

Документ подписан простой электронной подписью
 Информация о владельце:
 ФИО: Гайдамашко Игорь Вячеславович
 Должность: И.о. ректора
 Дата подписания: 26.09.2022 12:15:18
 Уникальный программный ключ:
 c7b77973654876a9af4d3b280790bfd371557fdb

Министерство науки и высшего образования РФ
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
 высшего образования
 «Сочинский государственный университет»



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ Б1.В.04 Налоговый учет и отчетность

Направление подготовки	38.03.01 – Экономика
Квалификация (степень) выпускника	Бакалавр (2020)
Профиль	Бухгалтерский учет, аудит и финансовая безопасность
Форма обучения	заочная
Выпускающая кафедра	Административного управления, бухгалтерского учета и аудита
Кафедра-разработчик рабочей программы	Административного управления, бухгалтерского учета и аудита

Курс	Трудоём- кость (час./зет.)	Лекцион. занятий, (час.)	Практич. занятий, (час.)	Лабора- т. занятия, (час.)	СРС, (час.)	КР/КП	РГР	Форма промежуточного контроля (экз./зачет)
ЗФО								
3	108/3	4	4		96			Зачет с оценкой (4)
Итого:	108/3	4	4		96			Зачет с оценкой (4)

Сочи 2020 г.

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01. Экономика (уровень ВО бакалавриат), утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. N1327.

Рабочую программу составил:

к.э.н., доцент, профессор АУБУиА Борисова Т.Г. Борисова

Внешний эксперт

Э. А. Мамширов Директор ООО «СтройОлимп»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА РАССМОТРЕНА И ОДОБРЕНА

на заседании кафедры Административного управления, бухгалтерского учета и аудита
Протокол № 13 от «19» июня 2020 г.

Заведующий кафедрой

Борисова

Т.Г. Борисова

Рабочая программа одобрена на заседании Учебно-методического совета направления
38.03.01 «Экономика»

Протокол № 5 от «3» июля 2020 г.

Председатель УМСН

Мамширов

Е.К. Воробей

Структура рабочей программы соответствует предъявляемым требованиям

Отдел качества образования и методического обеспечения

В.С. Васильченко
В.В.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ РПД

Рабочая программа переутверждена на 20__/20__ учебный год, протокол №__ заседания кафедры от «__» _____ 20__ г.

В программу внесены дополнения и(или) изменения.

Рабочая программа переутверждена на 20__/20__ учебный год, протокол №__ заседания кафедры от «__» _____ 20__ г.

В программу внесены дополнения и(или) изменения.

Рабочая программа переутверждена на 20__/20__ учебный год, протокол №__ заседания кафедры от «__» _____ 20__ г.

В программу внесены дополнения и(или) изменения.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цели и задачи дисциплины

Целями освоения дисциплины является формирование теоретических знаний и практических навыков использования учетной информации для формирования налоговой базы по налогу на прибыль для хозяйствующих субъектов и принятия управленческих решений на всех уровнях, порядке составления и представления налоговой отчетности.

Задачи курса:

- уметь сгруппировать доходы и расходы организации для целей налогообложения;
- исходя из полученных доходов и произведенных расходов определить налоговую базу;
- дать предварительную оценку состояния расчетов организации по налогу на прибыль;
- уметь открыть регистры налогового учета;
- составлять налоговые расчеты по хозяйственным операциям организации;
- регистрировать хозяйственные операции, отражать их в соответствующих учетных налоговых регистрах;
- обобщать данные бухгалтерского и налогового учета, оценивать их сопоставимость;
- знать основы нормативного регулирования налогового учета в РФ;
- владеть порядком обработки учетной информации по отдельным объектам учета (от первичных документов до отчетности);
- применять элементы финансового и управленческого учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль;
- уметь использовать налоговую информацию для принятия управленческих решений;

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина Б1.В.04 «Налоговый учет и отчетность» относится к дисциплинам вариативной части блока Б1.

