

Аннотация к рабочей программе дисциплины

«Налоговый учет»

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 27.09.2023 12:28:08

Уникальный программный ключ:

9ba7d1e94101c3440ffd290842181253be1001b740313c0a33a0f6c6

Цель преподавания дисциплины - формирование у будущих магистров экономики профессиональных знаний, умений и навыков по разработке и применению учетной политики для целей налогового учета, формированию

документированной систематизированной информации учетной информации и их внутреннего контроля в налоговом учете.

Задачи изучения дисциплины:

- формирование системы знаний об особенностях разработки учетной политики и внутренних организационно-распорядительных документов по регламентации налогового учета экономического субъекта;
- овладение методикой применения нормативных актов по организации и ведению налогового учета;
- развитие умений и навыков по формированию документированной систематизированной информации об объектах налогового учета;
- получение опыта обобщения учетной информации в налоговом учете и налоговой отчетности;
- овладение приемами организации, планирования, и применения процедур внутреннего контроля в системе налогового учета;
- развитие у обучающихся понимания необходимости поиска эффективных решений для разработки рекомендаций по применению норм и составлению правовых актов в профессиональной деятельности.

Индикаторы компетенций, формируемые в результате освоения дисциплины

ПК-6.1 Участвует в разработке политики экономического субъекта в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического сопровождения деятельности.

ПК 6.2 Планирует работу по ведению налогового учета и составлению налоговых расчетов и деклараций.

ПК-6.3 Осуществляет контроль результатов деятельности экономического субъекта по оказанию услуг в области бухгалтерского и налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности.

ПК-8.1 Применяет правовые нормы и составляет правовые акты в профессиональной сфере.

ПК-8.2 Разрабатывает рекомендации по применению норм и составлению правовых актов в профессиональной деятельности.

ПК-8.3 Осуществляет профессиональную деятельность на основании правовых норм.

Разделы дисциплины.

Налоговый учет, его назначение. Учетная политика для целей бухгалтерского учета. 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 ПБУ18/02. Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций.

МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ

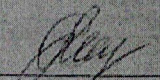
Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета

экономики и менеджмента

(наименование ф-та полностью)

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

« 26 » 02 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет

(наименование дисциплины)

ОПОП ВО 38.04.01 Экономика,

(цифры и наименование направления подготовки (специальности))

направленность (профиль) «Бухгалтерский учет и контроль»

форма обучения заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Курс – 2021

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с ФГОС ВО – магистратуры по направлению подготовки (специальности) 38.04.01 Экономика, на основании учебного плана ОПОП ВО 38.04.01 Экономика, направленность (профиль, специализация) «Бухгалтерский учет и контроль», одобренного Ученым советом университета (протокол № 6 от «26» 02 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) «Бухгалтерский учет и контроль», на заседании кафедры экономики, управления и аудита, протокол № 13 от «25» 02 2021 г.

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой

Бессонова Е.А.

Разработчики программы

К.Э.Н., доцент

Алексеева В.В.

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

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) «Бухгалтерский учет и контроль», одобренного Ученым советом университета протокол № 21 «21» 06 2022 г., на заседании кафедры ЭУиА

(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) «Бухгалтерский учет и контроль», одобренного Ученым советом университета протокол № 7 «28» 02 2022 г., на заседании кафедры ЭУиА, протокол № 21 от 21.06.2023

(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) «Бухгалтерский учет и контроль», одобренного Ученым советом университета протокол № 9 «27» 02 2024 г., на заседании кафедры экономики, управления и аудита, протокол № 21 от 19.06.24

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой

Рабочая программа дисциплины пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана ОПОП ВО 38.04.01. «Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский учет и контроль», одобренного Ученым советом университета протокол № 9 «27» 03 2024 г., на заседании кафедры экономики, управления и аудита «25» июня 2025 г., протокол № 22.

Зав. кафедрой экономики,
управления и аудита


Бессонова Е.А.

Рабочая программа дисциплины пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана ОПОП ВО 38.04.01. «Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский учет и контроль», одобренного Ученым советом университета протокол № 9 «31» 03 2025 г., на заседании кафедры экономики, управления и аудита «24» 06 2026 г., протокол № 21.

Зав. кафедрой экономики,
управления и аудита


Бессонова Е.А.

Рабочая программа дисциплины пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана ОПОП ВО 38.04.01. «Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский учет и контроль», одобренного Ученым советом университета протокол № ____ «__» _____ 20__ г., на заседании кафедры экономики, управления и аудита «__» _____ 20__ г., протокол № ____.

Зав. кафедрой экономики,
управления и аудита

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

1.1 Цель дисциплины

Формирование у будущих магистров экономики профессиональных знаний, умений и навыков по разработке и применению учетной политики для целей налогового учета, формированию документированной систематизированной информации учетной информации и их внутреннего контроля в налоговом учете.

