

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДАЮ
Декан учетно-финансового
факультета, профессор
_____ С. В. Бондаренко
27 апреля 2020 г.



Рабочая программа дисциплины
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность
Учет, анализ и аудит
(программа академической магистратуры)

Уровень высшего образования
Магистратура

Форма обучения
Очная и заочная

Краснодар
2020

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» разработана на основе ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ 30 марта 2015 г. № 321.

Авторы:

канд. экон. наук, доцент

канд. экон. наук, доцент



М. В. Смольнякова

О. П. Полонская

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры бухгалтерского учета, протокол № 10 от 20 апреля 2020 г.

Заведующий кафедрой,
доктор экон. наук, профессор



В. В. Говдя

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета, протокол № 7 от 21 апреля 2020 г.

Председатель
методической комиссии,
канд. экон. наук, профессор



З. И. Кругляк

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы,
доктор экон. наук, профессор



В. В. Говдя

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является формирование у обучающихся комплекса теоретических знаний и практических навыков в области организации и ведения налогового учета, составления налоговой отчетности.

Задачи дисциплины:

- формирование знаний о законодательных и нормативных правовых актах по налоговому учету, судебной практике по вопросам учета и налогообложения, принципах организации и ведения налогового учета;
- формирование умений применять на практике налоговое законодательство, самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности в экономическом субъекте;
- формирование навыков сбора информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации постановки налогового учета.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПК-7 –способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках;

ПК-9 –способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов;

ДПК-1 –способностью формирования документированной систематизированной информации об объектах учета, составления на ее основе бухгалтерской и налоговой отчетности.

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговый учет и отчетность» является дисциплиной вариативной части ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Учет, анализ и аудит».

4 Объем дисциплины(72 часа, 2 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма	Заочная форма
Контактная работа	37	9
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	36	8
– лекции	18	4
– практические занятия	18	4
– внеаудиторная	1	1
– зачет	1	1
Самостоятельная работа	35	63
Итого по дисциплине	72	72

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается в очной и заочной формах обучения на 1 курсе во 2 семестре.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п /п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Генезис и эволюция учета для целей налогообложения 1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения 2. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета 3. Становление и развитие налогового учета в России	ПК-7	2	2	2	5
2	Концептуальные основы налогового учета 1. Сущность и основные элементы концепции налогового учета 2. Пользователи информации налогового учета и их интересы 3. Цель и задачи налогового учета 4. Функции налогового учета 5. Предмет и метод налогового учета 6. Принципы организации и ведения налогового учета 7. Базовые понятия и категории налогового учета 8. Техника и технология налогового учета	ДПК-1	2	4	2	6
3	Налоговый учет по налогу на прибыль организаций 1. Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли организаций 2. Принципы определения цен для целей налогообложения 3. Налоговый учет прямых и косвенных расходов 4. Нормируемые расходы в налоговом учете 5. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль организаций 6. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций	ДПК-1, ПК-7, ПК-9	2	4	4	6
4	Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость 1. Общий порядок исчисления и уплаты НДС 2. Организация налогового учета по НДС 3. Первичные документы налогового учета по НДС 4. Порядок ведения регистров налогового учета НДС 5. Порядок заполнения налоговой де-	ДПК-1, ПК-9	2	2	4	6

№ п /п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	кларации по НДС 6. Учетная политика в целях исчисления НДС					
5	Организация и ведение налогового учета в условиях уплаты единого сельскохозяйственного налога 1. Общий порядок исчисления и уплаты ЕСХН 2. Порядок перехода на ЕСХН 3. Налоговая декларация по ЕСХН 4. Налоговый учет доходов и расходов при ЕСХН 5. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при ЕСХН 6. Организация налогового учета при ЕСХН 7. Преимущества и недостатки системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	ДПК-1, ПК-7, ПК-9	2	2	2	6
6	Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения 1. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения 2. Организация и ведение бухгалтерского учета при УСН 3. Организация и ведение налогового учета при УСН 4. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН 5. Налоговый учет доходов и расходов при УСН 6. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при УСН 7. Преимущества и недостатки УСН, выбор оптимальной налоговой базы	ДПК-1, ПК-7, ПК-9	2	4	4	6
Итого				18	18	35

Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№ п /п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Генезис и эволюция учета для целей налогообложения 1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения 2. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета 3. Становление и развитие налогового	ПК-7	2	0,5	0,5	10

№ п /п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	учета в России					
2	Концептуальные основы налогового учета 1. Сущность и основные элементы концепции налогового учета 2. Пользователи информации налогового учета и их интересы 3. Цель и задачи налогового учета 4. Функции налогового учета 5. Предмет и метод налогового учета 6. Принципы организации и ведения налогового учета 7. Базовые понятия и категории налогового учета 8. Техника и технология налогового учета	ДПК-1	2	0,5	0,5	10
3	Налоговый учет по налогу на прибыль организаций 1. Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли организаций 2. Принципы определения цен для целей налогообложения 3. Налоговый учет прямых и косвенных расходов 4. Нормируемые расходы в налоговом учете 5. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль организаций 6. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций	ДПК-1, ПК-7, ПК-9	2	1	0,5	13
4	Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость 1. Общий порядок исчисления и уплаты НДС 2. Организация налогового учета по НДС 3. Первичные документы налогового учета по НДС 4. Порядок ведения регистров налогового учета НДС 5. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС 6. Учетная политика в целях исчисления НДС	ДПК-1, ПК-9	2	1	0,5	10
5	Организация и ведение налогового учета в условиях уплаты единого сельскохозяйственного налога 1. Общий порядок исчисления и уплаты ЕСХН 2. Порядок перехода на ЕСХН 3. Налоговая декларация по ЕСХН 4. Налоговый учет доходов и расходов при ЕСХН 5. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при ЕСХН	ДПК-1, ПК-7, ПК-9	2	0,5	1	10

