

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Пензенский государственный аграрный университет»

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

Председатель методической
комиссии экономического
факультета

Декан экономического
факультета

 И.Е. Шпагина

 И.А. Бондин

«24» февраля 2022 г.

«24» февраля 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
Экономико-правовое обеспечение
экономической безопасности


Квалификация
«Экономист»

Форма обучения – очная, заочная

Пенза – 2022

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 № 293.

Составитель рабочей программы:
кандидат экон. наук, доцент
(уч. степень, ученое звание)


(подпись)

О.В. Лаврина

Рецензент:

кандидат экон. наук, доцент
(уч. степень, ученое звание)


(подпись)

О.В. Новичкова

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» «07» февраля 2022 года, протокол № 8

Заведующий кафедрой:
доктор экон. наук, профессор
(уч. степень, ученое звание)


(подпись)

Н.Н. Бондина

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии
экономического факультета

«24» февраля 2022 года, протокол № 5

Председатель методической комисс
экономического факультета



И.Е. Шпагина

РЕЦЕНЗИЯ
на рабочую программу дисциплины
«Налоговый учет и отчетность»

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Квалификация – Экономист

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений, Блока 1 «Дисциплины (модули)» основной профессиональной образовательной программы высшего образования – специалитета по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, является дисциплиной по выбору.

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

К основным задачам дисциплины относятся следующие: приобретение системы знаний о действующей системе налогового учета, о взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета; изучение правового обеспечения порядка ведения налогового учета; приобретение навыков по организации системы налогового учета; освоение методики заполнения налоговой отчетности; изучение особенностей организации налогового учета у отдельных категорий налогоплательщиков.

Представленная на рецензию рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность», разработанная доцентом кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Лавриной О.В., составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 № 293. Имеющийся материал в полной мере отвечает требованиям, предъявляемым к составлению рабочих программ.

Рабочая программа содержит разделы, раскрывающие цели и задачи дисциплины; перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы; место дисциплины в структуре образовательной программы и взаимосвязь с другими дисциплинами; объем дисциплины; содержание дисциплины (наименование тем лекций и их объем в часах с указанием рассматриваемых вопросов, наименование тем практических занятий и их объем в часах), темы, задания, вопросы и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы студентов, образовательные технологии, оценочные средства, представленные в приложении к рабочей программе «Фонд оценочных средств по дисциплине». В программе в достаточной степени отражено современное учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.

В целом рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» полностью отвечает требованиям, предъявляемым к результатам освоения основной профессиональной образовательной программы высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность и может быть рекомендована к использованию в учебном процессе.

К.э.н., доцент кафедры
«Финансы и информатизация бизнеса»



О.В. Новичкова

ВЫПИСКА

из протокола № 5 заседания методической комиссии
экономического факультета
от «24» февраля 2022 г.

Присутствовали члены методической комиссии:

Бондин И.А., Лаврина О.В., Позубенкова Э.И., Сологуб
Н.Н., Шпагина И.Е., Бондина Н.Н.,
Столярова О.А., Тагирова О.А.


Повестка дня:

Вопрос 1 Рассмотрение и утверждение рабочей программы и фонда оценочных средств по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности, разработанных доцентом кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Лавриной О.В.



Слушали: Лаврину О.В., которая представила рабочую программу и фонд оценочных средств по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности на рассмотрение методической комиссии и отметила, что данная рабочая программа и ФОС разработаны в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 № 293, отвечают предъявляемым требованиям, рассмотрены на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (протокол № 8 от 15 февраля 2022 г.) и могут быть использованы в учебном процессе экономического факультета.

Постановили: утвердить рабочую программу и фонд оценочных средств по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности.



Председатель методической комиссии
экономического факультета

 /И.Е. Шпагина/



**Лист регистрации изменений и дополнений
к рабочей программе дисциплины
«Налоговый учет и отчетность»**

№ п/п	Раздел	Изменения и дополнения	Дата, № протокола, виза зав. кафедрой	Дата, № про- токола, виза председателя методиче- ской комис- сии	С какой даты вводятся
1	9 Учебно- методическое и информационное обеспечение дис- циплины	Новая редакция списка основной и дополнительной литературы (таблицы 9.1, 9.2)	22.05.2023 Протокол № 18 	22.05.2023 Протокол № 7 	01.09.2023



**Лист регистрации изменений и дополнений
к рабочей программе дисциплины «Налоговый учет и отчетность»**

№ п/п	Раздел	Изменения и дополнения	Дата, № протокола, виза зав. кафедрой	Дата, № про- токола, виза председателя методиче- ской комис- сии	С какой даты вводятся
1	9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	Новая редакция таблицы 9.5 «Перечень информационных технологий (перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем), используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине»	30.08.2023 Протокол № 21 	30.08.2023 Протокол № 9 	01.09.2023
3	10 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине	Новая редакция таблицы 10.1 «Материально-техническое обеспечение дисциплины» с учетом изменений состава лицензионного программного обеспечения и реквизитов подтверждающих документов			

**Лист регистрации изменений и дополнений
к рабочей программе дисциплины
«Налоговый учет и отчетность»**

№ п/п	Раздел	Изменения и дополнения	Дата, № протокола, виза зав. кафедрой	Дата, № про- токола, виза председателя методиче- ской комис- сии	С какой даты вводятся
1	9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	Новая редакция списка основной и дополнительной литературы (таблицы 9.1, 9.2)	28.08.2024 Протокол № 16	28.08.2024 Протокол № 8	01.09.2024
2	9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	Новая редакция таблицы 9.5 «Перечень информационных технологий (перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем), используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине»			
3	10 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине	Новая редакция таблицы 10.1 «Материально-техническое обеспечение дисциплины»			

**Лист регистрации изменений и дополнений
к рабочей программе дисциплины
«Налоговый учет и отчетность»**

№ п/п	Раздел	Изменения и дополнения	Дата, № протокола, виза зав. кафедрой	Дата, № про- токола, виза председателя методиче- ской комис- сии	С какой даты вводятся
1	9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	Новая редакция списка основной и дополнительной литературы (таблицы 9.1, 9.2)	29.08.2025 Протокол № 18	29.08.2025 Протокол № 6	01.09.2025
2	9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	Новая редакция таблицы 9.5 «Перечень информационных технологий (перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем), используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине»			
3	10 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине	Новая редакция таблицы 10.1 «Материально-техническое обеспечение дисциплины»			

1 Цель и задачи дисциплины

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

Задачи дисциплины:

приобретение системы знаний о действующей системе налогового учета, о взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета;

изучение правового обеспечения порядка ведения налогового учета;

приобретение навыков по организации системы налогового учета;

освоение методики заполнения налоговой отчетности;

изучение особенностей организации налогового учета у отдельных категорий налогоплательщиков.

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

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» направлена на формирование профессиональной компетенции, самостоятельно определенной Университетом:

ПК-1. Способен разрабатывать и обосновывать систему финансово-экономических показателей организации, качественных и количественных критериев экономической безопасности, осуществлять их учет и планирование, формировать финансово-экономическую отчетность.

Индикаторы и дескрипторы части соответствующей компетенции, формируемой в процессе изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность», оцениваются при помощи оценочных средств, приведенных в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине «Налоговый учет и отчетность», индикаторы достижения компетенции ПК-1, перечень оценочных средств

№ п.п.	Код индикатора достижения компетенции	Наименование индикатора достижения компетенции	Код планируемого результата обучения	Планируемые результаты обучения	Наименование оценочных средств
1	ИД-3ПК-1	Осуществляет бухгалтерский, налоговый и бюджетный учет и формирует финансово-экономическую отчетность с использованием действующих методик и стандартов учетной деятельности	З5 (ИД-3ПК-1)	Знать: основные методы и принципы организации и ведения налогового учета, подготовки и представления налоговой отчетности	Тестовые задания, собеседование, практико-ориентированные задания, зачет
			У5 (ИД-3ПК-1)	Уметь: осуществлять сбор, анализ и обработку учетных данных, необходимых для подготовки и представления налоговой отчетности	
			В5 (ИД-3ПК-1)	Владеть: навыками организации налогового учета и формирования налоговой отчетности	

В результате изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» обучающийся должен получить знания и навыки для успешного освоения следующих трудовых функций и выполнения следующих трудовых действий:

Профессиональный стандарт «Экономист предприятия», утвержденный приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н

Обобщенная трудовая функция – Планирование и прогнозирование экономической деятельности организации

Трудовая функция – Подготовка экономических обоснований для стратегических и оперативных планов развития организации

Трудовые действия: Ведение учета экономических показателей результатов производственной деятельности организации и ее подразделений, а также учета заключенных договоров; контроль правильности осуществления расчетных операций.

3 Место учебной дисциплины в структуре программы специалитета

Дисциплина Б1.В.ДВ.05.01 «Налоговый учет и отчетность» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1 «Дисциплины (модули)» программы специалитета, дисциплина по выбору.

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» базируется на изучении следующих дисциплин: Деньги, кредит и банки; Бухгалтерский учет; Бухгалтерская (финансовая) отчетность; Налоги и налогообложение.

Основные положения данной дисциплины могут быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин: Контроль и ревизия; Судебная экономическая экспертиза; Аудит.

4 Объем и структура дисциплины

Общая трудоемкость изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» составляет 3 зачетные единицы или 108 ч. (таблица 4.1).

Таблица 4.1 - Распределение общей трудоемкости дисциплины по формам и видам учебной работы

№ п/п	Форма и вид учебной работы	Условное обозначение по учебному плану	Трудоёмкость, ч/з.е.	
			очная форма обучения (8 семестр)	заочная форма обучения (5 курс, летняя сессия)
1	Контактная работа – всего	Контакт часы	55,1/1,53	12,8/0,36
1.1	Лекции	Лек	18/0,5	4/0,11
1.2	Семинары и практические занятия	Пр	36/1	8/0,22
1.3	Лабораторные работы	Лаб	-	-
1.4	Текущие консультации, руководство и консультации курсовых работ (курсовых проектов)	КТ	0,9/0,02	0,6/0,02
1.5	Сдача зачета (зачёта с оценкой), защита курсовой работы (курсового проекта)	КЗ	0,2/0,01	0,2/0,01
1.7	Предэкзаменационные консультации по дисциплине	КПЭ	-	-
1.8	Сдача экзамена	КЭ	-	-
2	Общий объем самостоятельной работы		52,9/1,47	95,2/2,64
2.1	Самостоятельная работа	СР	52,9/1,47	95,2/2,64
2.2	Контроль (самостоятельная подготовка к сдаче экзамена)*	Контроль	-	-
	Всего	По плану	108/3	108/3

** Подготовка к сдаче зачета показывается в составе самостоятельной работы в п. 2.1*

Форма промежуточной аттестации:

по очной форме обучения – зачёт, 8 семестр.

по заочной форме обучения – зачёт, 5 курс, летняя сессия.

5 Содержание дисциплины

5.1 Наименование разделов и их содержание

Таблица 5.1 – Наименование разделов дисциплины «Налоговый учет и отчетность» и их содержание

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела	Код планируемого результата обучения
1	Налоговый учет и отчетность	<p>Понятие налогового учета и его объекты; цели налогового учета по отдельным налогам; объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений; основные этапы развития и становления налогового учета как самостоятельной системы учета; соотношение бухгалтерского и налогового учета; принципы налогового учета; различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета; модели налогового учета.</p> <p>Система документирования при ведении налогового учета; хранение документов бухгалтерского и налогового учета, изъятие документов налогового учета; обеспечение тайны содержания данных налогового учета; первичные документы налогового учета; понятие аналитических регистров налогового учета; формы регистров налогового учета; виды регистров налогового учета по налогу на прибыль; регистры промежуточных расчетов; регистры учета хозяйственных операций; регистры учета состояния единицы налогового учета; регистры формирования отчетных данных.</p> <p>Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение; основные элементы учетной политики для целей налогообложения по различным налогам; порядок формирования и оформления учетной политики для целей налогообложения; выбор режима налогообложения и анализ налоговой нагрузки при формировании учетной политики.</p> <p>Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения: метод начисления и кассовый метод; классификация доходов и расходов; налоговый учет доходов от реализации; налоговый учет внереализационных доходов; расходы, связанные с производством и реализацией и порядок их учета; налоговый учет внереализационных расходов; доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.</p> <p>Цели и задачи ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»; постоянные и временные разницы; постоянное налоговое обяза-</p>	35 (ИД-3ПК-1) У5 (ИД-3ПК-1) В5 (ИД-3ПК-1)

		<p>тельство, постоянный налоговый актив; отложенное налоговое обязательство; отложенный налоговый актив; порядок отражения в бухгалтерском учете постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств; раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.</p> <p>Особенности налогового учета у сельскохозяйственных товаропроизводителей – плательщиков единого сельскохозяйственного налога; условия перехода на ЕСХН; расчет налоговой базы; организация налогового учета доходов и расходов, учитываемых при расчете единого сельскохозяйственного налога.</p> <p>Налоговая отчетность организации; налоговая декларация; порядок составления и представления налоговой отчетности по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и по единому сельскохозяйственному налогу.</p>	
--	--	---	--

*Содержанием дисциплины разделы не предусмотрены

5.2 Наименование тем лекций и их объем в часах с указанием
рассматриваемых вопросов и формы обучения

Таблица 5.2.1 – Наименование тем лекций и их объём в часах с указанием
рассматриваемых вопросов (очная форма обучения)

№ п/п	№ раз- дела	Тема лекции	Рассматриваемые вопросы	Вре- мя, ч
1	2	3	4	5
1	1	Сущность, принципы и модели налогового учета	1. Содержание, цели и задачи налогового учета 2. Основные этапы развития и становления налогового учета как самостоятельной системы учета 3. Принципы налогового учета 4. Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета 5. Модели налогового учета	2
2	1	Документирование налогового учета	1. Система документирования при ведении налогового учета 2. Первичные документы налогового учета 3. Аналитические регистры налогового учета 4. Виды регистров налогового учета по налогу на прибыль	2
3	1	Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	1. Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение 2. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения 3. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения 4. Выбор режима налогообложения и анализ налоговой нагрузки при формировании учетной политики	2
4	1	Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль	1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения, их классификация 2. Налоговый учет доходов от реализации 3. Налоговый учет внереализационных доходов 4. Расходы, связанные с производством и реализацией и порядок их учета 5. Налоговый учет внереализационных расходов 6. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли	4
5	1	Организация учета в условиях применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	1. Цели и задачи ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 2. Объекты бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 18/02 3. Виды разниц, образующихся в учете, порядок их погашения 4. Организация учета расчетов по налогу на прибыль. Регистры для расчета постоянных и временных разниц	4

			5. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности	
6	1	Особенности налогового учета у сельскохозяйственных товаропроизводителей в условиях уплаты ЕСХН	1. Условия перехода на ЕСХН, расчет налоговой базы 2. Налоговый учет доходов 3. Налоговый учет расходов 4. Особенности налогового учета расходов по основным средствам 5. Организация налогового учета при ЕСХН	2
7	1	Порядок составления и представления налоговой отчетности	1. Определение и общие правила представления налоговых деклараций 2. Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию 3. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура 4. Состав и содержание налоговой декларации по НДС 5. Налоговая декларация по ЕСХН	2
			Итого	18

Таблица 5.2.2 – Наименование тем лекций и их объём в часах с указанием рассматриваемых вопросов (заочная форма обучения)

№ п/п	№ раздела	Тема лекции	Рассматриваемые вопросы	Время, ч
1	2	3	4	5
1	1	Сущность, принципы и модели налогового учета	1.Содержание, цели и задачи налогового учета 2.Основные этапы развития и становления налогового учета как самостоятельной системы учета 3.Принципы налогового учета 4.Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета 5.Модели налогового учета	1
2	1	Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль	1.Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения, их классификация 2.Налоговый учет доходов от реализации 3.Налоговый учет внереализационных доходов 4.Расходы, связанные с производством и реализацией и порядок их учета 5.Налоговый учет внереализационных расходов	1
3	1	Организация учета в условиях применения ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	1.Цели и задачи ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 2.Объекты бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 18/02 3.Виды разниц, образующихся в учете, порядок их погашения 4.Организация учета расчетов по налогу на прибыль.	1
4	1	Порядок составления и представления налоговой отчетности	1.Определение и общие правила представления налоговых деклараций 2.Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию	1
			Итого	4

5.3 Наименование тем практических занятий, их объем в часах и содержание (с указанием формы обучения)

Таблица 5.3.1 – Наименование тем семинаров и практических занятий, их объём в часах и содержание (очная форма обучения)

№ п/п	№ раз-дела	Тема занятия, семинара	Время, ч.
1	2	3	4
1	1	<p><u>Сущность, принципы и модели налогового учета</u> (семинарское занятие)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Содержание, цели и задачи налогового учета; 2. Основные этапы развития и становления налогового учета как самостоятельной системы учета; 3. Принципы налогового учета; 4. Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета; 5. Модели налогового учета; <p>Доклады по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Предпосылки возникновения и хронология развития налогового учета в РФ; 2. Особенности ведения налогового учета в зарубежных странах; 3. Налоговый учет, его место в системе управления деятельностью организации, перспективы развития налогового учета; 4. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета; 5. Налоговый учет в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности; <p>Дискуссия по теме: «Перспективы развития налогового учета в РФ и за рубежом»;</p> <p>Выполнение тестовых заданий по теме.</p>	4
2	1	<p><u>Документирование налогового учета</u> (практическое занятие)</p> <p>Собеседование по вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Система документирования при ведении налогового учета 2. Первичные документы налогового учета 3. Аналитические регистры налогового учета 4. Виды регистров налогового учета по налогу на прибыль; <p>Доклад по теме: «Регистры налогового учета по налогу на добавленную стоимость»;</p> <p>Выполнение практико-ориентированного задания с элементами проблемной ситуации по заполнению отдельных форм аналитических регистров налогового учета;</p> <p>Выполнение тестовых заданий по теме.</p>	4
3	1	<p><u>Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей</u></p>	4