1.2 Задачи дисциплины

- формирование системы знаний об особенностях разработки учетной политики и внутренних организационно-распорядительных документов по регламентации налогового учета экономического субъекта;
- овладение методикой применения нормативных актов по организации и ведению налогового учета;
- развитие умений и навыков по формированию документированной систематизированной информации об объектах налогового учета;
- получение опыта обобщения учетной информации в налоговом учете и налоговой отчетности;
- овладение приемами организации, планирования, и применения процедур внутреннего контроля в системе налогового учета;
- развитие у обучающихся понимания необходимости поиска эффективных решений для разработки рекомендаций по применению норм и составлению правовых актов в профессиональной деятельности.

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		

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		
ПК-6	Способен оказывать экономическим субъектам услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета	ПК-6.1 Участвует в разработке политики экономического субъекта в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического сопровождения деятельности	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования по созданию локальных нормативных документов налогового учета, по отражению учетной информации экономического субъекта для оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению налогового учета и его методического сопровождения; Уметь: - использовать законодательные и нормативные акты для разработки локальных нормативных документов налогового учета, отражения учетной информации экономического субъекта при оказании услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского учета и его методическому сопровождению; Владеть навыками: разработки и применения локальных нормативных документов налогового учета для отражения учетных операций экономического субъекта при оказании услуг по постановке, восстановлению и ведению налогового учета и его методическому сопровождению;
		ПК 6.2 Планирует работу по ведению налогового учета и составлению налоговых расчетов и деклараций	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования по планированию налогового учета, составлению налоговых расчетов и деклараций по налогу на прибыль; Уметь: - использовать законодательные и нормативные акты для планирования налогового учета, составления налоговых расчетов и отражения расчетных операций в бухгалтерском и налоговом учете; Владеть навыками: Систематизации учетной информации в соответствии с требованиями налогового законодательства для группировки доходов и расходов для определения налоговой базы, определения текущего налога на прибыль, формирования налоговых деклараций и отражения расчетов по на-

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		
			логу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
		ПК 6.3 Осуществляет контроль результатов деятельности экономического субъекта по оказанию услуг в области бухгалтерского и налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования для обеспечения координации и контроля реализации планов по осуществлению деятельности, связанной с оказанием услуг в области налогового учета; предоставление внутренней отчетности о результатах деятельности по оказанию налоговых услуг, обеспечение сохранности документов. Уметь: - использовать законодательные и нормативные акты для обеспечения контроля по оказанию услуг в области налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности; - координировать и контролировать реализацию планов по осуществлению деятельности, связанной с оказанием налоговых услуг; - организовать заключение и исполнение экономическим субъектом договоров об оказании услуг по ведению налогового учета и контроль качества их выполнения - организовать документирование результатов деятельности по оказанию услуг в области налогового учета и их передачи в архив в установленные срок. Владеть навыками: Определения и применения контрольных процедур для оценки качества результатов по оказанию услуг в области налогового учета и подготовку внутренней отчетности.

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		
ПК-8	Способен применять правовые нормы и составлять правовые документы в профессиональной деятельности	ПК-8.1 Применяет правовые нормы и составляет правовые акты в профессиональной сфере	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования налогового учета по составлению организационно-распорядительных документов (учетная политика; приказы, распоряжения и др.) Уметь: - использовать законодательные и нормативные акты, регулирующие налоговый учет для составления организационно-распорядительных документов (учетная политика; приказы, распоряжения, договоры и др.) - определять необходимые организационно-распорядительные документы для организации налогового учета и методики его ведения. Владеть навыками: применения законодательных и нормативных актов, регулирующих налоговый учет для составления организационно-распорядительных документов (учетная политика; приказы, распоряжения, договоры и др.) - составления локальных нормативных документов для организации и ведения налогового учета, организационно-распорядительных документов по объектам налогового учета;
		ПК-8.2 Разрабатывает рекомендации по применению норм и составлению правовых актов в профессиональной деятельности	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования налогового учета для составления учетной политики, включающей регламентацию норм и методик учетного процесса. Уметь: - использовать законодательные и нормативные акты, регулирующие налоговый учет для составления учетной политики, включающей регламентацию норм и методик налогового учета. - разрабатывать методики применения учетных процедур в налоговом учете. Владеть навыками: применения законодательных и норма-

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		
			тивных актов, для составления учетной политики, включающей регламентацию норм и методик налогового учета. - составления рекомендаций по применению локальных нормативных документов налогового учета.
		ПК-8.3 Осуществляет профессиональную деятельность на основании правовых норм	Знать: Требования к содержанию и оформлению учетной политики для целей налогового учета и использование ее норм в учетном процессе экономического субъекта Уметь: - использовать разработанную учетную политику для целей налогового учета в учетном процессе. Владеть навыками: применения норм закрепленных в учетной политике для целей налогового учета для отражения операций в учетном процессе.