№ п /п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	6. Организация налогового учета при ЕСХН 7. Преимущества и недостатки системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей					
6	Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения 1. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения 2. Организация и ведение бухгалтерского учета при УСН 3. Организация и ведение налогового учета при УСН 4. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН 5. Налоговый учет доходов и расходов при УСН 6. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при УСН 7. Преимущества и недостатки УСН, выбор оптимальной налоговой базы	ДПК-1, ПК-7, ПК-9	2	0,5	1	10
Итого				4	4	63

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

Методические указания (для самостоятельной работы)

1. Налоговый учет и отчетность: рабочая тетрадь / З. И. Кругльак, М. В. Смольнякова – Краснодар: «КубГАУ», 2017. – 126 с. – Режим доступа: http://edu.kubsau.ru/file.php/120/8_Nalogovyi_uchet_i_otchetnost_magistry_2017_.pdf

2. Налоговый учет и отчетность : метод. указания для выполнения контрольной работы / З. И. Кругльак, М. В. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ, 2019. – 24 с. – Режим доступа:

https://edu.kubsau.ru/file.php/120/3m_kont.rab. 2019_Nalogovyi_uchet_i_otchetnost_Krugljak_Smolnjakova_469208_v1_.PDF

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра *	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПК-7 – способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках	
1	Микроэкономика (продвинутый уровень)
1	Финансовый анализ
2	Макроэкономика (продвинутый уровень)
2	Бизнес-анализ в отраслях агропромышленного комплекса
2	<i>Налоговый учет и отчетность</i>
4	Контроллинг
4	Управленческая отчетность
4	Преддипломная практика
4	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
ПК-9 – способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	
1	Финансовый учет
1	Финансовый анализ
2	Бухгалтерская финансовая отчетность (продвинутый уровень)
2	<i>Налоговый учет и отчетность</i>
2	Компьютерные технологии бизнес-анализа
2	Лабораторный практикум по бизнес-анализу
2	Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков
2	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (в том числе технологическая практика)
3	Международные стандарты финансового учета и отчетности
3	Специализированная отчетность организаций агропромышленного комплекса
4	Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень)
4	Налоговый аудит (продвинутый уровень)
4	Преддипломная практика
4	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
ДПК-1 – способностью формирования документированной систематизированной информации об объектах учета, составления на ее основе бухгалтерской и налоговой отчетности	
1	Финансовый учет
1	Управленческий учет в организациях агропромышленного комплекса
1	Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях агропромышленного комплекса (продвинутый уровень)
1	НИР
2	Бухгалтерская финансовая отчетность (продвинутый уровень)
2	<i>Налоговый учет и отчетность</i>
2	Бухгалтерские компьютерные программы (продвинутый уровень)
2	Компьютерные технологии в учетно-аналитической практике
2	Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков
2	НИР
2	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (в том числе технологическая практика)
3	Международные стандарты финансового учета и отчетности
3	Специализированная отчетность организаций агропромышленного комплекса

Номер семестра *	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
3	Автоматизация формирования отчетных данных
3	Справочные информационные системы (продвинутый уровень)
3	НИР
4	НИР
4	Преддипломная практика
4	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты

*Номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

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

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
ПК-7 – способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках					
Знать: – законодательные и нормативные правовые акты по налоговому учету; – судебную практику по вопросам учета и налогообложения	Фрагментарные представления о законодательных и нормативных правовых актах по налоговому учету; судебной практики по вопросам учета и налогообложения	Неполные представления о законодательных и нормативных правовых актах по налоговому учету; судебной практики по вопросам учета и налогообложения	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о законодательных и нормативных правовых актах по налоговому учету; судебной практики по вопросам учета и налогообложения	Сформированные систематические представления о законодательных и нормативных правовых актах по налоговому учету; судебной практики по вопросам учета и налогообложения	Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания, умения, навыки)
Уметь: применять на практике налоговое законодательство	Частично освоенное умение применять на практике налоговое законодательство	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение применять на практике налоговое законодательство	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение применять на практике налоговое законодательство	Полностью сформированное умение применять на практике налоговое законодательство	Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки)
Иметь навык и (или) владеть: навыками разработки мер по обеспечению режима экономии, устранению непроизводительных расходов	Частичное владение навыками разработки мер по обеспечению режима экономии, устранению непроизводительных расходов	В целом успешное, но не систематическое владение навыками разработки мер по обеспечению режима экономии, устранению непроизводительных расходов	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы владение навыками разработки мер по обеспечению режима экономии, устранению непроизводительных расходов	Успешное и систематическое владение навыками разработки мер по обеспечению режима экономии, устранению непроизводительных расходов	Тест (знания, умения, навыки) Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
					(знания, умения, навыки)
ПК-9 – способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов					
Знать: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах	Фрагментарные представления о законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах	Неполные представления о законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах	Сформированные систематические представления о законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах	Устный опрос (знания)
Уметь: самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности в экономическом субъекте	Частично освоенное умение самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности в экономическом субъекте	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности в экономическом субъекте	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности в экономическом субъекте	Полностью сформированное умение самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности в экономическом субъекте	Доклад с представлением презентации (знания, умения, навыки) Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения, навыки)
Иметь навык и (или) владеть: навыками сбора информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета	Частичное владение навыками сбора информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета	В целом успешное, но не систематическое владение навыками сбора информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы владение навыками сбора информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета	Успешное и систематическое владение навыками сбора информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета	Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)
ДПК-1 – способностью формирования документированной систематизированной информации об объектах					