Организация и методика преподавания финансово-экономических дисциплин в структуре ОПОП представлены в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины
1	ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Налоги и налогообложение Учет и налогообложение организаций малого бизнеса	Бухгалтерский учет и налогообложение в некоммерческих организациях Бухгалтерский учет в страховых организациях

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 2 - Требования к результатам освоения дисциплины

Код компетенции по ФГОС ВО	Содержание компетенции (или ее части)	В результате изучения дисциплины обучающиеся должны:		
		знать	уметь	владеть
Профессиональные компетенции				
ПК- 18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<ul style="list-style-type: none"> - учетно-налоговые показатели и методы учета формирования налогооблагаемой базы; - налоговое понятие реализации; - правила составления налоговой отчетности по налогу на прибыль; - порядок постановки и ведения налогового учета по налогу на прибыль в условиях применения общего режима налогообложения. 	<ul style="list-style-type: none"> - классифицировать доходы и расходы налогоплательщика; - квалифицировать факты хозяйственной деятельности для целей их отражения в налоговом учете; - квалифицировать выявленные расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета в соответствии с ПБУ 18/02 	<ul style="list-style-type: none"> - оформления форм и регистров налогового учета по налогу на прибыль; - налоговых расчетов; - составления налоговой отчетности по налогу на прибыль; - исправления ошибок в налоговых декларациях и расчетах; - нормирования расходов в целях налогообложения; - заполнения аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Тематический план дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 часов.

Для ЗФО

№ раздела	Наименование раздела дисциплины	Контактная работа с преподавателем	Виды учебной нагрузки и их трудоемкость, часы				
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	СРС	Всего часов
1.	Налоговый учет как основа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.	1	0,5	0,5	-	12	13
2.	Учетная политика организаций для целей налогообложения	1	0,5	0,5	-	12	13
3.	Объекты налогового учета по налогу на	2	1	1	-	12	14

	прибыль организаций						
4.	Налоговые регистры	2	1	1	-	12	14
5.	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость, налогу на доходы физических лиц	1	0,5	0,5	-	14	15
6.	Налоговая отчетность организаций	1	0,5	0,5	-	14	15
7.	Контрольная работа для ЗФО				-	20	20
Зачет с оценкой ИТОГО		8	4	4	-	96	108

4.1.1 Лекционные занятия

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Объем, часов (ЗФО)	Краткое содержание занятия	Формируемые компетенции (коды)	Ссылк и на литературу
1.	Налоговый учет как основа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.	0,5	Понятие налогового учета в организации, его цель, задачи, предмет, нормативно-правовое регулирование. Требования к налоговому учету, принципы и возможные варианты его организации на предприятии. Элементы налогового учета: первичные учетные документы; аналитические регистры; расчет налоговой базы (налоговые декларации). Требования, предъявляемые к ним.	ПК-18	1-7
2	Учетная политика организаций для целей налогообложения	0,5	Порядок формирования учетной политики, ее значение для организации и налоговых органов, структура учетной политики. Закрепление в учетной политике для целей налогообложения форм и методов налогового учета. Порядок принятия и изменения учетной политики в целях налогообложения.	ПК-18	1-7
3	Объекты налогового учета по налогу на прибыль организаций	1	Объекты налогового учета, единицы налогового учета и имущество в налоговом учете. Доходы в налоговом учете: доходы от реализации; внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Расходы в налоговом учете: расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы, расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по	ПК-18	1-7

			налогу на прибыль организаций. Методы признания доходов и расходов при определении налога на прибыль. Прямые и косвенные расходы. Различия в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, взаимодействие бухгалтерского и налогового учета.		
4	Налоговые регистры	1	Налоговая документация. Налоговые регистры разработанные Министерством Российской Федерации по налогам и сборам и разрабатываемые организацией самостоятельно. Аналитические регистры налогового учета: регистры промежуточных расчетов, регистры учета состояния единицы налогового учета, регистры учета хозяйственных операций, регистры формирования отчетных данных.	ПК-18	1-7
5	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость, налогу на доходы физических лиц	0,5	Первичные налоговые документы по НДС. Книга продаж, книга покупок, журналы выставленных и полученных счетов-фактур как регистры систематизации налоговых данных по НДС. Методы признания момента реализации для целей исчисления НДС. Состав налоговой документации по НДС: регистры налогового учета и отчетность организации как налогового агента.	ПК-18	1-7
6	Налоговая отчетность организаций	0,5	Налоговая отчетность организации как налогоплательщика и как налогового агента. Состав и перечень налоговой отчетности. Промежуточная и итоговая отчетность. Сроки хранения налоговой отчетности и документов, подтверждающих правильность исчисления и уплаты налогов. Порядок внесения исправлений в налоговую и бухгалтерскую отчетность. Порядок представления упрощенной декларации.	ПК-18	1-7
Итого		4			