2 Указание места дисциплины в структуре основной образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет» относится к дисциплинам блока 1 «Дисциплины (модули), части формируемой участниками образовательных отношений», учебного плана основной профессиональной образовательной программы – программы магистратуры 38.04.01 «Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский учет и контроль». Дисциплина изучается на 2 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 зачетные единицы (з.е.), 108 академических часов.

Таблица 3 – Объем дисциплины

Виды учебной работы	Всего, часов
---------------------	--------------

Виды учебной работы	Всего, часов
Общая трудоемкость дисциплины	108
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий (всего)	10
в том числе:	
лекции	4
лабораторные занятия	0
практические занятия	6
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	93,9
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 предусмотрена
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 для целей налогового учета	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 формирования отчетных данных по налогу на прибыль, расчет налоговой базы на их основе. Исчисление суммы налоговых платежей по налогу на прибыль.

Таблица 4.1.2 – Содержание дисциплины и его методическое обеспечение

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Виды деятельности			Учебнометодические материалы	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)	Компетенции
		лек, час	№ лаб.	№ пр.			
1.	Налоговый учет, его назначение	-	-	-	У-1-5,8 МУ-1, 2	С	ПК-6.1, ПК-6.2 ,ПК-6 3, ПК-8.1

2.	Учетная политика для целей налогового учета	1	-	-	У-1-5,6 МУ-1, 2	С	ПК-6.1, ПК-6.2, ПК-6.3, ПК-8.1, ПК-8.2, ПК-8.3
3.	Налоговый учет доходов	-	-	-	У-1-5,7 МУ-1, 2	С	ПК-6.2, ПК-6.3, ПК-8.3
4.	Состав расходов в системе налогового учета		-	-	У-1-5,6 МУ-1, 2	С	ПК-6.2, ПК-6.3, ПК-8.2, ПК-8.3
5.	Классификация расходов для целей налогового учета	1		-	У-1-5,6 МУ-1, 2	С	ПК-6.2, ПК-6.3, ПК-8.3
6.	Различия налогового и бухгалтерского учета	1		№ 1	У-1-5,7 МУ-1, 2	СЗ	ПК-6.2, ПК-6.3
7.	Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ 18/02	1		№ 2	У-1-5,6,7 МУ-1, 2	КО, СЗ	ПК-6.2, ПК-6.3, ПК-8.1, ПК-8.3
8.	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций	-		№ 3	У-1-5,6,7,8 МУ-1, 2	КО, СЗ	ПК-6.2, ПК-6.3, ПК-8.1
Итого		4	-	6			

С – собеседование, КО-контрольный опрос, СЗ – ситуационная задача .

4.2 Лабораторные работы и (или) практические

Таблица 4.2.1 – Практические занятия

№	Наименование практического (семинарского) занятия	Объем, час
1.	Различия налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов	2
2.	Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ 18/02	2
3.	Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль	2
		6

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	в течение семестра	10
2.	Учетная политика для целей налогового учета	в течение семестра	10
3.	Состав и классификация доходов в системе налогового учета	в течение семестра	10
4.	Состав расходов в системе налогового учета. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг)	в течение семестра	10
5.	Классификация расходов для целей налогового учета. Порядок налогового учета внереализационных расходов	в течение семестра	10
6.	Различия налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов	в течение семестра	12
7.	Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	в течение семестра	16
8.	Содержание и порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль	в течение семестра	15,9
Итого			93,9

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

4.1 Содержание дисциплины

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, пособий по организации самостоятельной работы студентов;

- тем рефератов;

- вопросов к зачету;

- методических указаний к выполнению курсовых 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. Практическая подготовка обучающихся.

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

дисциплины предусмотрены встречи со специалистами в области учета (главные бухгалтеры, начальники финансовых и налоговых служб)

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)
2.	Учетная политика для целей налогового учета (лекция)	Лекция-дискуссия	1
6.	Различия налогового и бухгалтерского учета (лекция)	Лекция-дискуссия	1
7	Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02 (практическое занятие)	Разбор конкретных ситуаций	2
8.	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций (практическое занятие).	Разбор конкретных ситуаций	2
Итого 7 семестр			6