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
учета, составления на ее основе бухгалтерской и налоговой отчетности					
<p>Знать:</p> <p>– законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности и практику его применения;</p> <p>– принципы организации и ведения налогового учета</p>	<p>Фрагментарные представления о законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности и практику его применения; о принципах организации и ведения налогового учета</p>	<p>Неполные представления о законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности и практику его применения; о принципах организации и ведения налогового учета</p>	<p>Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности и практику его применения; о принципах организации и ведения налогового учета</p>	<p>Сформированные систематические представления о законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности и практику его применения; о принципах организации и ведения налогового учета</p>	<p>Устный опрос (знания)</p> <p>Доклад с представлением презентации (знания, умения, навыки)</p> <p>Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки)</p>
<p>Уметь:</p> <p>применять на практике законодательство РФ о налоговом учете</p>	<p>Частично освоенное умение применять на практике законодательство РФ о налоговом учете</p>	<p>В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение применять на практике законодательство РФ о налоговом учете</p>	<p>В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение применять на практике законодательство РФ о налоговом учете</p>	<p>Полностью сформированное умение применять на практике законодательство РФ о налоговом учете</p>	<p>Тест (знания, умения, навыки)</p>
<p>Иметь навык и (или) владеть:</p> <p>– навыками организации постановки налогового учета;</p> <p>– навыками организации процесса хранения документов налогового учета и отчетности</p>	<p>Частичное владение навыками организации постановки налогового учета; организации процесса хранения документов налогового учета и отчетности</p>	<p>В целом успешное, но не систематическое владение навыками организации постановки налогового учета; организации процесса хранения документов налогового учета и отчетности</p>	<p>В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы владение навыками организации постановки налогового учета; организации процесса хранения документов налогового учета и отчетности</p>	<p>Успешное и систематическое владение навыками организации постановки налогового учета; организации процесса хранения документов налогового учета и отчетности</p>	<p>Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)</p>

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

Устный опрос

1. Каково влияние внедрения МСФО на взаимосвязь систем бухгалтерского и налогового учета?
2. Какой основной признак заложен в классификацию применяемых в различных странах концепций учета и отчетности?
3. Какие основные концепции взаимодействия бухгалтерского и налогового учета существуют в международной практике?
4. Какие правовые системы лежат в основе концепций взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета, обуславливающие их различие?
5. Какие нормативные документы легли в основу выделения этапов становления налогового учета в России?
6. Приведите примеры нормативных документов и их положений, которые способствовали обособлению системы налогового учета в России.
7. Какое официальное определение налоговому учету? Каким документом оно закреплено?
8. Какие документы формируют нормативно-правовую базу налогового учета в Российской Федерации?
9. Какие требования установлены к данным налогового учета?
10. Что такое налоговая тайна? Какая ответственность предусмотрена законом за ее разглашение?
11. Каковы правила признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли?
12. Какова сущность понятий доходы и расходов согласно налогового и бухгалтерского законодательства?
13. Какие можно выделить проблемы классификации доходов и расходов организации, содержащиеся в бухгалтерском и налоговом законодательстве? Каковы пути их решения?
14. Какие методы учета доходов и расходов предусмотрены в бухгалтерском и налоговом законодательстве? Какие ограничения существуют в их применении?
15. Какие режимы налогообложения установлены налоговым законодательством?
16. Какие основные критерии можно выделить, которые дают возможность налогоплательщику применять установленные законным способом налогообложения?
17. Что называется налоговым и отчетным периодом? Какие налоги наиболее привлекательные по периодичности их уплаты? Ответ обоснуйте.
18. Какие ставки налога для различных режимов налогообложения установлены НК РФ? В этой плоскости, какой из режимов предпочтительней для налогоплательщика?
19. Какие штрафные санкции предусмотрены действующим законодательством за нарушение сроков представления налоговой декларации?
20. В каких случаях налоговые органы имеют право проверить, соответствуют ли указанные в договоре цены рыночным ценам?
21. Что собой представляет контролируемая сделка для целей налогообложения?
22. Какие лица для целей налогообложения признаются взаимозависимыми?
23. Охарактеризуйте установленные Налоговым кодексом РФ методы проверки соответствия цен рыночным.
24. Что собой представляют идентичные товары (работы, услуги) и однородные товары (работы, услуги)?
25. Что такое консолидированная группа налогоплательщиков? Каковы условия ее создания?

26.Перечислите преференции по налогу на прибыль, предусмотренные НК РФ и направленные на налоговое стимулирование инновационной активности?

27.Какую цель преследует введение в РФ института консолидированной налоговой отчетности при исчислении налога на прибыль организаций?

28.В чьих интересах устанавливается особый порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций для консолидированных групп налогоплательщиков?

29.Каково предполагаемое определение консолидированной группы налогоплательщиков?

30.Перечислите нормативные документы, регулирующие порядок организации и ведения налогового учета по НДС.

Темы докладов с представлением презентации

1. Налоговый учет, его место в системе управления деятельностью организации, перспективы развития налогового учета и обоснование необходимости его ведения.

2.Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета.

3. Налоговый учет в условиях перехода на Международные стандарты финансовой отчетности.

4. Налоговые системы зарубежных стран.

5. Налоговый учет: «за и против».

6. Выбор способов формирования налоговой базы, предусмотренных налоговым законодательством и способы формирования налоговой базы, не предусмотренные налоговым законодательством.

7. Направления совершенствования нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый учет в России.

8.Налоговый учет в условиях применения специального налогового режима: положительные и отрицательные стороны.

9. Налоговый контроль и управление в налоговой сфере

10. Налоговый менеджмент в системе управления организацией

Компетентностно-ориентированная задача

КОЗ 1: Перечислите в табличной форме и согласно примеру, представленному ниже, положения норм бухгалтерского и налогового законодательства, допускающие совмещение учетов, и положения, не допускающие их совмещения (предусматривающие особый порядок для налогового учета).

Пример:

Положение, допускающее совмещение учетов		Положение, не допускающее совмещения учетов	
Порядок признания доходов и расходов:		Строительство объектов основных средств хозяйственным способом:	
– бухгалтерский учет	метод начисления	– бухгалтерский учет	первоначальная стоимость – все затраты на строительство и ввод в эксплуатацию
– налоговый учет	метод начисления	– налоговый учет	первоначальная стоимость – только прямые расходы
	кассовый метод		

КОЗ 2: Разработайте регистр-расчет финансовых результатов от реализации амортизируемого имущества (с указанием порядка его заполнения) согласно требованиям налогового законодательства и заполните его используя следующие данные:

1. Реализуемый объект – автомобиль:

– дата реализации – 10.04.17;

- цена реализации – 150 000 руб.;
 - первоначальная стоимость – 400 000 руб.;
 - сумма накопленной амортизации на дату реализации – 200 000 руб.;
 - расходы, связанные с реализацией – 10 000 руб.
2. Реализуемый объект – станок:
- дата реализации – 15.04.17;
 - цена реализации – 85 000 руб.;
 - первоначальная стоимость – 90 000 руб.;
 - сумма накопленной амортизации на дату реализации – 40 000 руб.;
 - расходы, связанные с реализацией – 5 000 руб.