4.1.2 Практические занятия

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Объем, часов (ЗФО)	Краткое содержание занятия	Формируемые компетенции (коды)	Ссылки на литературу
1	Налоговый учет как основа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.	0,5	Презентация докладов	ПК-18	1-7
2	Учетная политика организаций для целей налогообложения	0,5	Презентация докладов	ПК-18	1-7
3	Объекты налогового учета по налогу на прибыль организаций	1	Решение задач	ПК-18	1-7
4	Налоговые регистры	1	Решение задач	ПК-18	1-7
5	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость, налогу на доходы физических лиц	0,5	Решение задач	ПК-18	1-7
6	Налоговая отчетность организаций	0,5	Решение задач	ПК-18	1-7
Итого		4			

4.1.3 Лабораторные занятия – не предусмотрены.

4.1.4 Самостоятельная работа студента

Наименование разделов (темы дисциплины)	Объем, часов (ЗФО)	Виды СРС	Формируемые компетенции (коды)	Ссылки на литературу
Налоговый учет как основа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.	12	Самостоятельное изучение тем дисциплины. Подготовка докладов	ПК-18	1-7
Учетная политика организаций для целей налогообложения	12	Самостоятельное изучение тем дисциплины. Подготовка докладов	ПК-18	1-7
Объекты налогового учета по налогу на прибыль организаций	12	Самостоятельное изучение тем дисциплины. Подготовка к решению задач	ПК-18	1-7

Налоговые регистры	12	Самостоятельное изучение тем дисциплины. Подготовка к решению задач	ПК-18	1-7
Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость, налогу на доходы физических лиц	14	Самостоятельное изучение тем дисциплины. Подготовка к решению задач	ПК-18	1-7
Налоговая отчетность организаций	14	Самостоятельное изучение тем дисциплины. Решение задач	ПК-18	1-7
7. Контрольная работа	20	Выполнение контрольной работы	ПК-18	1-7
Итого	96			

4.1.5 Интерактивные формы занятий – не предусмотрены.

4.2 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

4.2.1. Основная литература:

1. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э. Ч. Цыденова, Л. К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-106196-1. — URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/1066005> (дата обращения: 04.05.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. — Текст : электронный.

2. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н. И. Яшина, М. Ю. Гинзбург, Л. А. Чеснокова. — 2-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 87 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-105047-7. — URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/1027034> (дата обращения: 04.05.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. — Текст : электронный.

4.2.2. Дополнительная литература:

3. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. — Москва : Дашков и К, 2017. - 372 с. — ISBN 978-5-394-01245-7. — URL: <http://znaniium.com/catalog/product/430354> (дата обращения: 04.05.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. — Текст : электронный.

4. Устинова, Я. И. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Я. И. Устинова. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2017. — 344 с. — ISBN 978-5-7014-0779-2. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/87138.html> (дата обращения: 04.05.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. — Текст : электронный.

4.2.3 Интернет-ресурсы и другие электронные информационные источники

5. IPRbooks: электронно-библиотечная система / ЭБС IPRbooks ; ООО «Ай Пи Эр Медиа», электронное периодическое издание «www.iprbookshop.ru». – Саратов, [2010-]. –

URL: <http://www.iprbookshop.ru/> (дата обращения: 28.08.2019). – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст : электронный.

6. Znanium.com: электронно-библиотечная система / ЭБС Znanium.com, ООО «Научно-издательский центр Инфра-М». – Москва, [2011-]. – URL: <http://znanium.com/> (дата обращения: 28.08.2019). – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст : электронный.

7. КонсультантПлюс: справочно-правовая система / Компания «Консультант-Плюс». – Москва, [1997-]. – Режим доступа: локальная сеть СГУ. – Текст : электронный.