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 и практики, при изучении (прохождении) которых формируется данная компетенция		
	Начальный	Основной	Завершающий
ПК-6 Способен оказывать экономическим субъектам услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета	Бухгалтерский финансовый учет	Налоговый учет	Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса Преддипломная практика Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПК-8 Способен применять правовые нормы и составлять правовые документы в профессиональной деятельности	Бухгалтерский финансовый учет Хозяйственное право Коммерческое право	Налоговый учет	Преддипломная практика Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

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

Код компетенции/ этап (указывается название этапа из п. 7.1)	Показатели оценивания компетенций (индикаторы достижения компетенций, закрепленные за дисциплиной)	Критерии и шкала оценивания компетенций		
		Пороговый уровень («удовлетворительно»)	Продвинутый уровень (хорошо)	Высокий уровень («отлично»)
ПК-6 /начальный	ПК-6.1 Участвует в разработке политики экономического субъекта в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического сопровождения деятельности	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования по созданию локальных нормативных документов налогового учета, по отражению учетной информации экономического субъекта для оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению налогового учета и его методического сопровождения; Уметь: - использовать законодательные и нормативные акты для разработки локальных нормативных документов налогового учета, отражения учетной информации экономического субъекта при оказании услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского учета и его методическому сопровождению;	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования по созданию локальных нормативных документов налогового учета, по отражению учетной информации экономического субъекта для оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению налогового учета и его методического сопровождения; Уметь: - использовать законодательные и нормативные акты для разработки локальных нормативных документов налогового учета, отражения учетной информации экономического субъекта при оказании услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского учета и его методическому сопровождению;	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования по созданию локальных нормативных документов налогового учета, по отражению учетной информации экономического субъекта для оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению налогового учета и его методического сопровождения; Уметь: - использовать законодательные и нормативные акты для разработки локальных нормативных документов налогового учета, отражения учетной информации экономического субъекта при оказании услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерско-

		Владеть навыками: разработки и применения локальных нормативных документов налогового учета для отражения учетных операций экономического субъекта при оказании услуг по постановке, восстановлению и ведению налогового учета и его методическому сопровождению; <i>Студент допускает ошибки при применении законодательных актов для разработки политики в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению налогового учета и его методического сопровождения деятельности</i>	Владеть навыками: разработки и применения локальных нормативных документов налогового учета для отражения учетных операций экономического субъекта при оказании услуг по постановке, восстановлению и ведению налогового учета и его методическому сопровождению; <i>Студент умеет применять основные законодательные акты, определять последовательность в разработке политики экономического субъекта в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению налогового учета и его методического сопровождения деятельности.</i>	го учета и его методическому сопровождению; Владеть навыками: разработки и применения локальных нормативных документов налогового учета для отражения учетных операций экономического субъекта при оказании услуг по постановке, восстановлению и ведению налогового учета и его методическому сопровождению; <i>Студент быстро ориентируется в применении нужных законодательных актов, определяет последовательность в разработке политики экономического субъекта в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению налогового учета и его методического сопровождения деятельности. Оценивает эффективность разработанной учетной политики.</i>
	ПК 6.2 Планирует работу по ведению налогового учета и составлению налоговых расчетов и деклараций	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования по планированию налогового учета, составлению налоговых расчетов и деклараций по налогу на прибыль; Уметь: - использовать законодательные и нормативные акты для планирования налогового учета, составления	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования по планированию налогового учета, составлению налоговых расчетов и деклараций по налогу на прибыль; Уметь: - использовать законодательные и нормативные акты для плани-	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования по планированию налогового учета, составлению налоговых расчетов и деклараций по налогу на прибыль; Уметь: - использовать законодательные и нормативные акты для

		налоговых расчетов и отражения расчетных операций в бухгалтерском и налоговом учете; Владеть навыками: Систематизации учетной информации в соответствии с требованиями налогового законодательства для группировки доходов и расходов для определения налоговой базы, определения текущего налога на прибыль, формирования налоговых деклараций и отражения расчетов по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль». <i>Студент допускает ошибки при применении законодательных актов по планированию налогового учета, составлению налоговых расчетов и деклараций по налогу на прибыль, систематизации доходов и расходов для целей налогового учета.</i>	рования налогового учета, составления налоговых расчетов и отражения расчетных операций в бухгалтерском и налоговом учете; Владеть навыками: Систематизации учетной информации в соответствии с требованиями налогового законодательства для группировки доходов и расходов для определения налоговой базы, определения текущего налога на прибыль, формирования налоговых деклараций и отражения расчетов по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль». <i>Студент умеет применять основные законодательные акты по планированию налогового учета, составлению налоговых расчетов и деклараций по налогу на прибыль, систематизации доходов и расходов для целей налогового учета.</i>	планирования налогового учета, составления налоговых расчетов и отражения расчетных операций в бухгалтерском и налоговом учете; Владеть навыками: Систематизации учетной информации в соответствии с требованиями налогового законодательства для группировки доходов и расходов для определения налоговой базы, определения текущего налога на прибыль, формирования налоговых деклараций и отражения расчетов по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль». <i>Студент быстро ориентируется в применении нужных законодательных актов по планированию налогового учета, составлению налоговых расчетов и деклараций по налогу на прибыль, систематизации доходов и расходов для целей налогового учета.</i>
	ПК 6.3 Осуществляет контроль результатов деятельности экономического субъекта по оказанию услуг в	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования для обеспечения координации и контроля реализации планов по осуществлению деятельности, свя-	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования для обеспечения координации и контроля реализации планов по осуществлению деятельности, свя-	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования для обеспечения координации и контроля реализации планов по осуществлению деятельно-