КОЗ 3: Организация сдала декларацию по НДС за III квартал 2019 г. 30 ноября 2019 г. Согласно декларации организация должна уплатить 10 000 руб.

Установите налоговые последствия данного факта с ссылкой на Налоговый кодекс Российской Федерации.

Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения).

Примеры теоретических вопросов контрольной работы:

1. Современное понятие налогового учета
2. Пользователи информации налогового учета и их интересы
3. Базовые понятия и категории налогового учета
4. Система налогового учета
5. Учетная политика для целей налогообложения
6. Модели налогового учета
7. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль: порядок уплаты налога на прибыль и авансовых платежей
8. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль организаций
9. Налоговый учет прямых и косвенных расходов
10. Нормируемые расходы в налоговом учете
11. Порядок переноса убытков на будущие налоговые периоды
12. НДС: сущность и основы организации налогового учета
13. Счет-фактура как первичный документ налогового учета
14. Структура декларации по ЕСХН и порядок ее заполнения
15. Налоговый учет доходов и расходов в условиях уплаты ЕСХН.
16. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при ЕСХН
17. Организация налогового учета при ЕСХН
18. Организация бухгалтерского и налогового учета при УСНО
19. Налоговый учет доходов и расходов при УСНО
20. Общие требования к формам налоговых деклараций

Комплект теоретических и практических контрольных заданий представлен в методической разработке: *Налоговый учет и отчетность : метод. указания для выполнения контрольной работы / З. И. Кругляк, М. В. Смольякова. – Краснодар : КубГАУ, 2019. – 24 с. – Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/3m_kont.rab._2019_Nalogovyi_uchet_i_otchetnost_Krugljak_Smolnjakova_469208_v1_.PDF*

Тесты для текущего контроля

Примеры тестовых заданий:

1. Укажите соответствие зависимости влияния группы налогов на величину налоговой нагрузки организации:

- | | |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| а) налоги, находящиеся «внутри» себестоимости | 1) уменьшению таких налогов способствует уменьшение ставки и налогооблагаемой базы по ним |
| б) налоги, находящиеся «вне» себестоимости | 2) уменьшение таких налогов приводит к снижению себестоимости и к увеличению налога на прибыль |
| в) налоги, находящиеся «над» себестоимостью | 3) уменьшению таких налогов способствует уменьшение разниц между суммой, подлежащей уплате, и вычетами |

2. Выберите оптимальный вариант налогового учета расходов на предстоящую оплату отпусков работникам по критерию оптимизации налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

- а) формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работникам при условии, что большая часть сотрудников уходит в отпуск в первой половине налогового периода
- б) формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работникам при условии, что большая часть сотрудников уходит в отпуск во второй половине налогового периода
- в) формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работникам без каких-либо условий
- г) резерв на предстоящую оплату отпусков работникам не формируется

3. Стратегия поведения налогоплательщика, связанная с налоговым планированием, осуществляется в следующей последовательности:

- ___ – минимизация налогообложения в рамках действующего законодательства
- ___ – организация надежного налогового учета
- ___ – контроль за правильностью расчетов налогов

4. Организация понесла расходы на капитальные вложения в сумме 100 тыс. руб. Если воспользоваться правом на применение инвестиционного налогового вычета, то налогоплательщик может уменьшить налог на прибыль на:

- а) 0 руб.
- б) 20 тыс. руб.
- в) 100 тыс. руб.
- г) 120 тыс. руб.

5. Имеется следующая информация о ценах других организаций по идентичным товарам:

цена 1 – 105 руб.	цена 5 – 115 руб.
цена 2 – 107 руб.	цена 6 – 121 руб.
цена 3 – 110 руб.	цена 7 – 123 руб.
цена 4 – 111 руб.	цена 8 – 129 руб.

При таких условиях минимальное значение интервала рыночных цен (округлить до десятых) составит ___ руб.

6. Укажите соответствие варианта организации налогового учета и инструментом его воплощения:

- | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| а) налоговый учет, базирующийся на построении массива регистров промежуточных расчетов | 1) книга доходов и расходов |
| б) налоговый учет, организуемый по принципу «приход – расход» | 2) налоговый план счетов |

- в) налоговый учет, основанный на принципе двойной записи с использованием «налогового плана счетов» 3) бухгалтерский план счетов
- г) налоговый учет, основанный на адаптированном в целях налогового учета плане счетов бухгалтерского учета 4) учетные регистры

7. Определите долю прямого участия организации В в капитале организации А (округлить до целых) ___ %, если акционерный капитал организации А состоит из 10 000 акций, из которых 5 000 акций принадлежат организации В, 3 000 акций – организации С, а 2 000 акций выкуплены самой организацией А.

8. Технология производства изготавливаемой в организации продукции предполагает отсутствие незавершенного производства. На отчетную дату половина произведенной продукции продана, половина – на складе в остатке. Сумма прямых расходов за отчетный период составила 2 млн руб., сумма косвенных расходов – 4 млн руб. Сумма расходов, уменьшающая доходы в отчетном периоде составит ___ млн руб.

9. Согласно налоговой декларации по НДС за I квартал, налог к уплате в бюджет составит 150 912 руб. Уплата НДС осуществляется:

- а) до 25 января, до 25 февраля, до 25 марта по 50 304 руб.
- б) до 25 апреля, до 25 мая, до 25 июня по 50 304 руб.
- в) до 25 апреля – 150 912 руб.
- г) до 25 июля – 150 912 руб.