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины соответствует библиотечному фонду СГУ

Зав. библиотекой _____ Мысина Е.С.

4.3 Формы и содержание текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

Текущая аттестация по дисциплине осуществляется в форме заслушивания докладов; решения задач.

Форма промежуточной аттестации – зачет с оценкой.

Содержание текущей и промежуточной аттестации по дисциплине раскрывается в комплекте оценочных средств (контролирующих материалов), предназначенных для проверки соответствия уровня подготовки по дисциплине требованиям ФГОС ВО.

Оценочные средства по дисциплине содержат:

- темы докладов,
- задачи,
- вопросы к зачету с оценкой,
- билеты к зачету с оценкой.

Вопросы к зачету с оценкой

1. Понятие, цели и функции налогового учета.
2. Этапы становления и развития налогового учета в России.
3. Объекты налогового учета.
4. Варианты организации налогового учета в российских организациях.
5. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.
6. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета.
7. Модели организации бухгалтерского и налогового учета.
8. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
9. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
10. Налоговый учет прямых и косвенных расходов.
11. Современные проблемы налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией.
12. Современные проблемы налогового учета внереализационных расходов. Нормируемые расходы в налоговом учете.
13. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль
14. Особенности налогового учета доходов.
15. Особенности налогового учета расходов.
16. Особенности налогового учета основных средств.
17. Понятие и состав налоговой отчетности.
18. Общие требования к формам налоговых деклараций.
19. Способы представления налоговой отчетности.

20. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
21. Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения.
22. Содержание учетной политики для целей налогообложения. Общие подходы к оптимизации налога на прибыль.
23. Цели, задачи и сфера применения ПБУ 18/02.
24. Порядок формирования и учет показателей в соответствии с ПБУ 18/02.
25. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.
26. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.
27. Причины возникновения отложенных налогов в международной практике.
28. Методы учета отложенных налогов в международной практике.
29. Методология практического расчета отложенных налогов в соответствии с МСФО.
30. Сближение стандартов по учету отложенных налогов.

5. УСЛОВИЯ ОСВОЕНИЯ И РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1 Методические рекомендации студентам по изучению дисциплины

В течение семестра студенты осуществляют учебные действия на лекционных и практических занятиях, решают практические задачи по указанию преподавателя, усваивают и повторяют основные понятия. Характер и количество задач, решаемых на практических занятиях, определяются преподавателем, ведущим занятия. Контроль эффективности самостоятельной работы студентов осуществляется путем проверки решения ими учебных заданий и практических задач, выполнения домашних заданий, предусмотренных для самостоятельной отработки с дальнейшим групповым обсуждением.

Преподавание и изучение учебной дисциплины осуществляется в виде лекционных и практических занятий, групповых и индивидуальных форм работы, самостоятельной работы студентов. В качестве контрольно-развивающих форм используются решение задач, доклады, групповое обсуждение, устный опрос.

Методические рекомендации по подготовке студентов к практическим занятиям. Для лучшего усвоения и закрепления материала по данной дисциплине студентам необходимо научиться работать с обязательной и дополнительной литературой. Изучение дисциплины предполагает отслеживание публикаций в периодических изданиях и работу с Internet.

При подготовке к практическим занятиям студенты должны изучить рекомендованную литературу, ответить на вопросы и выполнить все задания для самостоятельной работы. При подготовке целесообразно на основе изучения рекомендованной литературы выписать в контекст основные категории и понятия по учебной дисциплине, подготовить развернутые планы ответов и краткое содержание выполненных заданий.

Методические рекомендации студентам по организации самостоятельной работы по изучению литературных источников.

При организации самостоятельной работы, следует обратить особое внимание на регулярность изучения основной и дополнительной литературы. В период изучения литературных источников необходимо так же вести конспект. В случае затруднений необходимо обратиться к преподавателю за разъяснениями.

Методические рекомендации студентам по подготовке докладов, фиксированных выступлений на семинарских занятиях. При подготовке к докладу по теме, указанной преподавателем, студент должен ознакомиться не только с основной, но и дополнительной литературой, а также с последними публикациями по этой тематике в сети Интернет. Необходимо подготовить текст доклада и иллюстративный материал в

виде презентации. Доклад должен включать введение, основную часть и заключение. На доклад отводится 7-10 минут учебного времени. Он должен быть научным, конкретным, определенным, глубоко раскрывать проблему и пути ее решения.