	области бухгалтерского и налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности	занной с оказанием услуг в области налогового учета; предоставление внутренней отчетности о результатах деятельности по оказанию налоговых услуг, обеспечение сохранности документов. Уметь: - использовать законодательные и нормативные акты для обеспечения контроля по оказанию услуг в области налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности; - координировать и контролировать реализацию планов по осуществлению деятельности, связанной с оказанием налоговых услуг; - организовать заключение и исполнение экономическим субъектом договоров об оказании услуг по ведению налогового учета и контроль качества их выполнения - организовать документирование результатов деятельности по оказанию услуг в области налогового учета и их передачи в архив в установленные срок. Владеть навыками: Определения и применения контрольных процедур для оценки качества результатов по оказанию услуг в области налогового учета и подготовку внутренней отчетности. <i>Студент допускает ошибки при</i>	занной с оказанием услуг в области налогового учета; предоставление внутренней отчетности о результатах деятельности по оказанию налоговых услуг, обеспечение сохранности документов. Уметь: - использовать законодательные и нормативные акты для обеспечения контроля по оказанию услуг в области налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности; - координировать и контролировать реализацию планов по осуществлению деятельности, связанной с оказанием налоговых услуг; - организовать заключение и исполнение экономическим субъектом договоров об оказании услуг по ведению налогового учета и контроль качества их выполнения - организовать документирование результатов деятельности по оказанию услуг в области налогового учета и их передачи в архив в установленные срок. Владеть навыками: Определения и применения контрольных процедур для оценки качества результатов по оказанию услуг в области налогового учета и подготовку внутренней отчетности. <i>Студент умеет применять ос-</i>	сти, связанной с оказанием услуг в области налогового учета; предоставление внутренней отчетности о результатах деятельности по оказанию налоговых услуг, обеспечение сохранности документов. Уметь: - использовать законодательные и нормативные акты для обеспечения контроля по оказанию услуг в области налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности; - координировать и контролировать реализацию планов по осуществлению деятельности, связанной с оказанием налоговых услуг; - организовать заключение и исполнение экономическим субъектом договоров об оказании услуг по ведению налогового учета и контроль качества их выполнения - организовать документирование результатов деятельности по оказанию услуг в области налогового учета и их передачи в архив в установленные срок. Владеть навыками: Определения и применения контрольных процедур для
--	--	--	---	--

		<i>применении законодательных актов, определении контрольных процедур для оценки результатов оказания услуг в области налогового учета и подготовки внутренней отчетности.</i>	<i>новые законодательные акты, определять основные контрольные процедуры для оценки оказания услуг в области налогового учета и подготовки внутренней отчетности.</i>	оценки качества результатов по оказанию услуг в области налогового учета и подготовку внутренней отчетности. <i>Студент быстро ориентируется в применении нужных законодательных актов, определяет все контрольные процедуры для оценки результатов по оказанию услуг в области налогового учета и подготовки внутренней отчетности</i>
ПК-8/начальный	ПК-8.1 Применяет правовые нормы и составляет правовые акты в профессиональной сфере	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования налогового учета по составлению организационно-распорядительных документов (учетная политика; приказы, распоряжения и др.) Уметь: - использовать законодательные и нормативные акты, регулирующие налоговый учет для составления организационно-распорядительных документов (учетная политика; приказы, распоряжения, договоры и др.) - определять необходимые организационно-распорядительные документы для организации налогового учета и методики его ведения. Владеть навыками: применения законодательных и нормативных актов, регулирую-	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета по составлению организационно-распорядительных документов (учетная политика; приказы, распоряжения, договоры и др.) Уметь: - использовать законодательные и нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет для составления организационно-распорядительных документов (учетная политика; приказы, распоряжения, договоры и др.) - определять необходимые организационно-распорядительные документы для формирования учетного процесса и методики его ведения. Владеть навыками: применения законодательных и	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета по составлению организационно-распорядительных документов (учетная политика; приказы, распоряжения, договоры и др.) Уметь: - использовать законодательные и нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет для составления организационно-распорядительных документов (учетная политика; приказы, распоряжения, договоры и др.) - определять необходимые организационно-распорядительные документы для формирования учетного процесса и методики его ве-