10. Укажите соответствие между методом налогового учета и соответствующим ему приемом и способом:

- | | |
|-----------------------------------|-------------------|
| а) наблюдение | 1) документация |
| б) стоимостное измерение | 2) отчетность |
| в) регистрация | 3) инвентаризация |
| г) обобщение налоговой информации | 4) оценка |

Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля

Компетенция: способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках (ПК-7)

Вопросы для проведения зачета

1. Возможные подходы к организации налогового учета экономического субъекта в условиях современной нормативно-правовой базы его регулирующего, а также с учетом исторического аспекта его становления.

2. Инструменты, позволяющие снизить налоговые платежи, с учетом их взаимосвязи с классификацией налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки.

3. Налоговая учетная политика как инструментом поведения налогоплательщика в условиях различных экономических реалиях и государственной политики.

4. Негативные последствия нарушения законов, регламентирующих налоговый учет, и отступления от легальных возможностей экономии на уплате налогов

5. Дайте классификацию стран по степени взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета.

6. Назовите принципиальные отличия «Англосаксонской модели учета» от «Континентальной модели учета» и перечислите особенности общего и кодифицированного права.

7. Охарактеризуйте тип зависимости налоговых и бухгалтерских правил при банковском финансировании.

8. Назовите нормативно закрепленные различия между бухгалтерским и налоговым учетом.

9. Перечислите проблемы, с которыми сталкиваются организации при переходе на МСФО.

10. Дайте определение понятия «объект налогообложения» и перечислите объекты налогового учета. Являются ли эти понятия синонимами или нет? Ответ обоснуйте выдержками из нормативно-правовой базы.

11. Охарактеризуйте прибыль (убыток) как объект налогового учета.

12. Определите порядок распределения прибыли организаций, имеющих несколько обособленных подразделений.

13. Приведите виды классификаций расходов в налоговом учете и порядок их признания.

14. Охарактеризуйте методы признания доходов и расходов в целях налогообложения.

15. Назовите официальное определение налогового учета. Можно ли считать его корректным? Ответ обоснуйте выдержками из нормативно-правовых источников.

16. Определите нормативное регулирование налогового учета.

17. Перечислите основные нормативные документы, послужившие основанием выделения этапов развития налогового учета в РФ.

18. Перечислите предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.

19. Назовите цель и задачи налогового учета, следующие из нормативно-правовой базы его регулирующей.

20. Перечислите функции налогового учета следующие из нормативно-правовой базы его регулирующей.

Практические задания для проведения зачета

Задание 1

Определите, какой из представленных ниже рисунков (1 или 2) отражает процесс подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности, соответствующий налоговой концепции, а какой – собственнической? Обоснуйте ваш выбор.



Рисунок 1

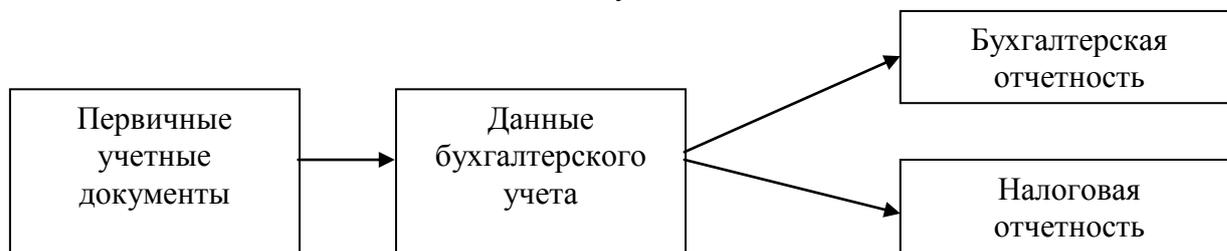


Рисунок 2

Задание 2

В расходах организации имеется статья «расходы на услуги связи». Определите: при каких условиях будет выполняться требование документального подтверждения данной статьи расходов.

Задание 3

В расходах организации имеется статья «представительские расходы». Определите: при каких условиях будет выполняться требование документального подтверждения данной статьи расходов.

Компетенция: способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)

Вопросы для проведения зачета

1. Назовите степень связи налоговых и бухгалтерских правил при составлении индивидуальной отчетности предприятия и консолидированной отчетности компании.
2. Перечислите возможные ситуации, которые способны привести к различной величине бухгалтерской и налоговой прибыли, в условиях различных систем налогообложения.
3. Оптимальный вариант налогового учета прямых и косвенных расходов в условиях различных видов экономической деятельности (длительный период производства; короткий срок годности; отсутствие НЗП).
4. Назовите последовательность налогового учета фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, которая позволяет рассчитать уплачиваемые налоги: налог на прибыль организаций, ЕСХН, единый налог, НДС.
5. Охарактеризуйте прибыль и убыток как объект налогового учета. Порядок распределения прибыли организаций, имеющих несколько обособленных подразделений
6. Определите порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения.
7. Назовите особенности налогового учета и оценки товаров в оптовой и розничной торговле.
8. Назовите состав материальных расходов, представленный в НК РФ, их оценку и налоговый учет.
9. Назовите особенности налогового учета расходов на оплату труда.
10. Назовите особенности налогового учета расходов на обязательное и добровольное страхование работников.
11. Назовите особенности налогового учета амортизируемого имущества при общем режиме налогообложения и специальных режимах (ЕСХН, УСН).
12. Назовите особенности налогового учета расходов на обязательное и добровольное страхование имущества
13. Назовите особенности налогового учета нормируемых расходов.
14. Назовите особенности налогового учета внереализационных расходов.
15. Назовите особенности налогового учета внереализационных доходов.
16. Охарактеризуйте резервы, формируемые в налоговом учете: виды, порядок определения.
17. Порядок расчета налоговой базы по единому налогу при УСНО, ЕСХН и налога на прибыль.
18. Особенности налогового учета доходов и расходов при УСНО.
19. Особенности налогового учета доходов и расходов при ЕСХН.
20. Порядок определения прямых расходов и порядок списания косвенных расходов в налоговом учете.