		<p align="center"><u>(практическое занятие)</u></p> <p>Собеседование по вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение 2. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения 3. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения 4. Выбор режима налогообложения и анализ налоговой нагрузки при формировании учетной политики <p>Доклады по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения: сходства и различия 2. Методы оптимизации налога на прибыль организаций 3. Влияние учетной методологии на финансовые показатели и величину налоговой нагрузки организации <p>Выполнение практико-ориентированного задания с элементами проблемной ситуации по составлению учетной политики для целей налогообложения;</p> <p>Выполнение тестовых заданий по теме.</p>	
4	1	<p><u>Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль</u></p> <p align="center"><u>(семинарское занятие)</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения, их классификация ; 2. Налоговый учет доходов от реализации; 3. Налоговый учет внереализационных доходов; 4. Расходы, связанные с производством и реализацией и порядок их учета; 5. Налоговый учет внереализационных расходов; 6. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли; <p>Доклады по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговый и бухгалтерский учет амортизируемого имущества; 2. Налоговый и бухгалтерский учет материальных расходов; 3. Налоговый и бухгалтерский учет расходов на оплату труда; 4. Особенности налогового учета в страховых организациях; 5. Особенности налогового учета у профессиональных участников рынка ценных бумаг. <p align="center"><u>(практическое занятие)</u></p> <p>Решение кейс-задачи по определению доходов и расходов для расчета налоговой базы по налогу на прибыль и отражению их в аналитических регистрах налогового учета;</p> <p>Выполнение тестовых заданий по теме.</p>	8
5	1	<p><u>Организация учета в условиях применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»</u></p> <p align="center"><u>(практическое занятие)</u></p> <p>Собеседование по вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Цели и задачи ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на 	6

		<p>прибыль организаций»</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Объекты бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 18/02 3. Виды разниц, образующихся в учете, порядок их погашения 4. Организация учета расчетов по налогу на прибыль. Регистры для расчета постоянных и временных разниц 5. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности <p>Доклад по теме «ПБУ 18/02 и МСФО 12: сходства и различия»; Дискуссия по теме «Практика применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в условиях перехода на МСФО»; Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету текущего налога на прибыль согласно ПБУ 18/02; Выполнение тестовых заданий по теме.</p>	
6	1	<p><u>Особенности налогового учета у сельскохозяйственных товаропроизводителей в условиях уплаты ЕСХН</u> <u>(практическое занятие)</u></p> <p>Семинар по вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Условия перехода на ЕСХН, расчет налоговой базы 2. Налоговый учет доходов 3. Налоговый учет расходов 4. Особенности налогового учета расходов по основным средствам 5. Организация налогового учета при ЕСХН <p>Дискуссия по теме «Преимущества и недостатки единого сельскохозяйственного налога»; Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету единого сельскохозяйственного налога и отражению доходов и расходов в налоговом учете; Выполнение тестовых заданий по теме.</p>	4
7	1	<p><u>Порядок составления и представления налоговой отчетности</u> <u>(практическое занятие)</u></p> <p>Семинар по вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определение и общие правила представления налоговых деклараций 2. Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию 3. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура 4. Состав и содержание налоговой декларации по НДС 5. Налоговая декларация по ЕСХН <p>Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по заполнению налоговых деклараций по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и единому сельскохозяйственному налогу; Выполнение тестовых заданий по теме.</p>	6
		Итого	36

Таблица 5.3.2 – Наименование тем семинаров и практических занятий,
их объём в часах и содержание (заочная форма обучения)

№ п/п	№ раз- дела	Тема занятия, семинара	Время, ч.
1	2	3	4
1	1	<p><u>Сущность, принципы и модели налогового учета</u> (семинарское занятие)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Содержание, цели и задачи налогового учета; 2. Основные этапы развития и становления налогового учета как самостоятельной системы учета; 3. Принципы налогового учета; 4. Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета; 5. Модели налогового учета; <p>Дискуссия по теме: «Перспективы развития налогового учета в РФ и за рубежом»;</p> <p>Выполнение тестовых заданий по теме.</p>	1
2	1	<p><u>Документирование налогового учета</u> (практическое занятие)</p> <p>Выполнение тестовых заданий по теме.</p>	1
3	1	<p><u>Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей</u> (практическое занятие)</p> <p>Выполнение тестовых заданий по теме.</p>	1
4	1	<p><u>Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль</u> (практическое занятие)</p> <p>Решение кейс-задачи по определению доходов и расходов для расчета налоговой базы по налогу на прибыль и отражению их в аналитических регистрах налогового учета;</p> <p>Выполнение тестовых заданий по теме.</p>	2
5	1	<p><u>Организация учета в условиях применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»</u> (практическое занятие)</p> <p>Дискуссия по теме «Практика применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в условиях перехода на МСФО»;</p> <p>Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету текущего налога на прибыль согласно ПБУ 18/02;</p> <p>Выполнение тестовых заданий по теме.</p>	1
6	1	<p><u>Особенности налогового учета у сельскохозяйственных товаропроизводителей в условиях уплаты ЕСХН</u> (практическое занятие)</p> <p>Дискуссия по теме «Преимущества и недостатки единого сельскохозяйственного налога»;</p> <p>Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету единого сельскохозяйственного налога и отражению доходов и расходов в налоговом учете;</p>	1

		Выполнение тестовых заданий по теме.	
7	1	<u>Порядок составления и представления налоговой отчетности</u> <u>(практическое занятие)</u> Выполнение заданий с элементами проблемной ситуации по заполнению налоговых деклараций по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и единому сельскохозяйственному налогу; Выполнение тестовых заданий по теме.	1
		Итого	8

Таблица 5.3.3 – Наименование тем семинаров и практических занятий,
их объём в часах и содержание (очная форма обучения)
(реализуются в форме практической подготовки)

№ п/п	№ раз- дела	Тема занятия, семинара	Время, ч.
1	2	3	4
1	1	<u>Документирование налогового учета</u> (практическое занятие) Выполнение практико-ориентированного задания с элементами проблемной ситуации по заполнению отдельных форм аналитических регистров налогового учета.	2
2	1	<u>Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей</u> (практическое занятие) Выполнение практико-ориентированного задания с элементами проблемной ситуации по составлению учетной политики для целей налогообложения.	2
3	1	<u>Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль</u> (практическое занятие) Решение кейс-задачи по определению доходов и расходов для расчета налоговой базы по налогу на прибыль и отражению их в аналитических регистрах налогового учета; Выполнение тестовых заданий по теме.	4
4	1	<u>Организация учета в условиях применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»</u> (практическое занятие) Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету текущего налога на прибыль согласно ПБУ 18/02; Выполнение тестовых заданий по теме.	4
5	1	<u>Особенности налогового учета у сельскохозяйственных товаропроизводителей в условиях уплаты ЕСХН</u> (практическое занятие) Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету единого сельскохозяйственного налога и отражению доходов и расходов в налоговом учете; Выполнение тестовых заданий по теме.	2
6	1	<u>Порядок составления и представления налоговой отчетности</u> (практическое занятие) Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по заполнению налоговых деклараций по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и единому сельскохозяйственному налогу.	4
		Итого	18

Таблица 5.3.4 – Наименование тем семинаров и практических занятий,
их объём в часах и содержание (заочная форма обучения)
(реализуются в форме практической подготовки)

№ п/п	№ раз- дела	Тема занятия, семинара	Время, ч.
1	2	3	4
1	1	<p><u>Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль</u> (практическое занятие)</p> <p>Решение кейс-задачи по определению доходов и расходов для расчета налоговой базы по налогу на прибыль и отражению их в аналитических регистрах налогового учета; Выполнение тестовых заданий по теме.</p>	1
2	1	<p><u>Организация учета в условиях применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»</u> (практическое занятие)</p> <p>Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету текущего налога на прибыль согласно ПБУ 18/02; Выполнение тестовых заданий по теме.</p>	1
3	1	<p><u>Особенности налогового учета у сельскохозяйственных товаропроизводителей в условиях уплаты ЕСХН</u> (практическое занятие)</p> <p>Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету единого сельскохозяйственного налога и отражению доходов и расходов в налоговом учете; Выполнение тестовых заданий по теме.</p>	1
4	1	<p><u>Порядок составления и представления налоговой отчетности</u> (практическое занятие)</p> <p>Выполнение заданий с элементами проблемной ситуации по заполнению налоговых деклараций по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и единому сельскохозяйственному налогу; Выполнение тестовых заданий по теме.</p>	1
		Итого	4

5.4 Распределение трудоемкости самостоятельной работы по видам работ (с указанием формы обучения)

Таблица 5.4.1 – Распределение трудоёмкости самостоятельной работы
по видам работ (очная форма обучения)

№ п/п	Вид работы	Время, ч.
1	Самостоятельное изучение материала по темам дисциплины, нормативных актов, выполнение заданий	30,9
2	Подготовка к семинарским и практическим занятиям	18
3	Подготовка к зачету	4
	Итого	52,9

Таблица 5.4.2 – Распределение трудоёмкости самостоятельной работы
по видам работ (заочная форма обучения)

№п/п	Вид работы	Время, ч
1	Самостоятельное изучение материала по темам дисциплины, нормативных актов, выполнение заданий	83,2
2	Подготовка к семинарским и практическим занятиям	8
3	Подготовка к зачету	4
	Итого	95,2

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

Таблица 6.1 – Тема, задания, вопросы и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельного изучения (очная форма обучения)

№ п/п	Тема, вопросы, задание, планируемые результаты обучения	Время, ч	Рекомендуемая литература
1	3	4	5
1	Изучение положений законодательных и нормативных актов, определяющих сущность налогового учета, требования к порядку его организации, соотношение бухгалтерского и налогового учета, порядок налогового учета показателей, формирующих налоговую базу по различным налогам. 35 (ИД-3ПК-1)	18	СПС «Консультант-Плюс»
2	Изучение дополнительных вопросов по темам дисциплины и выполнение практических заданий: 35 (ИД-3ПК-1); У5 (ИД-3ПК-1); В5 (ИД-3ПК-1) 1. Место налогового учета в учетной системе предприятия 2. Элементы учетной политики по различным налогам. 3. Разработка аналитических регистров налогового учета. 4. Документооборот в налоговом учете.	12,9	См. раздел 9 рабочей программы «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины»
3	Подготовка к собеседованиям на практических занятиях, к выполнению практических заданий, к решению тестовых заданий. Изучение материала и сбор дополнительной информации при подготовке к учебным дискуссиям, подготовке докладов и сообщений 35 (ИД-3ПК-1); У5 (ИД-3ПК-1); В5 (ИД-3ПК-1)	18	См. раздел 9 рабочей программы «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины»
4	Подготовка к зачету 35 (ИД-3ПК-1); У5 (ИД-3ПК-1); В5 (ИД-3ПК-1)	4	
	Итого	52,9	

Таблица 6.2 – Тема, задания, вопросы и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельного изучения (заочная форма обучения)

№ п/п	Тема, вопросы, задание, планируемые результаты обучения	Время, ч	Рекомендуемая литература
1	3	4	5
1	Изучение положений законодательных и нормативных актов, определяющих сущность налогового учета, требования к порядку его организации, соотношение бухгалтерского и налогового учета, порядок налогового учета показателей, формирующих налоговую базу по различным налогам. 35 (ИД-3ПК-1)	10	СПС «Консультант-Плюс»
2	Изучение дополнительных вопросов по темам дисциплины и выполнение практических заданий: 35 (ИД-3ПК-1); У5 (ИД-3ПК-1); В5 (ИД-3ПК-1) <u>Документирование налогового учета</u> 1. Система документирования при ведении налогового учета 2. Первичные документы налогового учета 3. Аналитические регистры налогового учета 4. Виды регистров налогового учета по налогу на прибыль <u>Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей</u> 1. Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение 2. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения 3. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения 4. Выбор режима налогообложения и анализ налоговой нагрузки при формировании учетной политики <u>Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль</u> 1. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли <u>Организация учета в условиях применения ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»</u> 1. Регистры для расчета постоянных и временных разниц 2. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности <u>Особенности налогового учета у сельскохозяйственных товаропроизводителей в условиях уплаты ЕСХН</u> 1. Условия перехода на ЕСХН, расчет налоговой базы 2. Налоговый учет доходов	73,2	См. раздел 9 рабочей программы «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины»

	3. Налоговый учет расходов 4. Особенности налогового учета расходов по основным средствам 5. Организация налогового учета при ЕСХН <u>Порядок составления и представления налоговой отчетности</u> 1. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура 2. Состав и содержание налоговой декларации по НДС 3. Налоговая декларация по ЕСХН		
3	Подготовка к собеседованиям на практических занятиях, к выполнению практических заданий, к решению тестовых заданий. Изучение материала и сбор дополнительной информации при подготовке к учебным дискуссиям, подготовке докладов и сообщений 35 (ИД-3ПК-1); У5 (ИД-3ПК-1); В5 (ИД-3ПК-1)	8	См. раздел 9 рабочей программы «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины»
4	Подготовка к зачету 35 (ИД-3ПК-1); У5 (ИД-3ПК-1); В5 (ИД-3ПК-1)	4	
	Итого	95,2	

7 Образовательные технологии

Таблица 7.1 – Образовательные технологии, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (очная форма)

№ темы	Вид занятия (Лек, Пр, Лаб)	Используемые технологии и рассматриваемые вопросы, планируемые результаты обучения	Время, ч
1	Пр	Дискуссия по теме: «Перспективы развития налогового учета в РФ и за рубежом» 35 (ИД-3ПК-1)	1
2	Пр	Выполнение практико-ориентированного задания с элементами проблемной ситуации по заполнению отдельных форм аналитических регистров налогового учета. 35 (ИД-3ПК-1); У5 (ИД-3ПК-1); В5 (ИД-3ПК-1)	2
3	Пр	Выполнение практико-ориентированного задания с элементами проблемной ситуации по составлению учетной политики для целей налогообложения. 35 (ИД-3ПК-1); У5 (ИД-3ПК-1); В5 (ИД-3ПК-1)	2
4	Пр	Решение кейс-задачи по определению доходов и расходов для расчета налоговой базы по налогу на прибыль и отражению их в аналитических регистрах налогового учета. 35 (ИД-3ПК-1); У5 (ИД-3ПК-1); В5 (ИД-3ПК-1)	5
5	Пр	Дискуссия по теме «Практика применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в условиях перехода на МСФО»; Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету текущего налога на прибыль согласно ПБУ 18/02. 35 (ИД-3ПК-1); У5 (ИД-3ПК-1); В5 (ИД-3ПК-1)	4
6	Пр	Дискуссия по теме «Преимущества и недостатки единого сельскохозяйственного налога»; Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету единого сельскохозяйственного налога и отражению доходов и расходов в налоговом учете. 35 (ИД-3ПК-1); У5 (ИД-3ПК-1); В5 (ИД-3ПК-1)	2
7	Пр	Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по заполнению налоговых деклараций по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и единому сельскохозяйственному налогу. 35 (ИД-3ПК-1); У5 (ИД-3ПК-1); В5 (ИД-3ПК-1)	4
ИТОГО			20

Таблица 7.2 – Образовательные технологии, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (заочная форма)

№ темы	Вид занятия (Лек, Пр, Лаб)	Используемые технологии и рассматриваемые вопросы, планируемые результаты обучения	Время, ч
1	Пр	Дискуссия по теме: «Перспективы развития налогового учета в РФ и за рубежом». 35 (ИД-3ПК-1)	1
2	Пр	Решение кейс-задачи по определению доходов и расходов для расчета налоговой базы по налогу на прибыль и отражению их в аналитических регистрах налогового учета. 35 (ИД-3ПК-1); У5 (ИД-3ПК-1); В5 (ИД-3ПК-1)	2
5	Пр	Дискуссия по теме «Практика применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в условиях перехода на МСФО»; Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету текущего налога на прибыль согласно ПБУ 18/02. 35 (ИД-3ПК-1); У5 (ИД-3ПК-1); В5 (ИД-3ПК-1)	1
6	Пр	Дискуссия по теме «Преимущества и недостатки единого сельскохозяйственного налога»; Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету единого сельскохозяйственного налога и отражению доходов и расходов в налоговом учете. 35 (ИД-3ПК-1); У5 (ИД-3ПК-1); В5 (ИД-3ПК-1)	1
7	Пр	Выполнение заданий с элементами проблемной ситуации по заполнению налоговых деклараций по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и единому сельскохозяйственному налогу. 35 (ИД-3ПК-1); У5 (ИД-3ПК-1); В5 (ИД-3ПК-1)	1
ИТОГО			6

8 Фонд оценочных средств по дисциплине

Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» приведены в приложении 1 «Фонд оценочных средств по дисциплине».