Методические рекомендации студентам по подготовке к зачету с оценкой. При подготовке к зачету с оценкой необходимо руководствоваться рабочей программой по дисциплине. Студент должен иметь в виду, что некоторые вопросы, имеющиеся в программе и включенные в экзаменационные требования, выносятся на самостоятельное изучение.

На зачете с оценкой студент должен показать знание содержания предмета, терминологии, умение свободно оперировать ею. Студент также должен показать знания учебных пособий разных лет, умение их аннотировать, знакомство с материалами новейших исследований. При подготовке к ответу на зачете студенту разрешено пользоваться программой по курсу. Если студент при ответе на вопросы затрудняется с самостоятельным изложением материала, педагог имеет право задать ему ряд вопросов, стимулирующих студентов к полному высказыванию по данной теме, в случае, если ответы на эти вопросы исчерпывают тему, оценка за ответ не снижается. Монологические высказывания студентов должны соответствовать сути вопроса, быть логически выстроенными, доказательно раскрывать отношение отвечающего к излагаемой проблеме, выявлять личную точку зрения на использование тех или иных положений теоретического курса в практической работе.

5.2 Организация самостоятельной работы студента по дисциплине

Обучение в организации высшего образования предполагает наличие большого объёма времени, отведённого для самостоятельной работы обучающихся. Для эффективного освоения дисциплины необходимо оптимальным образом организовать это время.

Так как обучение – это труд умственный, студентам стоит учитывать динамику работоспособности в период рабочих циклов:

- первые 15-20 минут – период вработываемости, работоспособность невысокая;
- следующие 1-2 часа – период оптимальной работоспособности;
- следующие 1-2 часа – период полной компенсации утомления – работоспособность несколько снижается, но остаётся устойчивой;
- следующие 1-2 часа – период неустойчивой работоспособности;
- далее наступает период прогрессивного снижения работоспособности и продуктивности труда;
- через определённое время, в случае увлечённости трудом, может наступить процесс конечного прорыва (второго дыхания), когда работоспособность снова повышается.

В соответствии с этим, необходимо планировать нагрузку следующим образом: начинать с несложных, интересных заданий, затем переходить к самым сложным, неинтересным, далее постепенно уменьшать сложность заданий. На конец работы желательно оставлять самые лёгкие и в то же время интересные задания.

В период умственного труда необходимо регулировать свою умственную работоспособность и поддерживать её на достаточно высоком уровне. Основными средствами повышения и поддержания работоспособности являются:

- прогнозирование физиологических и физических резервов организма;
- контроль за состоянием функций организма и состоянием работоспособности;
- рациональный режим труда и отдыха (правильное распределение бюджета времени, чередование физического и умственного труда, учёт индивидуальной периодичности биоритмов, отведение времени на сон не менее 8 часов в сутки и пр.);
- активный отдых;

- рациональное питание;
- систематичность и последовательность в работе;
- предварительное планирование и строгий порядок при её выполнении;
- правильная организация труда;
- благоприятные санитарно-гигиенические и эстетические условия работы.

Самостоятельная работа студента при изучении дисциплины состоит в:

- углубленном изучении вопросов теоретической части дисциплины;
- подготовки презентации доклада;
- подготовке к решению задач,
- подготовке к зачету с оценкой по дисциплине.

В учебном процессе выделено два вида самостоятельной работы:

- аудиторная;
- внеаудиторная.

Аудиторная самостоятельная работа по дисциплине выполняется на практических занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Видами заданий для внеаудиторной самостоятельной работы студента выступают:

для овладения знаниями:

- чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
- составление плана текста;
- конспектирование текста;
- выписки из текста;
- работа со словарями и справочниками;
- учебно-исследовательская работа;
- использование компьютерной техники и Интернета и др.

для закрепления и систематизации знаний:

- повторная работа над учебным материалом (электронного учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
 - составление плана и тезисов ответа на вопросы промежуточного контроля;
- для формирования умений и навыков:*
- решение ситуационных (профессиональных) задач.