Практические задания для проведения зачета

Задание 1

Организация «А» оказывает услуги провайдера. В январе текущего года заключила договор с клиентом организацией «В». Абонентская плата по договору о предоставлении услуг составляет 120 000 руб. (без НДС). Срок договора с 01 января текущего года по 31 декабря текущего года. Отчетным периодом по налогу на прибыль в организации является месяц, два месяца и так далее до окончания календарного года. Определите: каким образом и в какой сумме будет учтена выручка организацией «А» в целях налогообложения прибыли в первом отчетном периоде.

Задание 2

Организация с 1 января 2017 г. перешла с общей системы налогообложения на ЕСХН. К моменту перехода у нее имелось на балансе основное средство остаточной стоимостью 60 000 руб. (по данным налогового учета) со сроком полезного использования 5 лет. Остаточная стоимость основного средства, учитываемая в расходах при ЕСХН:

- в 2018 г.
- в 2019 г.
- в 2020 г.

Задание 3

Организация работает на УСН. Зарплата работника за апрель — 30 000 руб. Выплаты с начала года не превышают предельную базу по пенсионным и социальным взносам. Взносы за апрель составляют:

- пенсионные взносы
- медицинские взносы
- социальные взносы

Компетенция: способностью формирования документированной систематизированной информации об объектах учета, составления на ее основе бухгалтерской и налоговой отчетности (ДПК-1)

Вопросы для проведения зачета

1. Система налогового учета в широком и узком смыслах и ее элементы.
2. Перечислите методы налогового учета, а также соответствующие каждому из них приемы и способы.
3. Дайте определение понятия «аналитические регистры налогового учета», перечислите формы, группы, требования, принципы их ведения, а также взаимосвязь с налоговой декларацией.
4. Охарактеризуйте аналитические регистры налогового учета материальных расходов, амортизируемого имущества, расходов на оплату труда, прочих расходов, а также внереализационных доходов и расходов.
5. Перечислите подходы ведения налогового учета.
6. Перечислите модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета.
7. Раскройте порядок формирования, утверждения и содержание учетной политики в целях налогообложения.
8. Назовите условия, при которых можно менять в течение года учетную политику в целях налогообложения.
9. Перечислите формы составления первичных учетных документов и их обязательные реквизиты. Назовите момент составления первичных учетных документов.
10. Перечислите лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.
11. Охарактеризуйте роль документооборота в организации бухгалтерского и налогового учета.
12. Перечислите документы, которые используются для признания расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.
13. Организация налогового учета при УСНО.
14. Организация налогового учета при ЕСХН.
15. Состав и содержание налоговой декларации по ЕСХН.
16. НДС: сущность и основы организации налогового учета.
17. Счет-фактура как первичный документ налогового учета.
18. Порядок ведения книги покупок и книги продаж.
19. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.
20. Состав налоговой отчетности, способы и формы ее сдачи, требования к заполнению, порядок представления налоговых деклараций с нулевыми показателями

Практические задания для проведения зачета

Задание 1

Организация работает на упрощенке с объектом «доходы минус расходы». Получила убытки: в 2016 году — 800 000 руб., в 2017 году — 300 000 руб., в 2018 году — 1 000 000 руб. По итогам 2019 года доходы в налоговом учете превысили расходы. Налоговая база — 1 000 000 руб. Вправе ли мы уменьшить ее на убыток, который получили в 2018 году? Если да, то в какой строке декларации по упрощенке его отразить?

Задание 2

Выберите, какой вариант организации налогового учета, представленный на рисунках 1–5, соответствует варианту:

1) налоговый учет, базирующийся на построении массива регистров промежуточных расчетов (система рекомендована МНС России);

2) налоговый учет, организуемый по принципу «приход – расход» с ведением книги доходов и расходов;

3) налоговый учет, основанный на принципе двойной записи с использованием «налогового плана счетов»;

4) налоговый учет, основанный на адаптированном в целях налогового учета плане счетов бухгалтерского учета;

5) налоговый учет, организованный с использованием дополнительно вводимых забалансовых «налоговых» счетов в план счетов бухгалтерского учета.

Обоснуйте свой выбор.