		щих налоговый учет для составления организационно-распорядительных документов (учетная политика; приказы, распоряжения, договоры и др.) - составления локальных нормативных документов для организации и ведения налогового учета, организационно-распорядительных документов по объектам налогового учета; Студент допускает ошибки при применении законодательных актов для составления локальных нормативных документов по организации и ведения налогового учета, организационно-распорядительных документов по объектам учетного процесса;	нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет для составления организационно-распорядительных документов (учетная политика; приказы, распоряжения, договоры и др.) - составления локальных нормативных документов для организации и ведения бухгалтерского учета, организационно-распорядительных документов по объектам учетного процесса; Студент умеет применять основные законодательные акты, для составления локальных нормативных документов по организации и ведения налогового учета, организационно-распорядительных документов по объектам учетного процесса;	дения. Владеть навыками: применения законодательные и нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет для составления организационно-распорядительных документов (учетная политика; приказы, распоряжения, договоры и др.) - составления локальных нормативных документов для организации и ведения бухгалтерского учета, организационно-распорядительных документов по объектам учетного процесса; Студент быстро ориентируется в применении нужных законодательных актов для составления локальных нормативных документов по организации и ведения налогового учета, организационно-распорядительных документов по объектам учетного процесса;
	ПК-8.2 Разрабатывает рекомендации по применению норм и составлению правовых актов в профессиональной деятельности	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования налогового учета для составления учетной политики, включающей регламентацию норм и методик учетного процесса. Уметь: - использовать законодательные и	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования налогового учета для составления учетной политики, включающей регламентацию норм и методик учетного процесса. Уметь: - использовать законодательные	Знать: систему законодательного и нормативного регулирования налогового учета для составления учетной политики, включающей регламентацию норм и методик учетного процесса. Уметь:

		нормативные акты, регулирующие налоговый учет для составления учетной политики, включающей регламентацию норм и методик налогового учета. - разрабатывать методики применения учетных процедур в налоговом учете. Владеть навыками: применения законодательных и нормативных актов, для составления учетной политики, включающей регламентацию норм и методик налогового учета. - составления рекомендаций по применению локальных нормативных документов налогового учета. <i>Студент допускает ошибки при применении законодательных актов для разработки учетной политики и составлении рекомендаций по применению локальных нормативных документов налогового учета.</i>	и нормативные акты, регулирующие налоговый учет для составления учетной политики, включающей регламентацию норм и методик налогового учета. - разрабатывать методики применения учетных процедур в налоговом учете. Владеть навыками: применения законодательных и нормативных актов, для составления учетной политики, включающей регламентацию норм и методик налогового учета. - составления рекомендаций по применению локальных нормативных документов налогового учета. <i>Студент умеет применять основные законодательные акты, для разработки учетной политики и составления рекомендаций по применению локальных нормативных документов налогового учета;</i>	- использовать законодательные и нормативные акты, регулирующие налоговый учет для составления учетной политики, включающей регламентацию норм и методик налогового учета. - разрабатывать методики применения учетных процедур в налоговом учете. Владеть навыками: применения законодательных и нормативных актов, для составления учетной политики, включающей регламентацию норм и методик налогового учета. - составления рекомендаций по применению локальных нормативных документов налогового учета. <i>Студент быстро ориентируется в применении всех необходимых законодательных актов для разработки учетной политики и составления рекомендаций по применению локальных нормативных документов налогового учета.</i>
	ПК-8.3 Осуществляет профессиональную деятельность на основании правовых норм	Знать: Требования к содержанию и оформлению учетной политики для целей налогового учета и использование ее норм в учетном процессе экономического субъек-	Знать: Требования к содержанию и оформлению учетной политики для целей налогового учета и использование ее норм в учетном процессе экономического субъек-	Знать: Требования к содержанию и оформлению учетной политики для целей налогового учета и использование ее норм в учетном процессе экономиче-