9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

9.1 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Нормативные акты

1. Налоговый кодекс РФ
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;
3. Постановление Правительства РФ «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 6 декабря 2011 г. № 1137
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008»: приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02: приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н
6. Приказ Федеральной налоговой службы от 23 сентября 2019 г. № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме»
7. Приказ Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 г. N ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»
8. Приказ Федеральной налоговой службы от 28 июля 2014 г. N ММВ-7-3/384@ «Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу в электронной форме»

Таблица 9.1 – Основная литература по дисциплине

№ п/п	Наименование	Количество, экз.	
		всего	в расчете на 100 обучаю- щихся
1	Лаврина, О.В. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие [Электронный ресурс] / О.В. Лаврина. – Пенза: РИО ПГСХА, 2016. – 187 с. – Режим доступа: https://pgau.ru/strukturnye-podrazdeleniya/ekonomicheskij-fakultet/metodicheskie-dokumenty-ekonomicheskogo-fakulteta	-	-
2	Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/488333	-	-

Таблица 9.2 – Дополнительная литература по дисциплине

№ п/п	Наименование	Количество, экз.	
		всего	в расчете на 100 обучаю- щихся
1	Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 483 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14991-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489632	-	-
2	Налоги и налогообложение в АПК [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н.Ф. Зарук, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова, А.В. Носов. — Пенза : РИО ПГСХА, 2013. — 369 с. — Режим доступа: https://rucont.ru/efd/227964	-	-

Таблица 9.1 – Основная литература по дисциплине
(редакция от 30.08.2023)

№ п/п	Наименование	Количество, экз.	
		всего	в расчете на 100 обучаю- щихся
1	Лаврина, О.В. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие [Электронный ресурс] / О.В. Лаврина. – Пенза: РИО ПГСХА, 2016. – 187 с. – Режим доступа: https://pgau.ru/strukturnye-podrazdeleniya/ekonomicheskij-fakultet/metodicheskie-dokumenty-ekonomicheskogo-fakulteta	-	-
2	Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/511379	-	-

Таблица 9.2 – Дополнительная литература по дисциплине
(редакция от 30.08.2023)

№ п/п	Наименование	Количество, экз.	
		всего	в расчете на 100 обучаю- щихся
1	Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/533347	-	-
2	Налоги и налогообложение в АПК [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н.Ф. Зарук, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова, А.В. Носов .— Пенза : РИО ПГСХА, 2013 .— 369 с. — Режим доступа: https://rucont.ru/efd/227964	-	-

Таблица 9.1 – Основная литература по дисциплине
(редакция от 28.08.2024)

№ п/п	Наименование	Количество, экз.	
		всего	в расчете на 100 обучаю- щихся
1	Лаврина, О.В. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие [Электронный ресурс] / О.В. Лаврина. – Пенза: РИО ПГСХА, 2016. – 187 с. – Режим доступа: https://pgau.ru/strukturnye-podrazdeleniya/ekonomicheskij-fakultet/metodicheskie-dokumenty-ekonomicheskogo-fakulteta	-	-
2	Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 405 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19102-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/555945	-	-

Таблица 9.2 – Дополнительная литература по дисциплине
(редакция от 28.08.2024)

№ п/п	Наименование	Количество, экз.	
		всего	в расчете на 100 обучаю- щихся
1	Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/535665	-	-
2	Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/536231	-	-

Таблица 9.1 – Основная литература по дисциплине
(редакция от 29.08.2025)

№ п/п	Наименование	Количество, экз.	
		всего	в расчете на 100 обучаю- щихся
1	Лаврина, О.В. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие [Электронный ресурс] / О.В. Лаврина. – Пенза: РИО ПГСХА, 2016. – 187 с. – Режим доступа: https://pgau.ru/strukturnye-podrazdeleniya/ekonomicheskij-fakultet/metodicheskie-dokumenty-ekonomicheskogo-fakulteta	-	-
2	Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 405 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19102-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/560136	-	-

Таблица 9.2 – Дополнительная литература по дисциплине
(редакция от 29.08.2025)

№ п/п	Наименование	Количество, экз.	
		всего	в расчете на 100 обучаю- щихся
1	Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 350 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20038-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/581147	-	-
2	Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебник для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/560522	-	-

Таблица 9.3 –Собственные методические издания кафедры
по дисциплине

№ п/п	Наименование	Количество, экз.	
		всего	в расчете на 100 обучающихся
1	Лаврина, О.В. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие [Электронный ресурс] / О.В. Лаврина. – Пенза: РИО ПГСХА, 2016. – 187 с. – Режим доступа: https://pgau.ru/strukturnye-podrazdeleniya/ekonomicheskij-fakultet/metodicheskie-dokumenty-ekonomicheskogo-fakulteta	-	-

Таблица 9.4 – Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети
«Интернет»

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1	Федеральная налоговая служба РФ // http://www.nalog.ru	свободный
2	Министерство финансов Российской Федерации // http://www.minfin.ru	свободный
3	Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» // http://ecsocman.hse.ru	свободный
4	Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов // http://fcior.edu.ru/	свободный
5	Федеральный образовательный портал «Экономический портал» // http://institutiones.com/contact.html	свободный
6	Электронно-библиотечная система «Национальный цифровой ресурс «Руконт» (https://lib.rucont.ru/search) - сторонняя	Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по коллективному или индивидуальному аутентификатору (логин/пароль); возможность регистрации для удаленной работы по IP
7	Образовательная платформа «Юрайт» Электронно-библиотечная система «ЮРАЙТ» (https://urait.ru/)	Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по индивидуальному аутентификатору (логин/пароль), через Личный кабинет
8	Законодательство России. Официальный интернет-портал правовой информации (http://pravo.gov.ru/ips/)	свободный
9	Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА» // www.cyberleninka.ru	свободный

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

Таблица 9.5 – Перечень информационных технологий (перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем), используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1	Справочно-правовая система КонсультантПлюс	<p><i>«Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)</i></p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга Помещение для научно-исследовательской работы</p> <p>аудитория 1237 Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга Отдел учета и хранения фондов</p>
2	Информационный ресурс «Официальная статистика» по Пензенской области - официальный сайт территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пензенской области	<p>http://pnz.gks.ru раздел «Статистика» в главном меню сайта информация в свободном доступе</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга Помещение для научно-исследовательской работы</p> <p>аудитория 1237 Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга Отдел учета и хранения фондов</p>
3	Информационный ресурс «Официальная статистика» - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики	<p>http://www.gks.ru раздел «Статистика» в главном меню сайта информация в свободном доступе</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга Помещение для научно-исследовательской работы</p> <p>аудитория 1237 Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга Отдел учета и хранения фондов</p>
4	Информационно-правовая	http://pravo.gov.ru/ips/

	система «Законодательство России» - официальная государственная система правовой информации	<p>информация в свободном доступе</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p> <p>аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>
5	Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС)	<p>https://www.fedstat.ru/</p> <p>информация в свободном доступе</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p> <p>аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>
6	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – российская полнотекстовая база данных научных журналов	<p>https://www.elibrary.ru/</p> <p>информация в свободном доступе</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p> <p>аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>
7	Информационный ресурс «Статистика Банк России»	<p>http://cbr.ru/statistics/</p> <p>информация в свободном доступе</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p> <p>аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>

Таблица 9.5 – Перечень информационных технологий (перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем), используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (редакция от 30.08.2023)

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1	Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»	<p><i>«Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)</i></p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга Помещение для научно-исследовательской работы</p> <p>аудитория 1237 Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга Отдел учета и хранения фондов</p>
2	Информационный ресурс «Официальная статистика» по Пензенской области - официальный сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пензенской области	<p>Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Пензенской области — Официальная статистика (rosstat.gov.ru) информация в свободном доступе</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга Помещение для научно-исследовательской работы</p> <p>аудитория 1237 Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга Отдел учета и хранения фондов</p>
3	Информационный ресурс «Официальная статистика» - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики	<p>Росстат — Официальная статистика (rosstat.gov.ru) информация в свободном доступе</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга Помещение для научно-исследовательской работы</p> <p>аудитория 1237 Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга Отдел учета и хранения фондов</p>
4	Информационно-правовая система «Законодательство России» - официальная государственная си-	<p>http://pravo.gov.ru/ips/ информация в свободном доступе</p>

	стема правовой информации	<p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p> <p>аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>
5	Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС)	<p>https://www.fedstat.ru/ информация в свободном доступе</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p> <p>аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>
6	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – российская полнотекстовая база данных научных журналов	<p>https://www.elibrary.ru/ информация в свободном доступе</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p> <p>аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>
8	Электронная библиотека полнотекстовых документов Пензенского ГАУ	<p>https://pgau.ru/strukturnye-podrazdeleniya/nauchnaya-biblioteka/elektronnaya-biblioteka-pgau</p> <p>Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по коллективному или индивидуальному аутентификатору (логин/пароль), через Личный кабинет; возможность регистрации для удаленной работы по IP</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p> <p>аудитория 1237</p>

		<i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i>
9	Национальная электронная библиотека - НЭБ	https://rusneb.ru помещение для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i>
10	1С: Предприятие 8	Договор поставки № 3 от 03.12.2021 Учебные аудитории 1102, 1106, 1107, 1107а, 1114, 1231

Таблица 9.5 – Перечень информационных технологий (перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем), используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (редакция от 28.08.2024)

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1	Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»	<p>«Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга Помещение для научно-исследовательской работы</p> <p>аудитория 1237 Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга Отдел учета и хранения фондов</p>
2	Информационно-правовая система «Законодательство России» - официальная государственная система правовой информации	<p>http://pravo.gov.ru/ips/ информация в свободном доступе</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга Помещение для научно-исследовательской работы</p> <p>аудитория 1237 Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга Отдел учета и хранения фондов</p>
3	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – российская полнотекстовая база данных научных журналов	<p>https://www.elibrary.ru/ информация в свободном доступе</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга Помещение для научно-исследовательской работы</p> <p>аудитория 1237 Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга Отдел учета и хранения фондов</p>
4	Электронная библиотека полнотекстовых документов Пензенского ГАУ	<p>https://pgau.ru/strukturnye-podrazdeleniya/nauchnaya-biblioteka/elektronnaya-biblioteka-pgau</p> <p>Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по коллективному или индивидуальному аутентифика-</p>

		<p>тору (логин/пароль), через Личный кабинет; возможность регистрации для удаленной работы по IP</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p> <p>аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>
5	Национальная электронная библиотека - НЭБ	<p>https://rusneb.ru</p> <p>помещение для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p>
6	Образовательная платформа Юрайт	<p>https://urait.ru/</p> <p>Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по индивидуальному аутентификатору (логин/пароль), через Личный кабинет</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p> <p>аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>
7	Электронно-библиотечная система издательства «ЛАНЬ»	<p>https://e.lanbook.com/</p> <p>Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств через Личный кабинет по индивидуальному аутентификатору (логин/пароль); возможность удаленной регистрации и работы</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p> <p>аудитория 1237</p>

		<p><i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i></p> <p><i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>
8	<p>Электронно-библиотечная система «Национальный цифровой ресурс «Рукоонт»</p>	<p>https://lib.rucont.ru/search</p> <p>Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по коллективному или индивидуальному аутентификатору (логин/пароль); возможность регистрации для удаленной работы по IP</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p> <p>аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>

Таблица 9.5 – Перечень информационных технологий (перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем), используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (редакция от 29.08.2025)

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1	Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»	<p><i>«Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)</i></p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p> <p>аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>
2	Информационно-правовая система «Законодательство России» - официальная государственная система правовой информации	<p>http://pravo.gov.ru/ips/ информация в свободном доступе</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p> <p>аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>
3	Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>https://bo.nalog.gov.ru/ информация в свободном доступе</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p> <p>аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>
4	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – российская полнотекстовая база данных научных журналов	<p>https://www.elibrary.ru/ информация в свободном доступе</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, ко-</i></p>

		<p>воркинга</p> <p>Помещение для научно-исследовательской работы</p> <p>аудитория 1237</p> <p>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</p> <p>Отдел учета и хранения фондов</p>
5	Электронная библиотека полнотекстовых документов Пензенского ГАУ	<p>https://pgau.ru/strukturnye-podrazdeleniya/nauchnaya-biblioteka/elektronnaya-biblioteka-pgau</p> <p>Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по коллективному или индивидуальному аутентификатору (логин/пароль), через Личный кабинет; возможность регистрации для удаленной работы по IP</p> <p>помещения для самостоятельной работы:</p> <p>аудитория 5202</p> <p>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</p> <p>Помещение для научно-исследовательской работы</p> <p>аудитория 1237</p> <p>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</p> <p>Отдел учета и хранения фондов</p>
6	Национальная электронная библиотека - НЭБ	<p>https://rusneb.ru</p> <p>помещение для самостоятельной работы:</p> <p>аудитория 5202</p> <p>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</p> <p>Помещение для научно-исследовательской работы</p>
7	Образовательная платформа Юрайт	<p>https://urait.ru/</p> <p>Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по индивидуальному аутентификатору (логин/пароль), через Личный кабинет</p> <p>помещения для самостоятельной работы:</p> <p>аудитория 5202</p> <p>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</p> <p>Помещение для научно-исследовательской работы</p> <p>аудитория 1237</p> <p>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</p> <p>Отдел учета и хранения фондов</p>
8	Электронно-библиотечная систе-	<p>https://e.lanbook.com/</p>

	ма издательства «ЛАНЬ»	<p>Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств через Личный кабинет по индивидуальному аутентификатору (логин/пароль); возможность удаленной регистрации и работы</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p> <p>аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>
9	Электронно-библиотечная система «Национальный цифровой ресурс «Рукопонт»	<p>https://lib.rucont.ru/search</p> <p>Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по коллективному или индивидуальному аутентификатору (логин/пароль); возможность регистрации для удаленной работы по IP</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p> <p>аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>
10	Электронно-библиотечная система ZNANIUM.COM	<p>http://znanium.com/</p> <p>Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по индивидуальным ключам доступа</p> <p>помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p> <p>аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>
11	Microsoft Windows 11	Microsoft Open License, тип лицензии – Academic, №

		V9414975 Учебные аудитории 1102, 1107, 1107а
12	1С: Предприятие 8 (Бухгалтерия, Управление производственным предприятием, Зарплата и управление персоналом, Управление торговлей, Управление небольшой фирмой)	Договор поставки № 3 от 03.12.2021 Регистрационный номер 8102617211 Учебные аудитории 1102, 1107, 1107а, 1231

**10 Материально-техническая база, необходимая
для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Таблица 10.1 – Материально-техническое обеспечение дисциплины
«Налоговый учет и отчетность»

№ п/п	Наименование дисциплины (модуля), практик в соответствии с учебным планом	Наименование учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы	Перечень оборудования и технических средств обучения, наличие возможности подключения к сети «Интернет»	Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства. Реквизиты подтверждающего документа
1	Налоговый учет и отчетность	Учебная аудитория для проведения учебных занятий 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1228	Специализированная мебель: столы аудиторные со скамьей, столы аудиторные без скамьи, скамьи аудиторные, столы-президиум, стул жесткий, трибуны, доска. Оборудование и технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения: плакаты. Набор демонстрационного оборудования (стационарный): персональный компьютер, проектор, экран.	<ul style="list-style-type: none"> • Linux Mint (GNU GPL); • Libre Office (GNU GPL); • СПС «Консультант-Плюс»* («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)).
2	Налоговый учет и отчетность	Учебная аудитория для проведения учебных занятий Помещение для самостоятельной работы 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1231 <i>Лаборатория «Учебная бухгалтерия»</i>	Специализированная мебель: столы ученические, стол одностумбовый, столы компьютерные, шкафы, стулья мягкие, доска маркерная. Оборудование и технические средства обучения, набор учебно-наглядных пособий, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства: персональные компьютеры, «Компьютер и безопасность», плакаты. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Выход в Интернет.	<ul style="list-style-type: none"> • MS Windows 7 (60210346, 2012); • MS Office 2010 (60774449, 2012, 61350963, 2012); • Yandex Browser** (GNU Lesser General Public License); • СПС «Консультант-Плюс»* («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)); • 1С:Предприятие* (Договор поставки № 3 от 03.12.2021).

3	Налоговый учет и отчетность	<p>Помещение для самостоятельной работы 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>	<p>Специализированная мебель: столы читательские, столы компьютерные, стол одностумбовый, стулья, шкафы-витрины для выставок. Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства: персональные компьютеры. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Выход в Интернет.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • MS Windows 7 (46298560, 2009); • MS Office 2010 (61403663, 2013); • Yandex Browser** (GNU Lesser General Public License); • СПС «Консультант-Плюс»* («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)).
4	Налоговый учет и отчетность	<p>Помещение для самостоятельной работы 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i></p> <p><i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p>	<p>Специализированная мебель: парты треугольные, столы компьютерные, стол сотрудника, витрина для книг, стулья. Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства: персональные компьютеры, телевизор, экранизированное устройство книговыдачи, считыватели электронных читательских билетов/банковских карт. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Выход в Интернет.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • MS Windows 10 (V9414975, 2021); • MS Office 2019 (V9414975, 2021). • Yandex Browser** (GNU Lesser General Public License); • СПС «Консультант-Плюс»* («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)); • НЭБ РФ.

* - лицензионное программное обеспечение отечественного производства;

** - свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства

**Таблица 10.1 – Материально-техническое обеспечение дисциплины
«Налоговый учет и отчетность» (редакция от 30.08.2023)**

№ п/п	Наименование дисциплины (модуля), практики в соответствии с учебным планом	Наименование учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы	Перечень оборудования и технических средств обучения, наличие возможности подключения к сети «Интернет»	Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства. Реквизиты подтверждающего документа
1	Налоговый учет и отчетность	Учебная аудитория для проведения учебных занятий 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1228	Специализированная мебель: столы аудиторные со скамьей, столы аудиторные без скамьи, скамьи аудиторные, столы-президиум, стул жесткий, трибуны, доска. Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства: плакаты. Набор демонстрационного оборудования (стационарный): персональный компьютер, проектор, экран.	<ul style="list-style-type: none"> • Linux Mint (GNU GPL); • Libre Office (GNU GPL); • СПС «Консультант-Плюс»* («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)).
2	Налоговый учет и отчетность	Учебная аудитория для проведения учебных занятий Помещение для самостоятельной работы 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1231 <i>Лаборатория «Учебная бухгалтерия»</i>	Специализированная мебель: столы ученические, стол одностумбовый, столы компьютерные, шкафы, стулья мягкие, доска маркерная. Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства: персональные компьютеры, «Компьютер и безопасность», плакаты. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Выход в Интернет.	<ul style="list-style-type: none"> • MS Windows 7 (60210346, 2012); • MS Office 2010 (60774449, 2012, 61350963, 2012); • Yandex Browser** (GNU Lesser General Public License); • СПС «Консультант-Плюс»* («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)); • 1С:Предприятие* (Договор поставки № 3 от 03.12.2021).
3	Налоговый учет и отчетность	Помещение для самостоятельной работы 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1237 <i>Зал обслуживания</i>	Специализированная мебель: столы читательские, столы компьютерные, стол одностумбовый, стулья, шкафы-витрины для выставок. Оборудование и техниче-	<ul style="list-style-type: none"> • MS Windows 7 (46298560, 2009); • MS Office 2010 (61403663, 2013); • Yandex Browser** (GNU Lesser General Public License);

		<i>научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i>	ские средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства: персональные компьютеры. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Выход в Интернет.	• СПС «Консультант-Плюс»* («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)).
4	Налоговый учет и отчетность	Помещение для самостоятельной работы 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i>	Специализированная мебель: парты треугольные, столы компьютерные, стол сотрудника, витрина для книг, стулья. Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства: персональные компьютеры, телевизор, экранизированное устройство книговыдачи, считыватели электронных читательских билетов/банковских карт. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Выход в Интернет.	• MS Windows 10 (V9414975, 2021); • MS Office 2019 (V9414975, 2021). • Yandex Browser** (GNU Lesser General Public License); • СПС «Консультант-Плюс»* («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)); • НЭБ РФ.