Рисунок 1 –

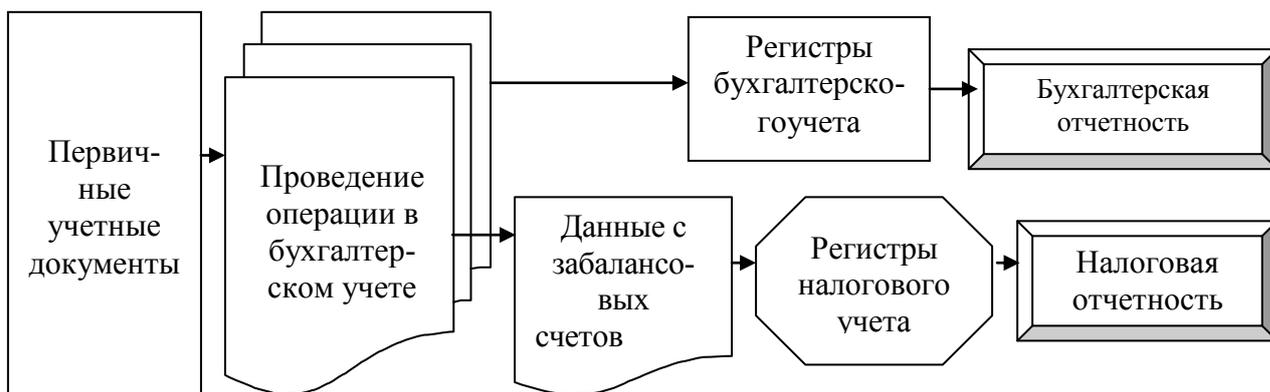


Рисунок 2 – _____

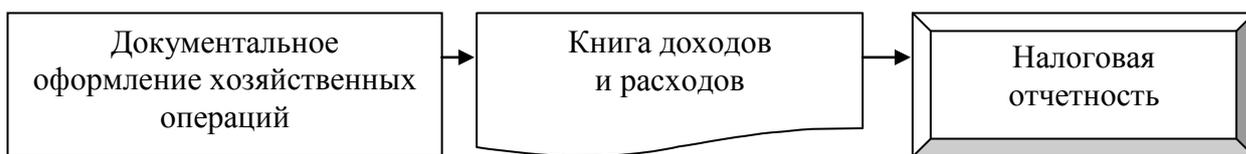


Рисунок 3 – _____

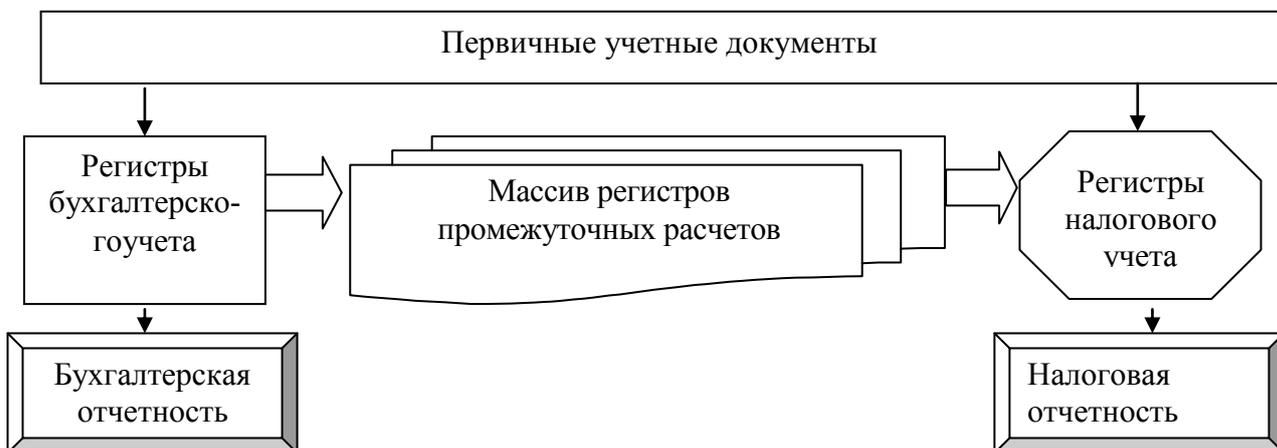


Рисунок 4 – _____

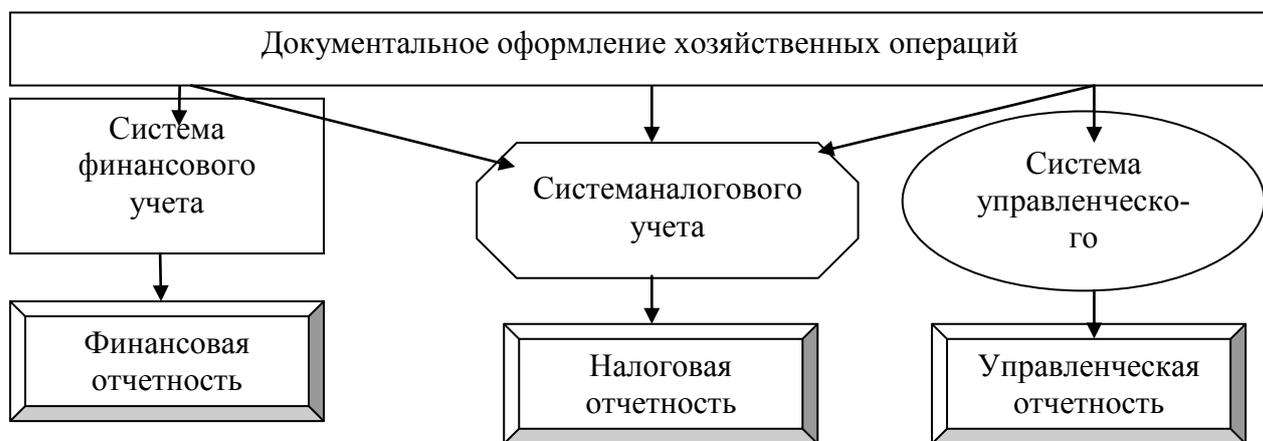


Рисунок 5 – _____

Задание 3

Организация является плательщиком ЕСХН. В отчетном году получила убыток в сумме 500 000 руб. Нужно ли в таких обстоятельствах налогоплательщику сдавать декларацию?

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний, умений и навыков обучающихся на эзачете производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

Оценочные средства:

1. **Устный опрос** – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

2. **Доклад** – Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное представление полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной задачи (темы). Может носить мультимедийный характер.

Таблица - Лист оценки доклада-презентации

Критерий	Минимальный ответ «2»	Изложенный, раскрытый ответ «3»	Законченный, полный ответ «4»	Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5»	Оценка
Раскрытие проблемы	Проблема не раскрыта, отсутствуют выводы	Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны или не обоснованы	Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без дополнительной литературы. Не все выводы сделаны или не все обоснованы	Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы	
Представление	Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины	Представленная информация не систематизирована или непоследовательна. Используются 1-2 профессиональных термина	Представленная информация систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов	Представленная информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов	
Оформление	Не использованы информационные технологии. Более 4 ошибок в представляемой информации	Использованы информационные технологии частично. 3-4 ошибки в представляемой информации	Использованы информационные технологии. Не более 2 ошибок в представляемой информации	Широко использованы информационные технологии. Отсутствуют ошибки в представляемой информации	
Ответы на вопросы	Нет ответов на вопросы	Только ответы на элементарные вопросы	Ответы на вопросы полные или частично полные	Ответы на вопросы полные с приведением примеров и пояснений	
Итоговая оценка					

3. Компетентностно-ориентированная задача (КОЗ) – задача, позволяющая оценить уровень сформированности компетенции на одном из этапов ее формирования или в целом.

Критерии оценки выполнения компетентностно-ориентированной задачи приведены в таблице.