		та Уметь: - использовать разработанную учетную политику для целей налогового учета в учетном процессе. Владеть навыками: применения норм закрепленных в учетной политике для целей налогового учета для отражения операций в учетном процессе. <i>Студент допускает ошибки при применении применения норм закрепленных в учетной политике для целей налогового учета для отражения расчетов по налогу на прибыль в учетном процессе.</i>	та Уметь: - использовать разработанную учетную политику для целей налогового учета в учетном процессе. Владеть навыками: применения норм закрепленных в учетной политике для целей налогового учета для отражения операций в учетном процессе. <i>Студент умеет применять основные нормы, закрепленные в учетной политике для целей налогового учета для отражения расчетов по налогу на прибыль в учетном процессе.</i>	ского субъекта Уметь: - использовать разработанную учетную политику для целей налогового учета в учетном процессе. Владеть навыками: применения норм закрепленных в учетной политике для целей налогового учета для отражения операций в учетном процессе. <i>Студент быстро ориентируется в применении норм, закрепленных в учетной политики для целей налогового учета для отражения расчетов по налогу на прибыль в учетном процессе.</i> <i>Оценивает нормы учетной политики по влиянию на формирования налоговой базы для исчисления налога на прибыль.</i>
--	--	---	---	--

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-6.1, ПК-6.2, ПК-6.3, ПК-8.1	СРС	С	1	Согласно табл.7.2
2.	Учетная политика для целей налогового учета	ПК-6.2, ПК-6.3, ПК-8.3 ПК-6.2, ПК-6.3, ПК-8.2, ПК-8.3	Лекции, СРС	С	2	Согласно табл.7.2
3.	Налоговый учет доходов	ПК-6.2, ПК-6.3, ПК-8.3	СРС	С	3	Согласно табл.7.2
4.	Состав расходов в системе налогового учета	ПК-6.2, ПК-6.3, ПК-8.1, ПК-8.3	СРС	С	4	Согласно табл.7.2
5.	Классификация расходов для целей налогового учета	ПК-6.1, ПК-6.2, ПК-6.3, ПК-8.1, ПК-8.2, ПК-8.3	Лекции, СРС	С	5	Согласно табл.7.2
6.	Различия налогового и бухгалтерского учета	ПК-6.2, ПК-6.3, ПК-8.3 ПК-6.2, ПК-6.3, ПК-8.2,	Лекции, СРС	СЗ	1	Согласно табл.7.2
			Практические занятия			

		ПК-8.3				
7.	Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02.	ПК-6.2 ,ПК-6.3, ПК-8.3	Лекции, СРС	КО	1	Согласно табл.7.2
			Практические занятия	СЗ	2	
8.	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций	ПК-6.2 ,ПК-6.3, ПК-8.1, ПК-8.3	Лекции, СРС	КО	2	Согласно табл.7.2
			Практические занятия	СЗ	3	

Примеры типовых контрольных заданий для проведения текущего контроля успеваемости

Вопросы для обсуждения в ходе собеседования по теме № 1 «Налоговый учет, его назначение»

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.

Вопросы для контрольного опроса по разделу (теме) 7 «Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02».

1. Как определяется условный расход (условный доход) по налогу на прибыль?
2. Что признается текущим налогом на прибыль для целей налогообложения?
3. В каком локальном нормативном документе закрепляется способ определения величины текущего налога на прибыль?
4. Что понимается под постоянными разницами при определении налога на прибыль?
5. В результате каких операций возникают временные разницы?
6. Что такое вычитаемые временные разницы?
7. Что такое налогооблагаемые временные разницы?

Ситуационная задача по разделу (теме) 7 «Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02»

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 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 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.

Результаты практической подготовки (*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 обу-

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

Компетентностно-ориентированная задача:

Определите учетные категории, которые возникнут в результате разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

Организация «А» 20 февраля 2020 года приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств на сумму 120 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Ставка налога на прибыль составила 20 процентов.

В целях бухгалтерского учета организация осуществляет начисление амортизации путем применения способа уменьшаемого остатка, а в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль - линейный метод.

При составлении бухгалтерской отчетности и налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 год организация "А" получила следующие данные:

	Для целей бухгалтерского учета (руб.)	Для целей определения налоговой облагаемой базы по налогу на прибыль (руб.)
Принят к бухгалтерскому учету объект основных средств 20 февраля 2020 г. со сроком полезного ис- пользования 5 лет	120 000	120 000
Сумма начисленной аморти- зации за 2020 год соста- вила	40 000	20 000
Балансовая стоимость объ- екта основного средства на 01.01.2021	80 000	100 000

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 02.016-2018 «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 № 6. Различия налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов	0	Материал усвоен менее, чем на 50%	4	Материал усвоен более, чем на 50%
Практическое занятие № 7. Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ 18/02	0	Материал усвоен менее, чем на 50%	4	Материал усвоен более, чем на 50%
Практическое занятие № 8. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль		Материал усвоен менее, чем на 50%	4	Материал усвоен более, чем на 50%
СРС	0		24	
Итого	0		36	
Посещаемость	0		14	
Зачет	0		60	
Итого	0		100	

По дисциплине «Налоговый учет» предусмотрена промежуточная аттестация – зачет.