* - лицензионное программное обеспечение отечественного производства;

** - свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства

**Таблица 10.1 – Материально-техническое обеспечение дисциплины
«Налоговый учет и отчетность» (редакция от 28.08.2024)**

№ п/п	Наименование дисциплины (модуля), практики в соответствии с учебным планом	Наименование учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы	Перечень оборудования и технических средств обучения, наличие возможности подключения к сети «Интернет»	Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства. Реквизиты подтверждающего документа
1	Налоговый учет и отчетность	Учебная аудитория для проведения учебных занятий 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1121	Специализированная мебель: столы аудиторные 4-х местные со скамьей, скамьи аудиторные 4-х местные, скамьи 2-х местные, столы аудиторные 4-х местные, стол преподавательский (3 части), трибуны напольные, доска аудиторная. Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства: плакаты. Набор демонстрационного оборудования (стационарный): персональный компьютер, проектор, колонки звуковые, микрофон, экран.	<ul style="list-style-type: none"> • MS Windows 10 (9879093834, 2020); • MS Office 2019 (9879093834, 2020).
2	Налоговый учет и отчетность	Учебная аудитория для проведения учебных занятий Помещение для самостоятельной работы 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1107а <i>Лаборатория информационных технологий</i>	Специализированная мебель: столы аудиторные 2-х местные, скамьи аудиторные 2-х местные, компьютерные столы, стол компьютерный двух тумбовый, стулья жесткие, стул мягкий, кресло офисное, шкаф угловой, доска маркерная. Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства: персональные компьютеры, плакаты «Компьютер и безопасность». Доступ в электронную информационно-образовательную среду	<ul style="list-style-type: none"> • MS Windows 7 (46298560, 2009); • MS Office 2010 (60210346, 60774449, 2012); • Yandex Browser** (GNU Lesser General Public License); • СПС «Консультант-Плюс»* («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)); • 1С:Предприятие* (Договор поставки № 3 от 03.12.2021); • STADIA 7.0 (Лицензионный договор № ЛД-12102009 от 12.10.2009).

			университета; Выход в Интернет.	
3	Налоговый учет и отчетность	Помещение для самостоятельной работы 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i>	Специализированная мебель: столы читательские, столы компьютерные, стол одностумбовый, стулья, шкафы-витрины для выставок. Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства: персональные компьютеры. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Выход в Интернет.	<ul style="list-style-type: none"> • MS Windows 7 (46298560, 2009); • MS Office 2010 (61403663, 2013); • Yandex Browser** (GNU Lesser General Public License); • СПС «Консультант-Плюс»* («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)).
4	Налоговый учет и отчетность	Помещение для самостоятельной работы 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i>	Специализированная мебель: парты треугольные, столы компьютерные, стол сотрудника, витрина для книг, стулья. Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства: персональные компьютеры, телевизор, экранизированное устройство книговыдачи, считыватели электронных читательских билетов/банковских карт. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Выход в Интернет.	<ul style="list-style-type: none"> • MS Windows 10 (V9414975, 2021); • MS Office 2019 (V9414975, 2021). • Yandex Browser** (GNU Lesser General Public License); • СПС «Консультант-Плюс»* («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)); • НЭБ РФ.

* - лицензионное программное обеспечение отечественного производства;

** - свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства

**Таблица 10.1 – Материально-техническое обеспечение дисциплины
«Налоговый учет и отчетность» (редакция от 29.08.2025)**

№ п/п	Наименование дисциплины (модуля), практики в соответствии с учебным планом	Наименование учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы	Перечень оборудования и технических средств обучения, наличие возможности подключения к сети «Интернет»	Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства. Реквизиты подтверждающего документа
1	Налоговый учет и отчетность	Учебная аудитория для проведения учебных занятий 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1121	Специализированная мебель: столы аудиторные 4-х местные со скамьей, скамьи аудиторные 4-х местные, скамьи 2-х местные, столы аудиторные 4-х местные, стол преподавательский (3 части), трибуны напольные, доска аудиторная. Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства: плакаты. Набор демонстрационного оборудования (стационарный): персональный компьютер, проектор, колонки звуковые, микрофон, экран.	<ul style="list-style-type: none"> • MS Windows 10 (9879093834, 2020); • MS Office 2019 (9879093834, 2020).
2	Налоговый учет и отчетность	Учебная аудитория для проведения учебных занятий 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1228	Специализированная мебель: столы аудиторные со скамьей, столы аудиторные без скамьи, скамьи аудиторные, столы-президиум, стул жесткий, трибуны, доска. Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства: плакаты. Набор демонстрационного оборудования (стационарный): персональный компьютер, проектор, экран.	<ul style="list-style-type: none"> • Linux Mint (GNU GPL); • Libre Office (GNU GPL); • СПС «Консультант-Плюс»* («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)).
3	Налоговый учет и отчетность	Учебная аудитория для проведения учебных занятий Помещение для само-	Специализированная мебель: столы ученические, стол одностумбовый, столы компьютерные,	<ul style="list-style-type: none"> • MS Windows 7 (60210346, 2012); • MS Office 2010 (60774449, 2012,

		<p>стоятельной работы 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1231 <i>Лаборатория «Учебная бухгалтерия»</i></p>	<p>шкафы, стулья мягкие, доска маркерная. Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства: персональные компьютеры, «Компьютер и безопасность», плакаты. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Выход в Интернет.</p>	<p>61350963, 2012); • Yandex Browser** (GNU Lesser General Public License); • СПС «Консультант-Плюс»* («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)); • 1С:Предприятие* (Договор поставки № 3 от 03.12.2021).</p>
4	Налоговый учет и отчетность	<p>Учебная аудитория для проведения учебных занятий Помещение для самостоятельной работы 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1107 <i>Кабинет информатики (компьютерный класс)</i></p>	<p>Специализированная мебель: столы аудиторные 2-х местные, компьютерные столы, стулья жесткие, стул мягкий, шкаф угловой, доска маркерная, стол одностумбовый. Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства: персональные компьютеры, плакаты «Компьютер и безопасность». Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Выход в Интернет.</p>	<p>• MS Windows 11 (V9414975, 2021); • MS Office 2021 (V9414975, 2021); • Yandex Browser** (GNU Lesser General Public License); • VirtualBox (Linux openSUSE (GNU General Public License (GPL))) (GNU General Public License (GPL)); • Visual Studio 2022 Community (Free edition); • MS SQL SERVER Express (Free edition); • SciLAB (GNU General Public License); • 1С:Предприятие* (Договор поставки № 3 от 03.12.2021); • СПС «Консультант-Плюс»* («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)).</p>
5	Налоговый учет и отчетность	<p>Помещение для самостоятельной работы 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i></p>	<p>Специализированная мебель: столы читательские, столы компьютерные, стол одностумбовый, стулья, шкафы-витрины для выставок. Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства: персональные компьютеры. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Выход в Интернет.</p>	<p>• MS Windows 7 (46298560, 2009); • MS Office 2010 (61403663, 2013); • Yandex Browser** (GNU Lesser General Public License); • СПС «Консультант-Плюс»* («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)).</p>

6	Налоговый учет и отчетность	<p>Помещение для самостоятельной работы 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 5202</p> <p><i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i></p> <p><i>Помещение для научно-исследовательской работы</i></p>	<p>Специализированная мебель: парты треугольные, столы компьютерные, стол сотрудника, витрина для книг, стулья.</p> <p>Оборудование и технические средства обучения, комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства: персональные компьютеры, телевизор, экранизированное устройство книговыдачи, считыватели электронных читательских билетов/банковских карт. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Выход в Интернет.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • MS Windows 10 (V9414975, 2021); • MS Office 2019 (V9414975, 2021). • Yandex Browser** (GNU Lesser General Public License); • СПС «Консультант-Плюс»* («Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)); • НЭБ РФ.
---	-----------------------------	--	---	--

* - лицензионное программное обеспечение отечественного производства;

** - свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства

11 Методические указания для обучающегося по освоению дисциплины

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» направлено на формирование у студентов знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы налогообложения и практических навыков по расчету и учету платежей по федеральным, региональным и местным налогам, а также по составлению форм налоговой отчетности.

Основные задачи изучения дисциплины сводятся к изучению действующей системы налогового учета, выявлению связи налогового и бухгалтерского учета; изучению правового обеспечения порядка ведения налогового учета; освоению методики заполнения налоговой отчетности; изучению организации работы системы налогового учета; изучению особенностей организации налогового учета у отдельных категорий налогоплательщиков.

Студенты получают знания и практические навыки, необходимые для работы в налоговых органах, органах государственного и регионального управления, коммерческих организациях (работа в бухгалтерии, отделах налогового планирования, планово-экономических отделах и т. п.).

Изучение дисциплины основывается на сочетании лекционных, практических и семинарских занятий. Изучение завершается контрольными мероприятиями в форме зачета, который способствует закреплению теоретических знаний и развитию практических навыков по исчислению налогов. В процессе обучения проводится проверка знаний студентов с помощью тестирования, собеседования, выполнения контрольных работ, подготовки докладов.

Методические рекомендации по освоению дисциплины для студентов

В ходе учебы студент обязан активно использовать все формы обучения – посещать лекции, практические и семинарские занятия, получать консультации преподавателя и выполнять самостоятельную работу.

Процесс изучения Дисциплины включает в себя:

1. Работу под руководством преподавателя: лекции, семинарские и практические занятия, консультации преподавателя по подготовке докладов, решению задач и выполнению аналитических разработок, консультации преподавателя по вопросам, в которых студент не смог разобраться самостоятельно, и консультация преподавателя перед зачетом.

Посещение лекций. Лекции – это систематическое устное изложение учебного материала. На них студент получает основной объем информации по каждой конкретной теме. Лекции обычно носят проблемный характер и нацелены на освещение

наиболее трудных и дискуссионных вопросов. На лекциях студенты получают самую необходимую учебную информацию, разъясняющую ключевые понятия и положения изучаемых тем. Слушание и запись лекций, предполагающие интенсивную умственную деятельность студента – неотъемлемые виды учебной работы студента. Краткие записи лекции, отражающие самое существенное по теме, помогают усвоить материал, становятся базой для дальнейшего изучения соответствующего вопроса. Знакомя студентов с различными понятиями, используемыми при организации системы налогового учета, они призваны способствовать формированию навыков самостоятельной работы с научной литературой. После лекции желательно вечером перечитать и закрепить полученную информацию, тогда эффективность ее усвоения значительно возрастает. В ходе лекционных занятий рекомендуется вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, выводы и практические рекомендации. При работе над конспектом лекций необходимо пользоваться рекомендованной литературой, в т.ч., основными, дополнительными и электронными источниками. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных положений. В ходе лекции или по ее окончании необходимо задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Лишь при таком условии возможно глубокое и всестороннее усвоение Дисциплины.

Практические (семинарские) занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

В процессе практических (семинарских) занятий студенты овладевают методикой, конкретными приемами организации налогового учета, приобретают навыки проведения анализа действующей нормативно-правовой базы и исследований, учатся защищать развиваемые положения и выводы.

Практические (семинарские) занятия в равной мере направлены на совершенствование индивидуальных навыков ведения учета расчетов по налогам и сборам, выработку навыков интеллектуальной работы, а также ведения дискуссий.

Углубленному изучению материала по отдельным разделам дисциплины «Налоговый учет» способствует подготовка студентами докладов. Доклад – это самостоятельная работа, анализирующая и обобщающая публикации по заданной тематике, предполагающая выработку и обоснование собственной позиции автора в

отношении рассматриваемых вопросов. Подготовка доклада – достаточно кропотливый труд. Его написанию предшествует изучение широкого круга экономических первоисточников, монографий, статей, обобщение личных наблюдений. Работа над докладом способствует развитию самостоятельного, творческого мышления, учит применять экономические знания на практике при анализе актуальных социальных и правовых проблем. Рекомендуемое время доклада - 10-12 минут.

Основной формой подготовки студентов к практическим (семинарским занятиям) является самостоятельная работа с учебно-методическими материалами, научной литературой, статистическими данными, информацией, размещенной в СПС «Гарант», «КонсультантПлюс» по вопросам организации налогового учета и составления налоговой отчетности. Изучив конкретную тему, студент может определить, насколько хорошо он в ней разобрался. Если какие-то моменты остались непонятными, целесообразно составить список вопросов и на семинарском (практическом) занятии задать их преподавателю.

2. *Самостоятельная работа*, которая включает в себя изучение лекционного материала, учебников и учебных пособий, первоисточников, подготовку сообщений, выступления на групповых занятиях, выполнение заданий преподавателя, является одним из основных видов деятельности студента. Самостоятельная работа студента должна соответствовать более глубокому усвоению изучаемой дисциплины, формировать навыки практической профессиональной деятельности, ориентировать студентов к применению теоретических знаний в практической профессиональной деятельности.

Задания для самостоятельной работы составлены по темам, по которым не предусмотрено проведение аудиторных занятий или требуется дополнительно поработать и проанализировать рассматриваемый преподавателем учебный материал в объеме запланированных учебных часов.

Необходимо учитывать, что важнейшей особенностью обучения в высшей школе является высокий уровень самостоятельности студентов в ходе образовательного процесса. Эффективность самостоятельной работы зависит от таких факторов как: уровень мотивации студентов к овладению конкретными знаниями и умениями; наличие навыка самостоятельной работы, сформированного на предыдущих этапах обучения; наличие четких ориентиров самостоятельной работы; уровень организации самостоятельной работы на кафедре; степень объективности и уровень требовательности педагогов при оценке знаний студентов.

Самостоятельную работу над дисциплиной следует начинать с изучения программы, которая содержит основные требования к знаниям, умениям и навыкам обучаемых. Обязательно следует вспомнить рекомендации преподавателя, данные в ходе установочных занятий. Затем – приступать к изучению отдельных разделов и тем в порядке, предусмотренном программой.

При выполнении самостоятельной работы рекомендуется:

- записывать ключевые слова и основные термины,
- составлять словарь основных понятий,
- составлять таблицы, схемы, рисовать диаграммы
- писать краткие рефераты по изучаемой теме.

Следует выполнять рекомендуемые упражнения и задания, решать задачи. Обязательно следует записывать возникшие вопросы, на которые не удалось ответить самостоятельно.

Результатом самостоятельной работы должна быть систематизация и структурирование учебного материала по изучаемой теме, включение его в уже имеющуюся у студента систему знаний. После изучения учебного материала необходимо проверить усвоение учебного материала с помощью предлагаемых контрольных вопросов и при необходимости повторить учебный материал.

Работа с литературой. Всю учебную литературу желательно изучать «под конспект». Чтение литературы, не сопровождаемое конспектированием, даже пусть самым кратким – крайне бесполезная работа. Цель написания конспекта по дисциплине – сформировать навыки по поиску, отбору, анализу и формулированию учебного материала. Эти навыки обязательны для любого специалиста с высшим образованием независимо от выбранной специальности.

Написание конспекта должно быть творческим – нужно не переписывать текст из источников, но пытаться кратко излагать своими словами содержание ответа, при этом максимально его структурируя и используя символы и условные обозначения. Копирование и заучивание неосмысленного текста трудоемко и по большому счету не имеет большой познавательной и практической ценности.

При работе над конспектом обязательно выявляются и отмечаются трудные для самостоятельного изучения вопросы, с которыми уместно обратиться к преподавателю при посещении установочных лекций и консультаций, либо в индивидуальном порядке.

При чтении учебной и научной литературы всегда следить за точным и полным пониманием значения терминов и содержания понятий, используемых в тексте. Всегда следует уточнять значения по словарям или энциклопедиям, при необходимости записывать.

При написании учебного конспекта обязательно указывать все прорабатываемые источники, автор, название, дата и место издания, с указанием использованных страниц.

Чтение учебника. Необходимо помнить, что работа с учебником – только начальный этап изучения дисциплины. Учебник ориентирует в основных понятиях и категориях дисциплины, дает частичные сведения об истории их возникновения и включения в научный оборот. Учебник очерчивает круг обязательных знаний по

предмету, не претендуя на раскрытие и подробное доказательство логики их происхождения. Учебник предназначен не для заучивания, а для ориентации в проблемном поле учебной дисциплины. Из-за краткости изложения в учебнике иногда может оказаться непонятным тот или иной раздел или пункт. Отдельные пункты и даже разделы учебной программы могут отсутствовать в тексте учебника.

При чтении необходимо выделить основную мысль, представить прочитанное как единое целое. Это легче сделать, если студент при чтении каждого параграфа (раздела) сам себе ответит на вопросы, о чем говорится в данной части текста, чем сказанное подтверждается или поясняется.

Чтение рекомендованной дополнительной научной литературы – это одна из важных частей самостоятельной учебы студента, которая обеспечивает глубокое и прочное усвоение дисциплины. Такое чтение предполагает:

- Самостоятельное изучение и конспектирование рекомендованной литературы обычно приводит к знанию ответов на все вопросы, выносимые на экзамен.

- Чтение и конспектирование литературы осуществляется не по принципу «книга за книгой», а «вопрос за вопросом» в соответствии с программой курса, при этом выделяются различные подходы к освещению одного и того же вопроса у различных авторов.

- Изучение научной литературы должно сопровождаться поиском и фиксацией примеров, иллюстрирующих то или иное теоретическое положение.

При изучении дополнительной научной литературы особое внимание нужно уделить проработке проблемно ориентированных заданий семинарских (практических) занятий, включенных в программу и/или в текст учебника или пособия.

Заключительным этапом изучения учебника, книги или статьи является запись, конспектирование прочитанного. Конспект позволяет быстро восстановить в памяти содержание прочитанной книги. Кроме того, процесс конспектирования организует мысль, которая побуждает читающего к обдумыванию, к активному мышлению, улучшает качество усвоения и запоминания. Запись способствует выработке ясно, четко и лаконично формулировать и излагать мысль. Запись следует вести сжато и обязательно своими словами.