№ п/п	Критерии оценки КОЗ	Максимальное количество баллов	Фактическое количество баллов
1	Оценка выполнения КОЗ, в том числе:	75	
1.1	Оценка содержательной части КОЗ, в том числе:	60	
	соответствие содержания заявленному заданию, отсутствие в тексте отступлений от темы	5	
	постановка проблемы, корректное изложение смысла основных идей, их теоретическое обоснование и объяснение	5	
	логичность и последовательность в изложении материала	10	
	способность к работе с литературными источниками, нормативными правовыми документами, Интернет-ресурсами, справочной литературой	5	
	объем исследованной литературы и других источников информации	5	
	способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса	5	
	способность к проведению расчетов согласно заданию	10	
	использование компьютерных технологий при выполнении задания	5	
	анализ полученных расчетных характеристик, обоснованность выводов	10	
1.2	Оценка оформления КОЗ, в том числе:	15	
	правильность оформления (наличие всех структурных частей, структурная упорядоченность, ссылки на литературу нормативно-правовые источники, таблицы и т.п.)	5	
	соответствие оформления правилам компьютерного набора текста (соблюдение объема, шрифтов, интервалов, выравнивания текста на страницах, нумерация страниц и т.д.)	5	
	аккуратность оформления (отсутствие помарок, работа сброшюрована и т.д.)	5	
2	Оценка защиты КОЗ, в том числе:	25	
	владение материалом, представленным в КОЗ	10	
	правильность ответов на заданные вопросы	10	
	способность к изложению собственных мыслей	5	
	Итого	100	

Оценка «отлично» ставится при наборе от 80 баллов и выше.

Оценка «хорошо» ставится при наборе от 60 до 79 баллов.

Оценка «удовлетворительно» ставится при наборе от 40 до 59 баллов.

Оценка «неудовлетворительно» ставится при наборе менее 40 баллов.

4. Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

5. Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) – средство проверки умений применять полученные знания для подготовки ответов на вопросы и реше-

ния задач определённого типа по компетенциям, предусмотренным по учебной дисциплине.

Рубежная контрольная работа включает ответ на два вопроса и решение практического задания, в соответствии с вариантом, установленным для обучающегося.

Критерии оценивания выполнения рубежной контрольной работы.

Оценка «**зачтено**» выставляется за полные ответы на поставленные вопросы с включением в содержание обзора уместных нормативно-правовых источников, передовых материалов учебников, дополнительной литературы, научных статей и монографий; практическое задание выполнено в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе правильно и аккуратно выполнены все записи и вычисления со ссылками на уместные нормативно-правовые акты. Допускается 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка «**незачтено**»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения контрольной работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа выполнена менее чем наполовину.

6. Зачет – форма проверки успешного выполнения студентами лабораторных работ, усвоения учебного материала дисциплины в ходе лабораторных занятий, самостоятельной работы. Вопросы, выносимые на зачет, доводятся до сведения студентов за месяц до сдачи зачета. Контрольные требования и задания соответствуют требуемому уровню усвоения дисциплины и отражают ее основное содержание.

Критерии оценки знаний при проведении зачета.

Оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), «незачтено» - параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется студенту, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Данная оценка выставляется студенту, усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Данная оценка выставляется студенту, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Данная оценка выставляется студенту, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполне-

нии предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Данная оценка выставляется студенту, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература:

1. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учеб. пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — 2-е изд. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 352 с. — (Высшее образование: Магистратура).— www.dx.doi.org/10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002126>
2. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность: учебник / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар: КубГАУ, 2018. – 320 с. (55 экз. Библиотека)

Дополнительная учебная литература:

1. Землякова, А. В. Налоговое администрирование : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки магистратуры «Экономика» / А. В. Землякова. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 63 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/78037>
2. Зотиков, Н. З. Учет и налогообложение на малых предприятиях : учебное пособие / Н. З. Зотиков, О. И. Арланова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 292 с. — ISBN 978-5-4486-0026-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72819>
3. Налоговое администрирование и контроль : учебник / под ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА/М, 2020. — 448 с. (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0494-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1073458>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС:

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1	Znanium.com	Универсальная	https://znanium.com/
2	IPRbook	Универсальная	http://www.iprbookshop.ru/
3	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	https://edu.kubsau.ru/

Перечень Интернет сайтов:

- Минфин России: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.accountingreform.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/index.html>, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоговый учет и отчетность: рабочая тетрадь / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова – Краснодар: «КубГАУ», 2017. – 126 с. – Режим доступа: http://edu.kubsau.ru/file.php/120/8_Nalogovyi_uchet_i_otchetnost_magistry_2017_.pdf

2. Налоговый учет и отчетность : метод. указания для выполнения контрольной работы / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ, 2019. – 24 с. – Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/3m_kont.rab._2019_Nalogovyi_uchet_i_otchetnost_Krugljak_Smolnjakova_469208_v1_.PDF

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

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие, посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования;
- автоматизировать расчеты аналитических показателей;
- автоматизировать поиск информации посредством использования справочных систем.

11.1 Перечень лицензионного ПО

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Система тестирования INDIGO	Тестирование
3	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений

11.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Гарант	Правовая	https://www.garant.ru/
2	Консультант	Правовая	https://www.consultant.ru/
3	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	https://elibrary.ru/

11.3 Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности:

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	2	3	4
1	Налоговый учет и отчетность	Помещение №010 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 62,1 кв. м; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint);	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
2	Налоговый учет и отчетность	Помещение №006 ЭЛ, посадочных мест — 52; площадь — 82,1 кв. м; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации; специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
3	Налоговый учет и отчетность	Помещение № 409 ЭЛ, посадочных мест – 28; площадь – 34,3 кв.м; помещение для самостоятельной работы технические средства обучения (компьютер персональный – 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель (учебная мебель); программное обеспечение: Microsoft Windows, Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint), система тестирования INDIGO	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
4	Налоговый учет и отчетность	Помещение №511 ЭЛ, площадь – 42,3 кв. м; помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13