Для студентов заочной форм обучения допуск к промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговый учет» не зависит от количества баллов, начисленных за освоение контролируемых разделов изучаемой дисциплины. Начисление баллов осуществляется не позднее субботы перед началом соответствующей сессии. При этом студента оценивают: за посещаемость – 14 баллов, за результаты освоения компетенций, знания и умения в рамках контролируемых разделов изучаемой дисциплины – 36 баллов.

Баллы, набранные студентом заочной форм обучения за задания, выполненные вне графика текущей аттестации, суммируются с баллами, выставляемыми при текущей аттестации.

Если к моменту проведения зачета студент набирает 50 и более баллов, они по желанию студента могут быть выставлены ему в ведомость и в зачетную книжку без дополнительной процедуры тестирования.

По желанию студента он может получить дополнительные баллы на зачете, проводимом в виде электронного тестирования. При этом количество баллов, набираемых на зачете, не превышает 60 баллов, а итоговая сумма – 100 баллов.

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

8.1 Основная учебная литература

1. 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: 12.02.2025). – Режим доступа : по подписке. – Текст : электронный.
2. Рыкунова, В. Л. Налоговый учет и отчетность: теория и практика : учебное пособие : [для студентов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с. - Текст : электронный.
3. Смагина, М. Н. Налоговый учёт и отчётность : 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: 12.02.2025). – Режим доступа : по подписке. – Текст : электронный.

8.2 Дополнительная литература

4. Малис, Н. И. Налоговый учет : учебное пособие / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин ; Академия бюджета и казначейства Министерства финансов РФ. - М. : Магистр, 2009. - 573 с. - Текст : непосредственный.
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.
6. Воробьевва, Л. В. Налоговый учет / Л. В. Воробьевва. – Москва : Лаборатория книги, 2010. – 52 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=97397> (дата обращения: 12.02.2025). – Режим доступа : по подписке. – Текст : электронный.
7. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калинская. - Москва : ИНФРА-М, 2013. - 352 с. - Текст : непосредственный.

8.3 Перечень методических указаний

1. Налоговый учет: методические рекомендации для практических занятий и самостоятельной работы студентов направления подготовки 38.04.01 Экономика / Юго-Зап. гос. ун-т ; сост. В.В. Алексеева. - Курск : ЮЗГУ, 2025. - 37 с. - Текст : электронный.

8.4 Другие учебно-методические материалы

Газеты

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

Журналы

4. Российский налоговый курьер
5. Налоговый вестник
6. Налоговая политика и практика
7. Нормативные акты для бухгалтера
8. Главбух
9. 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 лабораторные 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, контрольного опроса, решения ситуационных задач.

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

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: чтение лекций, привлечение студентов к творческому процессу на лекциях, отработку 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 освоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины «Налоговый учет» с целью освоения 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.

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

Libreoffice операционная система Windows
 Антивирус Касперского (или ESETNOD)
 Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
 Программа «1С:Предприятие 8.3»
 Свободно распространяемое и бесплатное ПО: OpenOffice.

12. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и практического типа кафедры экономики, управления и аудита оснащены:

а-20 аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (305004, г. Курск, ул. Челюскинцев, 19)	Комплект мебели для учебного процесса (столы, стулья, доска) Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий. Калькуляторы -25 шт. Компьютеры, объединенные в локальную сеть: ВаРΙΑНт PDC2160/iC33/2*512Mb/HDD160Gb/DVD-ROM/FDD/ATX350W/K/m/WXP/OFF/17" TFT E700–12 шт. Сервер ВаРΙΑНт C2D6550/iP35/2*iGb/HDD400Gb/DVD-RW/HD36550/FDD/ATX450W/K/m/WXP/OFF/19" TFT L1953TR – 1 шт. Мультимедиа центр: ноутбук ASUS X50VL PMD-T2330/14"/1024Mb/160Gb/сумка/проектор inFocus IN24+ - 1 шт. Экран проекционный NOBO матовый на треноге 150*114 см – 1 шт. Доска магнитно-маркерная – 1 шт.
а -46 аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (305004, г. Курск, ул. Челюскинцев, 19)	Комплект мебели для учебного процесса (столы, стулья, доска) Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий. Калькуляторы -25 шт. Мультимедиа центр: ноутбук ASUS X50VL PMD-T2330/14"/1024Mb/160Gb/сумка/проектор inFocus IN24+ - 1 шт. Экран проекционный NOBO матовый на треноге 150*114 см – 1 шт.

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 осуществля-

ется 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 письменно 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 материала (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).

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			
1	28				1	10.02.25	Дубинина, МЧ-ПЗ-СРС 2025 [подпись] Алексеева И.

Примечание – Основанием для внесения изменения является решения кафедры (протокол № _____ от _____)