При чтении студентами учебной и научной литературы отмечаются три ступени усвоения материала.

На **первой** ступени студент понимает суть прочитанного, но не может изложить его ни в устной, ни в письменной форме.

На **средней** ступени проявляется работа памяти: студент пересказывает материал, нередко словами оригинала.

Высшая ступень усвоения материала характеризуется тем, что студент может анализировать материал, использовать методы сопоставления и оценки его с позиций полученных ранее знаний.

Работа студента с литературой сопряжена с активной психической деятельностью. Она зависит, в частности, от установки. Установка - это своеобразное состояние готовности личности к деятельности, возникающее на основе единства потребности мотивов и ситуации, соответствующей потребности. Фиксированная установка способствует повышению эффективности чтения, активизации мышления, памяти, более точному восприятию. Установка на выделение в тексте фактов и мыслей, на прочное запоминание, на глубокое понимание, на критический анализ текста помогает студенту выполнить поставленную задачу. Установка на «легкое» чтение отрицательно влияет на усвоение материала. Установка на зазубривание мешает осмыслению прочитанного. Намерение возможно более подробно записать текст затрудняет выделение в нем главного.

Чтение может быть сплошным и выборочным. При сплошном выделяют 4 основных временных режима или уровня:

- 1 -й уровень - тщательное чтение, критическое или аналитическое, с пристальным вниманием к деталям, размышлением над информацией, оценкой содержания материала, напряжением мысли (чтение учебников, монографий);
- 2-й уровень - обычное чтение, в высоком темпе без особых усилий для понимания (чтение газет, журналов, художественной литературы);
- 3-й уровень - чтение в высоком темпе, требующее сосредоточенности и умственного напряжения;
- 4-й уровень - выборочное чтение с целью поиска специфической информации в тексте или получения общего впечатления от содержания материала. В этих случаях опытный читатель повышает свой КПД чтения, пропуская ту информацию, которая не соответствует поставленной цели.

Чтение новой книги надо начинать с изучения оглавления, затем прочитать библиографические данные на титульном и на обороте титула - название работы, фамилия автора, место и год издания, аннотация. После этого полезно бегло просмотреть книгу, чтобы получить общее представление о ее содержании.

Детальное изучение нужного раздела книги лучше начинать не сразу после ее беглого чтения, а через некоторый промежуток времени, когда в результате подсознательной работы головного мозга произойдет частичное усвоение полученной информации. В таком случае изучение материала будет легче, чем при первом чтении.

«Вход» в чтение не бывает мгновенным. Вначале лишние помехи в той или иной степени отвлекают внимание. Через 10-30 минут сосредоточенность достигает максимума. Читатель встраивается в процесс восприятия настолько, что создает вокруг себя как бы «барьер внимания», через который не может пробиться шумовой фон. Средняя скорость чтения для студента составляет 120-180 слов в минуту, норма - 100 - 150 литературных источников в год. Степень усвоения содержания текста

при такой скорости чтения колеблется от 20 до 60%. Соответствующие занятия и тренировки позволяют студентам увеличить скорость чтения при одновременном росте усвояемости текста с 60 до 74 %.

Чтобы чтение было рациональным, важно освободиться от вредных привычек. Одна из них - вожделение карандашом, линейкой или пальцем по строчкам во время чтения. Чтобы избавиться от этой привычки, надо держать книгу двумя руками или держать левой рукой, а правой вести запись конспекта. Увеличение расстояния от текста до глаз при неправильной рабочей позе или нерациональное расположение книги - также вредная привычка при чтении. Чтобы избежать регрессий, т.е. движений глаз вверх по странице для возвращения к уже прочитанному, на что растрачивается 1/6 времени чтения, нужно закрывать чистым листом бумаги прочитанные строки.

Для повышения эффективности чтения надо выработать привычку читать не отдельные слова, а целые смысловые блоки. Это так называемое крупноблочное чтение, когда читаются не слова, а мысли. Оно трудное, но наиболее эффективное. Полезно научиться увеличить поле восприятия информации и двигательную способность глаз. Для этого с целью тренировки следует глаза при чтении перемещать по вертикали сверху вниз.

Можно провести по центру читаемого места вертикальную линию и первое время ориентироваться на нее. Если для упражнения применен узкий столбец газетного листа, его можно согнуть по вертикали.

В ряде случаев возникает необходимость выборочного чтения, например, при подготовке к семинару, зачету. Для этого могут использоваться два вида чтения со сверхскоростями - скимирование или сканирование текста.

Скимирование - быстрый просмотр текста для осознания его основного смысла. Возможно применение трех разновидностей:

- а) предварительный просмотр, за которым следует повторный более тщательный просмотр для отыскания необходимого материала;
- б) сквозной просмотр - для понимания основных идей и фактов;
- в) пересмотр - для изучения ранее прочитанного текста, например, конспектов лекций перед экзаменами.

Сканирование - выборочное чтение с целью ответа на конкретные вопросы, поиска цитаты, ссылки, формулировки, определения.

Схема сканирования такова - в большом массиве слов идет поиск нужного отрывка текста со скоростью от 1000 - 1300 до 10000 - 25000 слов в минуту. Взгляд глаз при сканировании следует зигзагообразно или по вертикали в центре листа.

Целесообразно комбинированное применение скимирования и сканирования текста. Рациональное чтение - один из резервов повышения эффективности умственной деятельности:

- редактирование, сокращение незначительных разделов текста;
- уплотнение материала, вплоть до замены одной фразой целого абзаца;
- составление смысловых блок-схем: (блочный прием).

Метод цепи:

- связывание новых сведений с уже имеющимися по смыслу (прием «крючка»);
- составление матриц, сводных таблиц.

Метод художественного оформления:

- изображение материалов на рисунках;
- распределение ролей, образные представления;
- эмпатия, мысленное перевоплощение;
- поиск в материале приятной информации («улыбка»).

Перечисленные методы развития, стимулирования и тренировки памяти служат резервом повышения интенсивности и эффективности умственного труда студентов.

При подборе литературы следует обращаться к предметно-тематическим каталогам и библиографическим справочникам как библиотеки, а также использовать систему Internet.

Изучение литературы по выбранной теме нужно начинать с общих работ, чтобы получить представление об основных вопросах, к которым примыкает избранная тема, а затем уже вести поиск нового материала. При изучении литературы желательно соблюдать следующие рекомендации:

- начинать следует с литературы, раскрывающей теоретические аспекты изучаемого вопроса - монографий и журнальных статей, после этого использовать инструктивные материалы (инструктивные материалы используются только последних изданий);

- детальное изучение студентом литературных источников заключается в их конспектировании и систематизации, характер конспектов определяется возможностью использования данного материала в работе - выписки, цитаты, краткое изложение содержания литературного источника или характеристика фактического материала; систематизацию получаемой информации следует проводить по основным разделам выпускной квалификационной работы, предусмотренным планом;

- при изучении литературы не стремитесь освоить всю информацию, в ней заключённую, а отбирайте только ту, которая имеет непосредственное отношение к теме работы; критерием оценки прочитанного является возможность его практического использования;

- изучая литературные источники, тщательно следите за оформлением выписок, чтобы в дальнейшем было легко ими пользоваться;

- не расстраивайтесь, если часть полученных данных окажется бесполезной, очень редко они используются полностью;

- старайтесь ориентироваться на последние данные, по соответствующей проблеме, опираться на самые авторитетные источники, точно указывать, откуда взяты материалы; при отборе фактов из литературных источников нужно подходить к ним критически.

Особой формой фактического материала являются цитаты, которые используются для того, чтобы без искажений передать мысль автора первоисточника, для идентификации взглядов при сопоставлении различных точек зрения и т. д.; отталкиваясь от их содержания, можно создать систему убедительных доказательств, необходимых для объективной характеристики изучаемого вопроса; цитаты могут использоваться и для подтверждения отдельных положений работы; во всех случаях число используемых цитат должно быть оптимальным, т.е. определяться потребностями разработки темы, цитатами не следует злоупотреблять, их обилие может восприниматься как выражение слабости собственной позиции автора.

Методические рекомендации по организации изучения дисциплины для преподавателей

Рекомендации по проведению лекций. Лекции составляют основу теоретической подготовки студентов с целью понимания ими сущности дисциплины и практической работы по организации и ведению налогового учета и составлению налоговой отчетности.

На лекциях рассматриваются наиболее важные понятия, определяются основные направления дисциплины «Налоговый учет и отчетность», дается общая характеристика поставленных вопросов, различные точки зрения и научные концепции по рассматриваемой теме, осмысливаются состояния и перспективы развития налогового учета, существующие проблемы организации налогового учета по различным налогам на современном этапе.

Лекции должны активизировать познавательную деятельность студентов, вызывать интерес к поставленным проблемам и направлениям развития налогового учета и отчетности, формировать у студентов их профессиональный кругозор, аналитические качества, творческий подход к изучению дисциплины, определять направления дальнейшего самостоятельного изучения и практического освоения методик ведения налогового учета и составления налоговой отчетности.

Изложение материала лекций должно носить проблемный, инновационный характер, способствующий формированию и развитию общекультурных и профессиональных компетенций обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Эко-

номика направленность (профиль) Учет, анализ и аудит.

В ходе лекций следует акцентировать внимание на наиболее важных, узловых и сложных в восприятии моментах учебного материала, вовлекая к разрешению сформулированных проблем аудиторию, ставя перед студентами задачи на проведение в ходе внеаудиторной самостоятельной работы аналитических оценок и научных исследований, способствующих закреплению изучаемого материала и постижению нового. Очень важно насытить лекционный материал цифрами и различными практическими примерами, подтверждающими теоретические тезисы. Также следует аргументировано обосновать собственную позицию по спорным теоретическим вопросам. Это способствует активизации мыслительной деятельности студентов, повышению их внимания и интереса к материалу лекции, ее содержанию.

Преподавателю, читающему лекции по данной дисциплине, необходимо опираться на основную литературу, представленную в разделе 8 рабочей программы данной дисциплины, а также на учебные пособия, монографии, научные статьи и периодические издания известных специалистов в данной области.

При подготовке к лекциям преподавателю необходимо обратить внимание на особенности построения налогового учета в организации, как составной части учетного процесса.

Учебный материал следует излагать с использованием интерактивных методик и презентационных средств, раскрывая основное содержание и проблемные вопросы изучаемой темы. Если доступен Интернет, то студентам можно показать сайты по теме, актуальные страницы с ресурсами.

Рекомендации по проведению практических занятий. Практические занятия имеют целью закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по организации и ведению налогового учета, овладение методикой составления налоговой отчетности.

Проводя практические занятия по дисциплине «Налоговый учет и отчетность», предлагается проводить семинарские занятия и использовать задания с элементами проблемной ситуации или в форме ситуационных кейсов, требующих изучения и анализа действующего налогового законодательства.

Семинар предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, заслушиваются сообщения студентов. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Сообщения, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам семинара, заслушиваются обычно в середине занятия. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет оценки выступавшим студентам. На семинарских занятиях решаются задачи по обсуждаемым темам. В целях

контроля подготовленности студентов и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе практических занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

Использование на практических занятиях при изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность» заданий с элементами проблемной ситуации или в форме ситуационных кейсов позволяет преподавателю привить студентам умения работать с нормативной базой, организовывать и осуществлять налоговый учет у отдельных категорий налогоплательщиков, а также овладеть методикой составления налоговых деклараций и других форм налоговой отчетности организаций.

Выполнение заданий должно быть индивидуальным. При оценивании выполненных заданий следует учитывать достижение результата, правильность решения, время решения, индивидуальность работы. Веса указанных факторов следует выбирать в зависимости от целей проводимого занятия. Для закрепления практических навыков и умений студентам следует по каждой теме выдавать задания на самостоятельную работу, по трудоемкости сходные с задачами, решаемыми в аудитории.

Конкретные пропорции разных видов работы в группе при проведении практических занятий, а также способы их оценки определяются преподавателем, ведущим занятия. Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает в конце практических занятий, выставляя в рабочий журнал текущие оценки. Студент имеет право ознакомиться с ними.

Для оценки знаний, умений и навыков, полученных при изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность», степени овладения профессиональными компетенциями преподавателю рекомендуется использовать оценочные средства и критерии их оценки, представленные в фонде оценочных средств по данной дисциплине.

12 Словарь терминов

Аналитические регистры налогового учета – сводные формы систематизации данных без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

Акциз — федеральный косвенный налог, взимаемый с налогоплательщиков, производящих и реализующих подакцизную продукцию. Включается в цену подакцизного товара и оплачивается покупателем (гл. 22 НК РФ).

Валовая прибыль – сумма прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг), основных фондов (включая земельные участки), иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. Валовая прибыль – исходный показатель для определения обязательств по налогу на прибыль предприятий и организаций.

Взаимозависимые лица — физические лица и организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности (ст. 20 НК РФ).

Временные разницы – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы – при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Данные налогового учета – информация о величине или иной характеристике показателей (значение показателя), определяющих объект учета, отражаемая в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

Декларация (от лат *declaratio* – объявление, провозглашение) – официальное заявление. В сфере налогообложения применяются следующие виды деклараций: налоговая декларация, подаваемая физическим лицом при уплате налога на доходы (декларация о доходах и уплаченных налогах); специальная декларация, подаваемая физическим лицом по запросу налогового органа в соответствии с системой налогового контроля за расходами физического лица; таможенная декларация, а также декларация о доходах гражданина и имуществе, принадлежащем ему на праве собственности.

Единица налогообложения — единица масштаба, которая используется для количественного выражения налоговой базы.

Единицы налогового учета – объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

Законодательство о налогах и сборах – совокупность актов законодательства, регламентирующих порядок и правила установления, введения и взимания налогов и

сборов на территории Российской Федерации. Подразделяется на: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах (федеральное), законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах (региональное) и нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) — единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, и на всей территории Российской Федерации номер, присваиваемый налоговым органом каждому налогоплательщику в целях учета налогоплательщиков и налогового контроля.

Индивидуальные предприниматели — физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, частные охранники, частные детективы (ст. 11 НКРФ).

Источник налога — доход субъекта либо носителя налога, из которого вносится оклад налога.

Материальная выгода — доход налогоплательщика, полученный от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами; от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, а также от приобретения ценных бумаг.

Масштаб налога — установленная законом характеристика измерения предмета налога.

Местные налоги и сборы — налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводимые в действие в соответствии с НК РФ, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований (ст. 15 НК РФ).

Метод корректировок — одно из направлений взаимодействия налогового и бухгалтерского учета, предусматривающее ведение на предприятии бухгалтерского учета с гибкой аналитикой, позволяющей учитывать отклонения, возникающие при различии в правилах учета хозяйственных операций.

Метод налогообложения — порядок изменения ставки налога в зависимости от роста налоговой базы.

Налог — обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налог на добавленную стоимость (НДС) — федеральный, косвенный налог, который представляет собой форму изъятия в бюджете части добавочной стоимости, создаваемый на всех стадиях производства и определяемый как разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения (гл. 21 НК РФ).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — федеральный прямой налог, который взимается с физических лиц (резидентов и нерезидентов) в форме обязательного удержания с полученного ими дохода (гл. 23 НК РФ).

Налог на имущество организаций — региональный прямой налог, который уплачивают российские организации, а также иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и имеющие недвижимое имущество на территории РФ (ст. 14 НК РФ).

Налог на прибыль организаций — федеральный прямой налог, которым облагаются доходы предприятий и организаций (гл. 25 НК РФ).

Налоговая ставка — величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговый агент — лицо, на которое в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (бюджетный фонд) налогов.

Налоговый контроль — система обязательных процедур, проводимых должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК РФ.

Налоговый период — календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Налоговый учет — система регистрации и обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

Налогооблагаемые временные разницы — при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогоплательщики (плательщики сборов) — организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги (сборы).

Объект налогообложения – объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Объекты налогового учета – имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов.

Отложенное налоговое обязательство – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенный налоговый актив – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Показатели налогового учета – перечень характеристик, существенных для объекта учета.

Порядок исчисления налога – порядок определения сумм налоговых платежей по конкретному виду налогообложения.

Порядок уплаты налогов (сборов) – порядок внесения или перечисления налоговых платежей в бюджет.

Постоянное налоговое обязательство – это сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянные разницы – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Расходы – понесенные лицом затраты, влекущие в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях уменьшение налоговой базы.

Региональные налоги и сборы — налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом РФ и законами субъектов Российской Федерации, вводимые в действие в соответствии с налоговым кодексом, законами субъектов Федерации, и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Федерации (ст. 14 НК РФ).

Резиденты — юридические и физические лица, имеющие постоянное местопребывание в определенном государстве. Налогообложению подлежат их доходы, полученные на территории данного государства и за рубежом (ст. 11 НК РФ).

Рыночная цена – цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

Сбор – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномо-

ченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Специальный налоговый режим – особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных НК РФ и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

Срок уплаты налогов (сборов) – календарная дата, установленная или определяемая в соответствии с актами законодательства о налогах и сборах, являющаяся последним днем, когда должна быть произведена уплата налога.

Субъект налогообложения — налогоплательщик (организация или физическое лицо), на которого возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств (т.е. налог должен сокращать доходы субъекта).

Существенные элементы закона о налогах — элементы, без которых налоговые обязательства и порядок его исполнения не могут быть определены.

Счет-фактура — специальный налоговый документ, свидетельствующий о возникновении обязанностей у налогоплательщика по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость, а также служащий основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению.

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) – это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль – сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

Федеральные налоги и сборы — налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ (ст. 13 НК РФ).

Приложение № 1

к рабочей программе дисциплины

«Налоговый учет и отчетность»

одобренной методической комиссией

экономического факультета

(протокол № 5 от 24.02.2022) и утвержден-

ной деканом 24.02.2022

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Пензенский государственный аграрный
университет»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Специальность

38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация

**Экономико-правовое обеспечение
экономической безопасности**

Квалификация

«Экономист»

Форма обучения – очная, заочная

Пенза – 2022

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на фонд оценочных средств дисциплины
«Налоговый учет и отчетность»
по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
(квалификация выпускника «Экономист»)

Фонд оценочных средств составлен в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 № 293, и профессиональным стандартом «Экономист предприятия», утвержденным приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н.

