подписке. – Текст : электронный.

2. Романова, И. Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие / И. Б. Романова, Е. М. Белый. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. – 60 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192> (дата обращения: 23.06.2022). – Режим доступа : по подписке. – Текст : электронный.

8.2 Дополнительная учебная литература

3. Коренкова, С. И. Бюджетный учет и отчетность: практикум для студентов направления 38.03.01 Экономика и специальности 38.05.01 Экономическая безопасность очной и заочной форм обучения / С. И. Коренкова ; отв. ред. Д. Л. Скипин. – Тюмень : Тюменский государственный университет, 2018. – 48 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=572890> (дата обращения: 23.06.2022). – Режим доступа : по подписке. – Текст : электронный.

4. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбууров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбуурова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 497 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371> (дата обращения: 23.06.2022). – Режим доступа : по подписке. – Текст : электронный.

5. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Т. В. Бодрова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Дашков и К, 2012. – 472 с. – Текст : непосредственный.

8.3 Перечень методических указаний

1. Налоговый учет в обеспечении внутреннего контроля : методические указания для практических занятий и самостоятельной работы студентов очной и заочной форм обучения направления подготовки 38.04.01 Экономика / Юго-Зап. гос. ун-т ; сост. В. Л. Рыкунова. – Курск : ЮЗГУ, 2022. – 54 с. – Загл. с титул. экрана. – Текст : электронный.

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://econbez.ru/> – информационно-аналитический портал Экономическая безопасность
6. <http://biblioclub.ru> - Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн».

7. Официальный сайт Министерства труда и социального развития РФ. Режим доступа: <http://www.rosmintrud.ru>.

8. Официальный сайт Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору РФ. Режим доступа <http://www.gosnadzor.ru>.

9. Справочно-правовая система КонсультантПлюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Налоговый учет в обеспечении внутреннего контроля» 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.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, собеседования, защиты отчетов по практическим работам.

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 лекции, 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 в обеспечении внутреннего контроля» с целью усвоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины «Налоговый учет в обеспечении внутреннего контроля» - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины.

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.

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 га-

джет); допускается присутствие ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь (занять рабочее место, передвигаться по аудитории, прочитать задание, оформить ответ, общаться с преподавателем).

14 Лист дополнений и изменений, внесенных в рабочую программу дисциплины

Номер изменения	Номера страниц				Всего страниц	Дата	Основание для изменения и подпись лица, проводившего изменения
	измененных	замененных	аннулированных	новых			