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

Дисциплина Б1.В.ДВ.05.01 «Налоговый учет и отчетность» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» программы специалитета, дисциплина по выбору. Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» базируется на изучении следующих дисциплин: Деньги, кредит и банки; Бухгалтерский учет; Бухгалтерская (финансовая) отчетность; Налоги и налогообложение. Основные положения данной дисциплины могут быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин: Контроль и ревизия; Судебная экономическая экспертиза; Аудит.

Разработчиком представлен комплект документов, включающий:

перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;

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

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;

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

Рассмотрев представленные на экспертизу материалы, можно сделать следующие выводы.

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» направлена на формирование профессиональной компетенции, самостоятельно определенной Университетом (ПК):

ПК-1. Способен разрабатывать и обосновывать систему финансово-экономических показателей организации, качественных и количественных критериев экономической безопасности, осуществлять их учет и планирование, формировать финансово-экономическую отчетность.

Критерии и показатели оценивания компетенций, шкалы оценивания обеспечивают проведение всесторонней оценки результатов обучения, уровня сформированности компетенции.

Контрольные задания и иные материалы оценки результатов обучения ОПОП ВО разработаны на основе принципов оценивания: валидности, определенности, однозначности, надежности; соответствуют требованиям к составу и взаимосвязи оценочных средств и позволяют объективно оценить результаты обучения и уровни сформированности компетенции.

Объем оценочных средств соответствует учебному плану специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Содержание фонда оценочных средств соответствует целям ОПОП ВО – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, будущей профессиональной деятельности обучающихся.

Качество фонда оценочных средств обеспечивает объективность и достоверность результатов при проведении оценивания результатов обучения.

ОБЩИЙ ВЫВОД

На основании проведенной экспертизы можно сделать заключение, что фонд оценочных средств рабочей программы дисциплины «Налоговый учет и отчетность» по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности (квалификация выпускника «Экономист»), разработанный Лавриной О.В., доцентом кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО Пензенский ГАУ соответствует ФГОС по соответствующему направлению подготовки и современным требованиям рынка труда, что позволит при его реализации успешно провести оценку заявленной компетенции.

Эксперт: кандидат экономических наук, заместитель главного бухгалтера - начальник отдела АО «НИИФИ» Егорова Ю.А.



Личную подпись Егоровой Ю.А. заверяю
Начальник отдела кадров



А.В. Складенко

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования и индикаторов достижения

Конечным результатом освоения программы дисциплины является достижение показателей сформированности компетенций «знать», «уметь», «владеть», определенных по отдельным компетенциям.

Этапы формирования компетенций в рамках дисциплины связаны с достижениями индикаторов (ИД). Содержание индикаторов и дескрипторов компетенций в рамках дисциплины «Налоговый учет и отчетность» приведено в таблице 1.1.

*Таблица 1.1 – Этапы формирования компетенций по дисциплине
«Налоговый учет и отчетность»*

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Этапы формирования компетенции
ПК-1. Способен разрабатывать и обосновывать систему финансово-экономических показателей организации, качественных и количественных критериев экономической безопасности, осуществлять их учет и планирование, формировать финансово-экономическую отчетность	ИД-3пк-1 Осуществляет бухгалтерский, налоговый и бюджетный учет и формирует финансово-экономическую отчетность с использованием действующих методик и стандартов учетной деятельности	З5 (ИД-3пк-1) Знать: основные методы и принципы организации и ведения налогового учета, подготовки и представления налоговой отчетности
		У5 (ИД-3пк-1) Уметь: осуществлять сбор, анализ и обработку учетных данных, необходимых для подготовки и представления налоговой отчетности
		В5 (ИД-3пк-1) Владеть: навыками организации налогового учета и формирования налоговой отчетности

2 Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине

Таблица 2.1 – Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине
«Налоговый учет и отчетность»

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код и наименование контролируемой компетенции	Код и содержание индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты	Наименование оценочного средства
1	Сущность, принципы и модели налогового учета	ПК-1. Способен разрабатывать и обосновывать систему финансово-экономических показателей организации, качественных и количественных критериев экономической безопасности, осуществлять их учет и планирование, формировать финансово-экономическую отчетность	ИД-3_{ПК-1} Осуществляет бухгалтерский, налоговый и бюджетный учет и формирует финансово-экономическую отчетность с использованием действующих методик и стандартов учетной деятельности	35 (ИД-3_{ПК-1}) Знать: основные методы и принципы организации и ведения налогового учета, подготовки и представления налоговой отчетности	Тестовые задания, собеседование, зачет
2	Документирование налогового учета	ПК-1. Способен разрабатывать и обосновывать систему финансово-экономических показателей организации, качественных и количественных критериев экономической безопасности, осуществлять их учет и планирование, формировать финансово-экономическую отчетность	ИД-3_{ПК-1} Осуществляет бухгалтерский, налоговый и бюджетный учет и формирует финансово-экономическую отчетность с использованием действующих методик и стандартов учетной деятельности	35 (ИД-3_{ПК-1}) Знать: основные методы и принципы организации и ведения налогового учета, подготовки и представления налоговой отчетности У5 (ИД-3_{ПК-1}) Уметь: осуществлять сбор, анализ и обработку учетных данных, необходимых для подготовки и представления налоговой отчетности В5 (ИД-3_{ПК-1}) Владеть: навыками организации налогового учета и формирования налоговой отчетности	Тестовые задания, собеседование, зачет

3	Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	ПК-1. Способен разрабатывать и обосновывать систему финансово-экономических показателей организации, качественных и количественных критериев экономической безопасности, осуществлять их учет и планирование, формировать финансово-экономическую отчетность	ИД-3_{ПК-1} Осуществляет бухгалтерский, налоговый и бюджетный учет и формирует финансово-экономическую отчетность с использованием действующих методик и стандартов учетной деятельности	35 (ИД-3_{ПК-1}) Знать: основные методы и принципы организации и ведения налогового учета, подготовки и представления налоговой отчетности У5 (ИД-3_{ПК-1}) Уметь: осуществлять сбор, анализ и обработку учетных данных, необходимых для подготовки и представления налоговой отчетности В5 (ИД-3_{ПК-1}) Владеть: навыками организации налогового учета и формирования налоговой отчетности	Тестовые задания, собеседование, зачет
4	Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль	ПК-1. Способен разрабатывать и обосновывать систему финансово-экономических показателей организации, качественных и количественных критериев экономической безопасности, осуществлять их учет и планирование, формировать финансово-экономическую отчетность	ИД-3_{ПК-1} Осуществляет бухгалтерский, налоговый и бюджетный учет и формирует финансово-экономическую отчетность с использованием действующих методик и стандартов учетной деятельности	35 (ИД-3_{ПК-1}) Знать: основные методы и принципы организации и ведения налогового учета, подготовки и представления налоговой отчетности У5 (ИД-3_{ПК-1}) Уметь: осуществлять сбор, анализ и обработку учетных данных, необходимых для подготовки и представления налоговой отчетности В5 (ИД-3_{ПК-1}) Владеть: навыками организации налогового учета и формирования налоговой отчетности	Тестовые задания, собеседование, практико-ориентированные задания, зачет

5	Организация учета в условиях применения ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	ПК-1. Способен разрабатывать и обосновывать систему финансово-экономических показателей организации, качественных и количественных критериев экономической безопасности, осуществлять их учет и планирование, формировать финансово-экономическую отчетность	ИД-3_{ПК-1} Осуществляет бухгалтерский, налоговый и бюджетный учет и формирует финансово-экономическую отчетность с использованием действующих методик и стандартов учетной деятельности	35 (ИД-3_{ПК-1}) Знать: основные методы и принципы организации и ведения налогового учета, подготовки и представления налоговой отчетности У5 (ИД-3_{ПК-1}) Уметь: осуществлять сбор, анализ и обработку учетных данных, необходимых для подготовки и представления налоговой отчетности В5 (ИД-3_{ПК-1}) Владеть: навыками организации налогового учета и формирования налоговой отчетности	Тестовые задания, собеседование, практико-ориентированные задания, зачет
6	Особенности налогового учета у сельскохозяйственных товаропроизводителей в условиях уплаты ЕСХН	ПК-1. Способен разрабатывать и обосновывать систему финансово-экономических показателей организации, качественных и количественных критериев экономической безопасности, осуществлять их учет и планирование, формировать финансово-экономическую отчетность	ИД-3_{ПК-1} Осуществляет бухгалтерский, налоговый и бюджетный учет и формирует финансово-экономическую отчетность с использованием действующих методик и стандартов учетной деятельности	35 (ИД-3_{ПК-1}) Знать: основные методы и принципы организации и ведения налогового учета, подготовки и представления налоговой отчетности У5 (ИД-3_{ПК-1}) Уметь: осуществлять сбор, анализ и обработку учетных данных, необходимых для подготовки и представления налоговой отчетности В5 (ИД-3_{ПК-1}) Владеть: навыками организации налогового учета и формирования налоговой отчетности	Тестовые задания, собеседование, практико-ориентированные задания, зачет
7	Порядок составления и представления налоговой отчетности	ПК-1. Способен разрабатывать и обосновывать систему финансово-экономических показателей организации, качественных и количественных критериев экономической безопасности, осуществлять их учет и планирование, формировать финансово-экономическую отчетность	ИД-3_{ПК-1} Осуществляет бухгалтерский, налоговый и бюджетный учет и формирует финансово-экономическую отчетность с использованием действующих методик и стандартов учетной деятельности	35 (ИД-3_{ПК-1}) Знать: основные методы и принципы организации и ведения налогового учета, подготовки и представления налоговой отчетности У5 (ИД-3_{ПК-1}) Уметь: осуществлять сбор, анализ и обработку учетных данных, необходимых для подготовки и представления налоговой отчетности В5 (ИД-3_{ПК-1}) Владеть: навыками организации налогового учета и формирования налоговой отчетности	Тестовые задания, зачет

3 КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ И ПРИМЕНЯЕМЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

*Таблица 3.1 – Контрольные мероприятия и применяемые оценочные средства по дисциплине
«Налоговый учет и отчетность»*

Код и наименование контролируемой компетенции Код и содержание индикатора достижения компетенции	Наименование контрольных мероприятий			
	Собеседование	Тестирование	Практико-ориентированные задания	Зачет
	Наименование материалов оценочных средств			
	Перечень вопросов	Тестовые задания	Комплект задач	Вопросы к зачету
ПК-1. Способен разрабатывать и обосновывать систему финансово-экономических показателей организации, качественных и количественных критериев экономической безопасности, осуществлять их учет и планирование, формировать финансово-экономическую отчетность				
ИД-3 пк-1 Осуществляет бухгалтерский, налоговый и бюджетный учет и формирует финансово-экономическую отчетность с использованием действующих методик и стандартов учетной деятельности	+	+	+	+

4. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИИ

Таблица 4.1 – Критерии и шкалы для интегрированной оценки уровня сформированности компетенции

Индикаторы компетенции	Оценки сформированности индикатора компетенций			
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
ПК-1. Способен разрабатывать и обосновывать систему финансово-экономических показателей организации, качественных и количественных критериев экономической безопасности, осуществлять их учет и планирование, формировать финансово-экономическую отчетность				
ИД-3пк-1 Осуществляет бухгалтерский, налоговый и бюджетный учет и формирует финансово-экономическую отчетность с использованием действующих методик и стандартов учетной деятельности				
Полнота знаний	Уровень знаний основных методов и принципов организации и ведения налогового учета, подготовки и представления налоговой отчетности ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний основных методов и принципов организации и ведения налогового учета, подготовки и представления налоговой отчетности, допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний основных методов и принципов организации и ведения налогового учета, подготовки и представления налоговой отчетности в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний основных методов и принципов организации и ведения налогового учета, подготовки и представления налоговой отчетности в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок
Наличие умений	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения осуществлять сбор, анализ и обработку учетных данных, необходимых для подготовки и представления налоговой отчетности, имели место грубые ошибки	Продemonстрированы основные умения осуществлять сбор, анализ и обработку учетных данных, необходимых для подготовки и представления налоговой отчетности, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения осуществлять сбор, анализ и обработку учетных данных, необходимых для подготовки и представления налоговой отчетности, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения осуществлять сбор, анализ и обработку учетных данных, необходимых для подготовки и представления налоговой отчетности, решены все задачи с существенными недочетами, выполнены задания в полном объеме, без ошибок
Наличие навыков (владение опытом)	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки организации налогового учета и формирования налоговой отчетности	Имеется минимальный набор навыков организации налогового учета и формирования налоговой отчетности для решения стандартных за-	Продemonстрированы базовые навыки организации налогового учета и формирования налоговой отчетности при решении стандартных задач с	Продemonстрированы базовые навыки организации налогового учета и формирования налоговой отчетности при решении нестандартных задач с

		дач с некоторыми недочетами	некоторыми недочетами	некоторыми недочетами
Характеристика сформированности компетенции	Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач, но требуется дополнительная практика по большинству практических задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся умений, навыков мотивации мере достаточно решения сложных практических (профессиональных) задач
Уровень сформированности компетенций	Низкий	Ниже среднего	Средний	Высокий

**5 Типовые контрольные задания и
иные материалы, необходимые
для оценки знаний, умений, навыков и (или)
опыта деятельности по дисциплине
«Налоговый учет и отчетность»**

5.1 Вопросы для промежуточной аттестации (зачет)

по оценке сформированности компетенции ПК-1

освоения индикатора достижения компетенции

ИД-3 ПК-1 Осуществляет бухгалтерский, налоговый и бюджетный учет и формирует финансово-экономическую отчетность с использованием действующих методик и стандартов учетной деятельности

1. Содержание, цели и задачи налогового учета
2. Основные этапы развития и становления налогового учета как самостоятельной системы учета
3. Принципы налогового учета
4. Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета
5. Модели налогового учета
6. Автоматизация налогового учета
7. Система документирования при ведении налогового учета
8. Первичные документы налогового учета
9. Аналитические регистры налогового учета
10. Виды регистров налогового учета по налогу на прибыль
11. Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение
12. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения
13. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения
14. Выбор режима налогообложения и анализ налоговой нагрузки при формировании учетной политики
15. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения, их классификация
16. Налоговый учет доходов от реализации
17. Налоговый учет внереализационных доходов
18. Расходы, связанные с производством и реализацией и порядок их учета
19. Налоговый учет внереализационных расходов

20. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли
21. Цели и задачи ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
22. Объекты бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 18/02
23. Виды разниц, образующихся в учете, порядок их погашения
24. Организация учета расчетов по налогу на прибыль. Регистры для расчета постоянных и временных разниц
25. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности
26. Условия перехода на ЕСХН, расчет налоговой базы
27. Налоговый учет доходов при ЕСХН
28. Налоговый учет расходов при ЕСХН
29. Особенности налогового учета расходов по основным средствам
30. Организация налогового учета при ЕСХН
31. Определение и общие правила представления налоговых деклараций
32. Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию
33. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура
34. Состав и содержание налоговой декларации по НДС
35. Налоговая декларация по ЕСХН

5.2 Типовой перечень вопросов для собеседования

по оценке сформированности компетенции ПК-1

освоения индикатора достижения компетенции

ИД-3 ПК-1 Осуществляет бухгалтерский, налоговый и бюджетный учет и формирует финансово-экономическую отчетность с использованием действующих методик и стандартов учетной деятельности

1. Сформулируйте определение понятия «налоговый учет».
2. Перечислите цели налогового учета.
3. Перечислите функции налогового учета.
4. Перечислите модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета
5. Дайте определение понятия «аналитический регистр налогового учета».
6. Перечислите формы, требования и принципы ведения аналитических регистров налогового учета.
7. Какие обязательные реквизиты должны содержаться в первичных учетных документах налогового учета?
8. Какие обязательные реквизиты должны содержаться в аналитических регистрах налогового учета?
9. Раскройте порядок формирования, утверждения и содержание учетной политики в целях налогообложения.
10. Охарактеризуйте методы признания доходов и расходов в целях налогообложения.
11. Назовите состав материальных расходов в налоговом учете.
12. Назовите особенности налогового учета расходов на оплату труда.
13. В чем заключается основное предназначение применения ПБУ 18/02?
14. Какие существуют различия между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью согласно ПБУ 18/02?
15. Что такое постоянная разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью? Назовите основные причины образования постоянных разниц.

16. Что такое временная разница и какие виды временных разниц вы знаете?
Назовите причины возникновения временных разниц?
17. Дайте определение понятий «условный расход по налогу на прибыль» и «условный доход по налогу на прибыль»?
18. Дайте определение понятия «постоянное налоговое обязательство». Как оно рассчитывается и отражается в бухгалтерском учете?
19. Дайте определение понятия «постоянный налоговый актив». Как он рассчитывается и отражается в бухгалтерском учете?
20. Дайте определение понятия «отложенный налоговый актив». Как он рассчитывается и отражается в бухгалтерском учете?
21. Дайте определение понятия «отложенное налоговое обязательство». Как оно рассчитывается и отражается в бухгалтерском учете?
22. Какой метод признания доходов и расходов применяется при расчете единого сельскохозяйственного налога?
23. Назовите особенности налогового учета доходов при применении специального режима налогообложения в виде уплаты ЕСХН?
24. Каков порядок налогового учета расходов при ЕСХН?
25. Определите состав налоговой отчетности.
26. Дайте определение понятия «налоговая декларация».

5.3 Практико-ориентированные задания

по оценке сформированности компетенции ПК-1

освоения индикатора достижения компетенции

ИД-3 **ПК-1** Осуществляет бухгалтерский, налоговый и бюджетный учет и формирует финансово-экономическую отчетность с использованием действующих методик и стандартов учетной деятельности

Задание 1. Организация, применяющая кассовый метод признания доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль, отгрузила 27.12.20__ г. покупателю готовую продукцию на сумму 250 тыс. руб. (без НДС). Поступление денежных средств в погашение задолженности за проданную продукцию ожидается в январе следующего года. Определите разницу между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью, рассчитайте соответствующую часть налога на прибыль.

Задание 2. В июле 20__ г. организация передала безвозмездно другой организации копировальный аппарат остаточной стоимостью 20 000 руб. Его рыночная стоимость составляет 25 000 руб. Определите разницу между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью, рассчитайте соответствующую часть налога на прибыль.

Задание 3. Общество, имеющее стабильные, но небольшие обороты (не является плательщиком налога на добавленную стоимость), согласно учетной политике определяет доходы и расходы кассовым методом. Остатков продуктов, являвшихся сырьем для производства пельменей и вареников, на начало января на складе не было. Определите состав доходов и расходов, учитываемых в налоговом и бухгалтерском учете, исчислите налог на прибыль за I квартал, если:

- 1) отгружено пельменей на сумму 360 000 руб.;
- 2) отгружено вареников на сумму 336 000 руб.,
- 3) поступили деньги на расчетный счет за пельмени - 400 000 руб.;

- поступили деньги на расчетный счет за вареники - 300 000 руб.;
- 4) поступили деньги в кассу за вареники - 40 000 руб.;
 - 5) подписан акт о зачете взаимных требований, в соответствии с которым задолженность общества в сумме 24 000 руб. перед ремонтной организацией прекращена в связи с отгрузкой продукции на эту сумму;
 - 6) поступила мука с элеватора на сумму 160 000 руб., оплачено за муку 140 000 руб., отпущено в производство муки на 120 000 руб.;
 - 7) поступило мясо с бойни на сумму 120 000 руб., оплачено за мясо 100 000 руб., все поступившее мясо отпущено на производство пельменей;
 - 8) приобретен за наличный расчет картофель у агрофирмы на сумму 40 000 руб., отпущено на производство вареников 36 000 руб.;
 - 9) акцептован счет за электроэнергию на сумму 16 000 руб.; /
 - 10) перечислено за услуги связи по счету 12 000 руб.;
 - 11) оплачена подписка на второе полугодие журнала «Пищевая промышленность» в сумме 4000 руб.;
 - 12) сумма начисленной амортизации (все оборудование оплачено) - 15 000 руб. в месяц;
 - 13) месячный фонд оплаты труда - 60 000 руб., при этом выплата заработной платы в I квартале производилась три раза, на 1 апреля организация имеет задолженность по заработной плате за март;
 - 14) обязательные страховые взносы, начисленные за этот период, - 61 200 руб., при этом перечислено было с учетом переплаты - 70 000 руб.;
 - 15) начислен налог на имущество за I квартал - 2300 руб.; перечислен налог на имущество за истекший год - 2200 руб.

Задание 4. За первый квартал текущего года в ЗАО «Октябрьское», занимающимся производством и реализацией сельскохозяйственной продукции и другими видами деятельности, осуществлены следующие операции:

1. Продано сельскохозяйственной продукции на сумму 14360 руб., НДС – 10%;

2. Продано прочей продукции на сумму 94550 руб., НДС – 18%, в том числе реализована продукция, в счет отгрузки которой в предыдущем отчетном периоде был получен аванс 6000 руб.;
3. Проданы основные средства на сумму 25000 руб., в том числе НДС – 18%. Остаточная стоимость проданных основных средств – 5600 руб. (числится в учете без НДС);
4. Получена финансовая помощь от покупателей продукции – 15000руб.;
5. Получен аванс за предстоящую поставку сельскохозяйственной продукции в следующем отчетном периоде – 18160 руб.
6. Оприходованы и оплачены материалы по покупной стоимости 114270 руб., НДС – 18%;
7. Приняты услуги сторонних организаций по производственной деятельности на сумму 61000 руб., НДС – 18%.

Требуется: определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет; составить бухгалтерские проводки по приведенным операциям и по отражению суммы НДС; составить налоговую декларацию по НДС.

Задание 5. Организация – ЗАО «Созвездие» в отчетном году выплатила своему работнику С.А. Смирнову следующие доходы.

1. Заработную плату ежемесячно:

Месяц	Сумма, руб.	Месяц	Сумма, руб.
Январь	37 000	Июль	19 000
Февраль	37 000	Август	23 000
Март	37 000	Сентябрь	38 200
Апрель	38 200	Октябрь	38 600
Май	35 200	Ноябрь	38 600
Июнь	36 220	Декабрь	38 600

2. Отпускные в размере 32 075 руб., из них 18050 руб. - за июль, 14025 руб. - за август.

3. Пособие по временной нетрудоспособности в размере 4120 руб., из них 2640 руб. - за май, 1480 руб. - за июнь.

4. 17 апреля 20__ г. ко дню рождения работнику была оказана материальная помощь в размере 8000 руб.

5. 18 июля 20__ г. выплачены дивиденды за предыдущий год как акционеру ЗАО «Созвездие» в размере 27000 руб. путем перечисления на счет работника в банке. Облагаемая сумма дивидендов, рассчитанная в соответствии со ст. ст. 214 и 275 НК РФ, составила 23800 руб. Дивиденды были начислены С.А. Смирнову в том же месяце.

С.А. Смирнов женат, имеет двоих детей шести и одиннадцати лет. Один ребенок С.А. Смирнова - инвалид. Работник написал заявление о предоставлении стандартных налоговых вычетов на детей.

Права на стандартные вычеты в размере 3000 и 500 руб. у сотрудника нет, так как он не относится к категориям лиц, перечисленным в пп. 1 и 2 п. 1 ст. 218 НК РФ.

Требуется составить налоговый регистр учета доходов физического лица и удержанной суммы налога.

5.4 Комплект тестовых заданий
по оценке сформированности компетенции ПК-1
освоения индикатора достижения компетенции

ИД-3 ПК-1 Осуществляет бухгалтерский, налоговый и бюджетный учет и формирует финансово-экономическую отчетность с использованием действующих методик и стандартов учетной деятельности

1. Каким документом впервые была законодательно определена необходимость ведения налогового учета:
 - а) постановлением Правительства РФ от 1 июля 1995 г. № 661;
 - б) ведомственной инструкцией Госналогслужбы;
 - в) главой 25 НК РФ;
 - г) нет правильного ответа.
2. Своевременное и полное определение объектов налогообложения в соответствии с действующим законодательством - это одна из задач:
 - а) бухгалтерского учета;
 - б) налогового учета;
 - в) бухгалтерского и налогового учета;
 - г) управленческого и налогового учета.
3. Задачами налогового учета являются:
 - а) составление финансовых отчетов и выявление финансовых результатов;
 - б) осуществление контроля, управления организацией и анализа принимаемых управленческих решений;
 - в) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций и уплаты налога в бюджет.
4. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных разрабатываются:

- а) в законодательном порядке;
 - б) вышестоящей организацией;
 - в) налогоплательщиком самостоятельно;
 - г) отраслевой инструкцией.
5. Аналитический учет в системе налогового учета организуется налогоплательщиком таким образом, чтобы можно было проследить:
- а) взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета;
 - б) порядок формирования налоговой базы;
 - в) порядок исчисления налога;
 - г) порядок уплаты налога.
6. Какой нормативный акт дает определение учетной политики в целях налогообложения:
- а) ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»;
 - б) Налоговый кодекс РФ;
 - в) все вышеперечисленные;
 - г) ни в одном нормативном акте.
7. При разработке учетной политики в целях налогообложения в обязательном порядке утверждаются:
- а) способ отражения на счетах хозяйственных операций;
 - б) адреса представления внешней отчетности;
 - в) порядок контроля за хозяйственными операциями;
 - г) формы аналитических регистров и порядок отражения в них информации.
8. В себестоимость продукции, работ, услуг включается:
- а) НДС;
 - б) акцизы;
 - в) транспортный налог;
 - г) налог на имущество.
9. На финансовые результаты организации относятся:
- а) земельный налог;

- б) водный налог;
 - в) налог на имущество;
 - г) акцизы.
10. Классификация доходов и расходов, используемая налогоплательщиком при расчете налоговой базы по налогу на прибыль:
- а) определяется налогоплательщиком самостоятельно;
 - б) установлена Налоговым Кодексом РФ;
 - в) определяется налоговым органом;
 - г) нет правильного ответа.
11. Доходы и расходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, делятся на:
- а) от реализации и внереализационные;
 - б) от реализации и операционные;
 - в) от обычных видов деятельности и прочие.
12. В группировку расходов, связанных с производством и реализацией, входят следующие:
- а) материальные;
 - б) на оплату труда;
 - в) на социальное страхование;
 - г) суммы начисленной амортизации;
 - д) прочие.
13. Согласно гл. 25 НК РФ, амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:
- а) с функциональным назначением;
 - б) с первоначальной стоимостью;
 - в) со сроками полезного использования.
14. В соответствии с гл. 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:
- а) только линейным методом;
 - б) линейным или нелинейным методом;

в) одним из следующих методов: линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования или списанием стоимости пропорционально объему продукции (работ).

15. К зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в 8—10-ю амортизационные группы, налогоплательщики применяют:

- а) линейный метод начисления амортизации;
- б) нелинейный метод начисления амортизации;
- в) любой метод начисления амортизации.

16. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих в размере:

- а) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
- б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
- в) не превышающем 1% выручки от реализации за этот отчетный (налоговый) период;
- г) фактических затрат, но в пределах суммы согласно смете представительских расходов, утвержденной руководителем организации.

17. Сомнительная задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней на последний день отчетного (налогового) периода, определенная по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, в сумму создаваемого резерва:

- а) не включается;
- б) включается в полном размере;
- в) включается в размере 25% от суммы выявленной задолженности;
- г) включается в размере 50% от суммы выявленной задолженности.

18. Начисление постоянных налоговых обязательств в бухгалтерском учете отражается записью:

- а) Дебет 99 – Кредит 68;
- б) Дебет 68 – Кредит 99;
- в) Дебет 68 – Кредит 77.

19. Начисление постоянных налоговых активов в бухгалтерском учете отражается записью:
- а) Дебет 99 – Кредит 68;
 - б) Дебет 68 – Кредит 99;
 - в) Дебет 09 – Кредит 68.
20. Начисление отложенных налоговых активов отражается на счетах бухгалтерского учета записью:
- а) Дебет 99 – Кредит 68;
 - б) Дебет 09 – Кредит 68;
 - в) Дебет 68 – Кредит 77.
21. Начисление отложенных налоговых обязательств отражается на счетах бухгалтерского учета записью:
- а) Дебет 68 – Кредит 99;
 - б) Дебет 09 – Кредит 68;
 - в) Дебет 68 – Кредит 77.
22. Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливается:
- а) Правительством РФ;
 - б) Министерством по налогам и сборам РФ;
 - в) Министерством финансов РФ.
23. Датой определения налоговой базы для исчисления НДС является:
- а) день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг);
 - б) день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);
 - в) наиболее ранняя из дат – дата отгрузки либо дата оплаты.
24. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как:
- а) разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и налогом на добавленную стоимость по оприходованным материалам (работам, услугам);
 - б) разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой налога по оплаченным материалам (работам, услугам);

в) разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой налоговых вычетов.

25. Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость отражается на счете:

а) 19 «НДС по приобретенным ценностям»;

б) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) 90 «Продажи».

26. Начисление НДС по проданной продукции отражается записью:

а) Дебет 90 – Кредит 68;

б) Дебет 90 – Кредит 76;

в) Дебет 62 – Кредит 68.

27. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

а) вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;

б) суммы полной или частичной компенсации стоимости туристических путевок, выплачиваемой работодателями своим работникам и (или) членам их семей, инвалидам, не работающим в данной организации, в находящиеся на территории Российской Федерации санаторно-курортные и оздоровительные учреждения;

в) государственные пособия по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком).

28. Налоговый вычет расходов на содержание второго ребенка (детей) предоставляется в размере:

а) 1400 руб. за каждый месяц налогового периода;

б) 3000 руб. за каждый месяц налогового периода;

в) 12000 руб. за каждый месяц налогового периода.

29. Начисление страховых взносов отражается по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и дебету счетов:

а) затрат;

- б) финансовых результатов;
 - в) расчетов с персоналом организации по оплате труда.
30. Объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом признаются:
- а) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
 - б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
 - в) доходы, уменьшенные на величину расходов.
31. Начисление единого сельскохозяйственного налога осуществляется по кредиту счета 68 в корреспонденции дебетом счета:
- а) 99 «Прибыли и убытки»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 26 «Общехозяйственные расходы».
32. Объектами обложения по налогу на имущество являются:
- а) здания, сооружения, транспортные средства, оборудование;
 - б) здания, сооружения, транспортные средства, оборудование, товарно-материальные ценности;
 - в) здания, сооружения, транспортные средства, незавершенное производство.
33. Начисление налога на имущество отражается записью:
- а) Дебет 91 – Кредит 68;
 - б) Дебет 26 – Кредит 68;
 - в) Дебет 99 – Кредит 68.
34. Налоговая база для транспортного налога определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как:
- а) объем двигателя в литрах;
 - б) объем двигателя в кубических сантиметрах;
 - в) мощность двигателя в лошадиных силах.
35. Налоговая база по земельному налогу определяется как:
- а) кадастровая стоимость земельного участка;
 - б) площадь земельного участка;
 - в) доходы за вычетом расходов.

6 МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Оценивание знаний, умений и навыков по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» проводится с целью определения уровня сформированности компетенции **ПК-1** индикатора **ИД-З_{ПК-1}** по регламентам текущего контроля и промежуточной аттестации.

Задания для текущего контроля и проведения промежуточной аттестации направлены на оценивание:

- 1) уровня освоения теоретических понятий, научных основ профессиональной деятельности;
- 2) степени готовности обучающегося применять теоретические знания и профессионально значимую информацию;
- 3) сформированности когнитивных дескрипторов, значимых для профессиональной деятельности.

Процедура оценивания знаний, умений, навыков, индивидуальных способностей студентов осуществляется с помощью контрольных мероприятий, различных образовательных технологий и оценочных средств, приведенных в паспорте фонда оценочных средств.

Для оценивания результатов освоения компетенций в виде **знаний** (воспроизводить и объяснять учебный материал с требуемой степенью научной точности и полноты) используются следующие контрольные мероприятия:

- тестирование;
- собеседование;
- практико-ориентированные задания;
- зачет.

Для оценивания результатов освоения компетенций в виде **умений** (решать типичные задачи на основе воспроизведения стандартных алгоритмов решения) и **владений** (решать усложненные задачи на основе приобретенных знаний, умений и навыков, с их применением в нестандартных ситуациях, формируется в процессе получения опыта деятельности) используются следующие контрольные мероприятия:

- тестирование;
- практико-ориентированные задания;
- зачет.

Оценка участия студента в предусмотренных фондом оценочных средств контрольных мероприятиях осуществляется на основе интегральной (целостной) шкалы оценивания сформированности компетенций.

Интегральная (целостная) шкала рассматривает работу в целом, а не по аспектам. Учитывает одновременно множество факторов, а не оценивает каждый в отдельности. Процедура оценивания предусматривает оценку раз-

вития у студентов соответствующих компетенций с учетом этапов их формирования (раздел 2, 3 настоящего фонда оценочных средств).

6.1 Процедура и критерии оценки знаний при текущем контроле успеваемости в форме собеседования

Собеседование как средство контроля и способ выявления формируемых компетенций организуется преподавателем как специальная беседа с обучающимся (группой обучающихся) по определенной теме изучаемой дисциплины.

Собеседование рассчитано на выяснение объема знаний обучающегося по определенным темам, проблемам, ключевым понятиям дисциплины. В ходе собеседования преподаватель определяет уровень усвоения обучающимся теоретического материала, его готовность к решению практических заданий, сформированность профессионально значимых личностных качеств обучающихся, коммуникативные умения. Собеседование позволяет обучающемуся углубить и закрепить знания, полученные на лекциях и в ходе самостоятельной работы, преподавателю - проверить эффективность и результативность самостоятельной работы студентов над учебным материалом.

Собеседование как форма устного опроса, как правило, проводится в начале практического занятия по определенной теме. Продолжительность собеседования – 10-15 мин. Вопросы для собеседования доводятся до сведения студентов заранее. Обсуждаемые вопросы должны соответствовать следующим требованиям:

- быть проблемными по форме, т.е. вскрывать какие-то важные для данной темы противоречия;
- охватывать суть проблемы – и в то же время быть не слишком широкими, но строго очерченными в своих границах;
- не повторять дословно формулировок соответствующих пунктов плана лекции и программы курса, учитывать научную и профессиональную направленность студентов;
- полностью охватывать содержание темы практического занятия или тот аспект, который выражен в формулировке обсуждаемой проблемы; в то же время формулировка вопроса должна побуждать студентов к работе с первоисточниками.

Чтобы настроить студентов на активное обсуждение вопросов темы, проведению собеседования на практическом занятии предшествует вступительное слово преподавателя. Вступительное слово (введение) должно отвечать следующим требованиям:

- по содержанию указывать на связь с предшествующей темой и курсом в целом; подчеркивать научную направленность рассматриваемой проблемы, связь ее с практикой;
- указывать на связь с профессиональной подготовкой обучающихся.

При проведении собеседования преподаватель задает аудитории вопросы, отвечают желающие или определяемые преподавателем, а преподаватель комментирует.

Критерии оценки за собеседование: оценивается объем знаний, полученных при изучении отдельных тем дисциплины, степень понимания студентом материала, владение терминологией, умение применять полученные знания, сформированность профессионально значимых личностных качеств, умение активизировать беседу.

Интегрированная шкала оценивания собеседования

Оценка	Описание	Индекс контролируемой компетенции (или ее части), этапы формирования компетенции*	Критерии оценивания результатов обучения для формирования компетенций
5	обучающийся полностью усвоил учебный материал; владеет терминологией; быстро отвечает на все поставленные вопросы, давая при этом полные и развернутые ответы; отмечается высокая степень понимания студентом изученного материала, умение активизировать беседу.	35 (ИД-3 _{ПК-1})	продемонстрирована сформированность и устойчивость компетенций
4	обучающийся полностью усвоил учебный материал; владеет терминологией; отвечает на все поставленные вопросы, но при этом раздумывая над ответом и давая не совсем полные и развернутые ответы; отмечается хорошая степень понимания студентом изученного материала, в усвоении учебного материала допущены небольшие пробелы, не искавшие содержание ответа; допущены один – два недочета.	35 (ИД-3 _{ПК-1})	в целом подтверждается освоение компетенций
3	обучающийся ответил на более половины поставленных вопросов, при этом неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии,	35 (ИД-3 _{ПК-1})	выявлена недостаточная сформированность компетенций

	исправленные после нескольких наводящих вопросов.		
2	обучающийся не ответил на 50% поставленных вопросов, при этом не раскрыто основное содержание учебного материала; обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов.	35 (ИД-3ПК-1)	не сформированы компетенции

* раздел 2, 3 фонда оценочных средств

6.2 Процедура и критерии оценки знаний и умений при текущем контроле успеваемости в форме тестирования

Система тестирования - это универсальный инструмент для определения обученности студентов на всех уровнях образовательного процесса. Результаты текущего и рубежного тестирования - это не только объективный показатель освоения студентами темы, раздела или дисциплины, но и, прежде всего, показатель качества работы преподавателя, исключает субъективный подход со стороны экзаменатора.

Создание тестов на высоком методологическом уровне требует от преподавателя разработки четкой понятийно-терминологической структуры курса, т.е. таблицы проверяемых в тестах понятий и тезисов, структурированных по темам и разделам программы дисциплины «Налоговый учет и отчетность». Такая разработка, наряду с программой, является самостоятельным методическим материалом обеспечения качества преподавания.

Тест по учебной дисциплине «Налоговый учет и отчетность» представляет собой сформированный в определенной последовательности перечень тестовых заданий, количество и состав, которых зависит от целей тестирования. Дидактическое содержание теста определяется целью тестирования и предметной областью дисциплины.

Тестирование как форма контроля имеет целью определение уровня знаний студентов, оценки степени усвоения ими учебного материала по дисциплине и практического владения теоретическим материалом. Тестирование позволяет определить направления совершенствования дальнейшей работы с обучающимися и активизировать их самостоятельную работу по изучению дисциплины.

Тестовые задания по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» позволяют оценить уровень сформированности компетенции **ПК-1** индикатора **ИД-3ПК-1**.

При проведении тестирования каждому обучающемуся выдается тестовое задание, состоящее из 15-25 вопросов. Разработаны различные формы тестов:

- выбор одного или нескольких правильных вариантов ответа;
- установление последовательности действий и решение задач.

Тестовые задания состоят из вопросов на знание основных понятий и ключевых терминов бюджетного учета, расчета показателей, методов учета в бюджетной организации, их применения в практической деятельности и т.п.

Материалы тестовых заданий актуальны и направлены на использование необходимых знаний в будущей практической деятельности выпускника.

Во время тестирования обучающимся запрещено пользоваться учебниками и учебными пособиями, материалами лекций. В случае использования во время тестирования не разрешенных пособий преподаватель отстраняет обучающегося от тестирования, выставляет неудовлетворительную оценку («неудовлетворительно») в журнал текущей аттестации.

Попытка общения с другими студентами или иными лицами, в том числе с применением электронных средств связи, несанкционированные перемещения и т.п. являются основанием для удаления из аудитории и последующего проставления оценки «неудовлетворительно».

После завершения процедуры тестирования всеми обучающимися, преподаватель объявляет результаты тестирования и итоговую оценку: («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно»), при отсутствии апелляций, данная оценка проставляется в журнал текущей аттестации.

Критерии оценки результатов тестирования.

Результаты тестирования оцениваются в процентах с последующим переводом в пятибалльную систему оценки:

- «отлично» – более 91 % правильно решенных тестовых заданий,
- «хорошо» – 90...71 %,
- «удовлетворительно» – 70...51 %
- «неудовлетворительно» – 50 % и менее.

6.3 Процедура и критерии оценки знаний, умений и навыков при текущем контроле успеваемости в форме практико-ориентированных заданий

Практико-ориентированные задания являются традиционными средствами текущего контроля и оценки сформированности умений и навыков по компетенциям. Выполнение обучающимися заданий данного вида позволяют преподавателю оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия налогового учета, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал на основе использования методов налогового учета с формулированием кон-

кретных выводов, установлением причинно-следственных связей; умения интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.

При использования в процессе обучения и контроля практико-ориентированных задач обучающимся предлагается осмыслить, как с помощью методов учета налоговых расчетов верно рассчитать налоговые обязательства организации. В процессе их разрешения студенту требуется актуализировать знания, полученные ранее, а если знаний не хватает, то найти их и применить. При этом зачастую сама проблема не имеет однозначных решений, что позволяет преподавателю варьировать ход занятия.

Решение практико-ориентированных задач с анализом конкретных ситуаций студентами осуществляется на практических занятиях или в процессе самостоятельной работы в виде домашних заданий. К решению задач следует приступать после проведения собеседования с обучающимися, в ходе которого преподаватель выясняет уровень теоретических знаний студентов и их готовность применять полученные знания на практике.

Решение практико-ориентированных задач направлено на приобретение и отработку умений и навыков решения профессиональных задач и формирование компетенции **ПК-1** индикатора освоения **ИД-3ПК-1**.

В обязанности преподавателя входит оказание методической помощи и консультирование обучающихся. Решение практико-ориентированных заданий представляется обучающимся в письменной форме на рецензирование ведущему преподавателю (возможно выдавать задание через электронную информационно-образовательную среду).

Решение задач выполняется обучающимся самостоятельно, при возникновении затруднений обучающийся может дистанционно получить письменную консультацию в электронной информационно-образовательной среде Университета, отослав соответствующий вопрос на почту ведущему преподавателю или получить контактную консультацию в заранее назначенное время по расписанию, составленному кафедрой и размещенной на информационном стенде.

Практико-ориентированные задания могут быть оценены на основании нескольких или всех приведенных ниже критериев:

- точность воспроизведения учебного материала (воспроизведение терминов, алгоритмов, методик, правил, фактов и т.п.);
- точность в описании фактов, явлений, процессов с использованием терминологии;
- точность различения и выделения изученных материалов;
- способность анализировать и обобщать информацию;
- способность синтезировать на основе данных новую информацию;
- наличие обоснованных выводов на основе интерпретации информации, разъяснений;
- выявление причинно-следственных связей при выполнении заданий, выявление закономерностей.

*Интегрированная шкала оценивания
практико-ориентированных заданий*

Оценка	Описание	Индекс контролируемой компетенции (или ее части), этапы формирования компетенции*	Критерии оценивания результатов обучения для формирования компетенции
5	Обучающийся показывает все-сторонние и глубокие знания основных понятий и методов налогового учета; уверенно ориентируется в проблемных ситуациях; демонстрирует способность применять теоретические знания и знания налогового законодательства для решения задач и выполнения заданий по расчету налоговых платежей, делать правильные выводы на основе проведенного анализа, проявляет способности в понимании и толковании рассчитанных показателей, изложении и использовании программного материала; подтверждает полное освоение компетенций, предусмотренных программой	35 (ИД-3ПК-1) У5 (ИД-3ПК-1) В5 (ИД-3ПК-1)	продемонстрирована сформированность и устойчивость компетенций
4	Обучающийся показывает полное знание основных понятий и методов налогового учета; недостаточно полно применяет теоретические положения и знания налогового законодательства для решения задач и выполнения заданий по расчету налоговых платежей, допускает неточности в оценке рассчитанных показателей; демонстрирует хороший уровень освоения материала и в целом подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой	35 (ИД-3ПК-1) У5 (ИД-3ПК-1) В5 (ИД-3ПК-1)	в целом подтверждается освоение компетенций
3	Обучающийся показывает знание основных понятий и методов налогового учета в объеме, необходимом для предстоящей профессиональной деятельности; испытывает затруднения при решении задач и выполне-	35 (ИД-3ПК-1) У5 (ИД-3ПК-1) В5 (ИД-3ПК-1)	выявлена недостаточная сформированность компетенций

	нии заданий по расчету по расчету налоговых платежей, в анализе практических ситуаций с использованием методов налогового учета; не в полной мере демонстрирует способность применять теоретические знания для анализа практических ситуаций, подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой на минимально допустимом уровне		
2	Обучающийся имеет существенные пробелы в знаниях основных понятий и методов налогового учета; не способен аргументированно и последовательно его излагать, допускает грубые ошибки в решении задач и выполнении заданий, не подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой	35 (ИД-3ПК-1) У5 (ИД-3ПК-1) В5 (ИД-3ПК-1)	не сформированы компетенции

* раздел 2, 3 фонда оценочных средств

6.4 Процедура и критерии оценки знаний, умений и навыков при промежуточной аттестации в форме зачета

Зачет по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» преследует цель оценить полученные теоретические знания, умение интегрировать полученные знания и применять их к решению практических задач по видам деятельности, определенными основной профессиональной образовательной программой в части компетенций, формируемых в рамках изучаемой дисциплины.

Зачет – это форма контроля знаний, умений и навыков в рамках компетенций, полученных обучающимся в ходе изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» по окончании семестра. Зачет сдается всеми обучающимися в обязательном порядке в строгом соответствии с учебными планами. Досрочная сдача зачета допускается только с разрешения декана факультета при условии, что обучающийся успешно освоил программу дисциплины, выполнил все практические задания.

Зачет может быть сдан обучающимся устно, письменно, в форме тестирования. Вопросы, задачи, задания для зачета определяются фондом оценочных средств рабочей программы дисциплины «Налоговый учет и отчетность».

Не позднее, чем за 20 дней до начала промежуточной аттестации преподаватель выдает студентам очной формы обучения вопросы и задания для зачета по теоретическому курсу.

К зачету допускаются обучающиеся, выполнившие программу изучаемой дисциплины.

Регламент проведения зачета.

До начала проведения зачета экзаменатор обязан получить на кафедре экзаменационную ведомость. В исключительных случаях зачет может приниматься при наличии у обучающегося индивидуального экзаменационного листа (направления), оформленного в установленном порядке.

Порядок проведения устного зачета.

Преподаватель, проводящий зачет проверяет готовность аудитории к проведению зачета, раскладывает вопросы и задачи на столе текстом вниз, оглашает порядок проведения зачета, уточняет со студентами организационные вопросы, связанные с проведением зачета.

Очередность прибытия обучающихся на зачет определяют преподаватель и староста учебной группы. Обучающийся, войдя в аудиторию, называет свою фамилию, предъявляет экзаменатору зачетную книжку и с его разрешения выбирает вопросы из предложенного перечня вопросов и задачу и готовится к ответу за отдельным столом. Во время зачета студент не имеет право покидать аудиторию. На подготовку к ответу дается не более одного академического часа.

После подготовки обучающийся докладывает о готовности к ответу и с разрешения преподавателя отвечает на поставленные вопросы.

Преподавателю предоставляется право:

- освободить обучающегося от полного ответа на данный вопрос, если преподаватель убежден в твердости его знаний;
- задавать уточняющие вопросы по существу ответа и дополнительные вопросы, а также давать задачи и примеры по программе данной дисциплины.

Порядок проведения письменного зачета.

Порядок проведения письменного зачета объявляется преподавателем. Отсчет времени, отведенного на письменный зачет, идет по завершении процедуры размещения обучающихся в аудитории и раздачи вопросов и задач к зачету. Обучающийся обязан являться на зачет в указанное в расписании время. При себе обучающиеся должны иметь только письменные принадлежности и зачетную книжку, которые должны положить перед собой на рабочий стол.

По окончании отведенного времени обучающиеся сдают выполненную работу экзаменатору. При оформлении ответа допускается употребление только общепринятых сокращений. Листы ответа следует заполнять аккуратно и разборчиво ручкой синего или черного цвета; использование карандаша недопустимо.

Обучающийся подписывает каждый лист письменной работы, указывая фамилию, инициалы, курс и номер учебной группы. Ошибочную, по мнению студента, часть ответа ему следует аккуратно зачеркнуть.

Зачет по дисциплине принимается преподавателями, ведущими практические (семинарские) занятия в группах или читающими лекции по данной дисциплине.

Во время зачета экзаменуемый имеет право с разрешения преподавателя пользоваться учебными программами по курсу и справочной литературой. При подготовке к устному (письменного) зачету экзаменуемый ведет записи в листе ответа, который затем (по окончании зачета) сдается экзаменатору.

Нарушениями учебной дисциплины во время промежуточной аттестации являются:

- списывание (в том числе с использованием мобильной связи, ресурсов Интернет, а также литературы и материалов, не разрешенных к использованию на экзамене или зачете);
- обращение к другим обучающимся за помощью или консультацией при подготовке ответа по билету или выполнении зачетного задания;
- прохождение промежуточной аттестации лицами, выдающими себя за обучающегося, обязанного сдавать экзамен (зачет);
- некорректное поведение обучающегося по отношению к преподавателю (в том числе грубость, обман и т.п.).

Присутствие на зачетах посторонних лиц не допускается.

По результатам зачета в экзаменационную (зачетную) ведомость выставляется оценка - «зачтено»; «не зачтено» с учетом показателей работы студента в течение семестра.

Неявка на зачет отмечается в экзаменационной ведомости словами «не явился». Обучающийся, не явившийся по уважительной причине на зачет в установленный срок, представляет в деканат факультета оправдательные документы: справку о болезни; объяснительную; вызов на соревнование, олимпиаду и т.п.

По окончании зачета преподаватель-экзаменатор подводит суммарный оценочный итог выставленных оценок и представляет экзаменационную (зачетную) ведомость в деканат факультета в последний рабочий день недели, предшествующей экзаменационной сессии.

При выставлении оценки на зачете преподаватель учитывает показатели и критерии оценивания компетенций, которые содержатся в фонде оценочных средств по дисциплине.

Ведущий преподаватель имеет право выставять отдельным студентам в качестве поощрения за хорошую работу в семестре зачет по результатам текущей (в течение семестра) аттестации без сдачи зачета.

При несогласии с результатами зачета по дисциплине обучающийся имеет право подать апелляцию на имя ректора Университета.

Обучающимся, которые не могли пройти промежуточную аттестацию в общеустановленные сроки по уважительным причинам (болезнь, уход за больным родственником, участие в региональных межвузовских олимпиадах, в соревнованиях и др.), подтвержденным соответствующими документами, деканом факультета устанавливаются дополнительные сроки прохождения промежуточной аттестации. Приказ о продлении промежуточной аттестации

обучающемуся, имеющему уважительную причину, подписывается ректором Университета на основе заявления студента и представления декана, в котором должны быть оговорены конкретные сроки окончания промежуточной аттестации.

Такому обучающемуся должна быть предоставлена возможность пройти промежуточную аттестацию по дисциплине не более двух раз в пределах одного года с момента образования академической задолженности. В указанный период не включаются время болезни обучающегося, нахождение его в академическом отпуске или отпуске по беременности и родам. Сроки прохождения обучающимся промежуточной аттестации определяются деканом факультета.

Возможность пройти промежуточную аттестацию не более двух раз предоставляется обучающемуся, который уже имеет академическую задолженность. Таким образом, указанные два раза представляют собой повторное проведение промежуточной аттестации или, иными словами, проведение промежуточной аттестации в целях ликвидации академической задолженности.

Если повторная промежуточная аттестация в целях ликвидации академической задолженности проводится во второй раз, то для ее проведения создается комиссия не менее чем из трех преподавателей, включая заведующего кафедрой, за которой закреплена дисциплина. Заведующий кафедрой является председателем комиссии. Оценка, выставленная комиссией по итогам пересдачи зачета, является окончательной; результаты пересдачи зачета оформляются протоколом, который сдается уполномоченному лицу учебного отдела Университета и подшивается к основной экзаменационной ведомости группы.

Разрешение на пересдачу зачета оформляется выдачей студенту экзаменационного листа с указанием срока сдачи зачета. Конкретную дату и время пересдачи назначает декан факультета по согласованию с преподавателем-экзаменатором. Экзаменационные листы в обязательном порядке регистрируются и подписываются деканом факультета. Допуск студентов преподавателем к пересдаче зачета без экзаменационного листа не разрешается. По окончании испытания экзаменационный лист сдается преподавателем уполномоченному лицу. Экзаменационный лист подшивается к основной экзаменационной ведомости группы.

Выставление оценок на зачете осуществляется на основе принципов объективности, справедливости, всестороннего анализа уровня знаний студентов.

При выставлении оценки преподаватель учитывает:

- знание фактического материала по программе дисциплины, в том числе знание обязательной литературы, современных публикаций по программе курса, а также истории науки;
- степень активности студента на семинарских занятиях;
- логику, структуру, стиль ответа; культуру речи, манеру общения; готовность к дискуссии, аргументированность ответа; уровень самостоятельности.

го мышления; умение приложить теорию к практике, решить задачи;

- наличие пропусков семинарских и лекционных занятий по неуважительным причинам.

Знания и умения, навыки по сформированности компетенций **ПК-1** освоению индикатора **ИД-3ПК-1** при промежуточной аттестации (зачет с оценкой) оцениваются следующим образом.

«Зачтено» ставится, если студент продемонстрировал достаточно полные и твердые знания всего программного материала дисциплины, понимание сущности основных понятий налогового учета и знания налогового законодательства; показал сформированные представления о методиках расчета налоговых показателей и успешное применение их для решения задач в области налогообложения; был активен на лекционных и практических занятиях (вопросы, ответы, участие в дискуссии); давал правильные, без существенных неточностей ответы на поставленные вопросы, свободно устраняя замечания о недостаточно полном освещении отдельных положений дисциплины при постановке дополнительных вопросов; владеет необходимыми умениями и навыками расчета налоговых показателей, применения методов налогового учета при выполнении практических заданий; выполнил все практические задания, проявив умение самостоятельно анализировать и решать конкретные проблемные ситуации, делать достаточно правильные выводы из полученных результатов решения;

Оценка **«незачтено»** ставится студенту в случае, если он продемонстрировал отсутствие знаний значительной части программного материала; давал неправильные ответы на основные вопросы дисциплины, допускал существенные и грубые ошибки в ответах на дополнительные вопросы, продемонстрировав тем самым непонимание сущности излагаемых вопросов; не владеет умениями и навыками расчета налоговых показателей, применения методов налогового учета при выполнении практических заданий; не полностью выполнил практические задания.