Методические рекомендации по самостоятельному изучению вопросов тем дисциплины:

1. Необходимо прочитать литературные источники, проанализировать качество и полноту изложения материала по изучаемым вопросам в литературных источниках.
2. Ответить на контрольные вопросы.
3. Рекомендуется дать собственные комментарии позиции автора(ов) литературного источника, согласие или несогласие с автором(ами), аргументацию своей интерпретации.
4. Контроль за внеаудиторной самостоятельной работой осуществляется на практических занятиях, индивидуальных и групповых консультациях, защите контрольной работы, экзамене.

При предъявлении видов заданий на внеаудиторную самостоятельную работу преподавателем проводится инструктаж по выполнению заданий, который включает цель задания, его содержание, сроки выполнения, ориентировочный объём работы, основные требования к результатам работы, критерии оценки. Во время выполнения студентами внеаудиторной самостоятельной работы преподаватель может проводить при необходимости консультации за счёт общего бюджета времени.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов, в зависимости от цели, объёма, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности, уровня умений студентов

Критерии оценки результатов внеаудиторной самостоятельной работы студента зависят от формы самостоятельной работы и отражаются в ФОС дисциплины.

Каждый обучающийся обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и электронной информационно-образовательной среде университета. Доступ осуществляется из читальных залов библиотеки, оснащенных оборудованными рабочими местами, из компьютерных классов.

5.3 Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

1. Лекция – передача учебной информации от преподавателя к студентам, направленная на приобретение студентами новых теоретических и фактических знаний.

Традиционно подготовка лекции предполагает определение цели изучения материала по данной теме; составление плана изложения материала; - определение основных понятий темы; подбор основной литературы к теме.

При подготовке лекции важно временное планирование, определение четко по времени каждой структурной части лекции и строгое выполнение этого времени в аудитории. Чтобы загруженность материалов вопросов плана лекции была более-менее равномерной, необходимо уже при этой работе определять места с отсылкой к самостоятельному изучению студентами части материала или повторения проблемы, вынесенной в лекцию.

При планировании лекционных вопросов необходимо хорошо продумать и четко обозначить связи между располагаемым в них материалом, чтобы лекция получилась логически выстроенной и органичной. Часть материала рационально давать через схемы, графики, рисунки, презентации.

Читая лекцию, желательно разделять в тексте вопросы плана, чтобы у студентов в конспекте выстроилась четкая структура материала, чтобы легче было ориентироваться в конспекте при подготовке к семинару и экзамену. Основные положения и выводы лекции рекомендуется повторять, ибо они и есть каркас любого конспекта. Интонации голоса лектора должны быть рассчитаны на помещение и акустику лекционной аудитории, дикция четкая, размеренная. В лекционном материале должна быть связь с жизнью, особенно с современностью. Закончить лекцию необходимо хорошо продуманным четким выводом.

2. Практическое занятие – систематизация теоретических и фактических знаний в определенном контексте (подготовка и презентация материала по определенной теме, обсуждение ее, формулирование выводов и заключения), направленная в основном на приобретение новых фактических знаний и теоретических умений. Основной целью практических занятий является закрепление лекционного материала по наиболее важным темам и вопросам правоведения, в развитии у студентов навыков критического мышления в данной области знания, умений работы с учебной и научной литературой, нормативными материалами.

На практическом занятии желательны дискуссии, коллективные обсуждения проблем, имеющих в науке, и путей их разрешения. Могут быть заслушаны научные доклады и сообщения студентов. Именно здесь студенты познают азы ораторского искусства, учатся правильно задавать вопросы и давать на них ответы. Кроме всего прочего, семинары являются формой контроля преподавателя за учебным процессом в группе, успеваемостью и отношением к учебе каждого студента. Студенты работают над моделированием отдельных содержательных блоков курса, принимают участие в контрольных работах, тестированиях, устных опросах и пр.

В ходе подготовки к практическому занятию студентам следует внимательно ознакомиться с планом, вопросами, вынесенными на обсуждение, досконально изучить соответствующий лекционный материал, предлагаемую учебную методическую и научную литературу. Нельзя ограничиваться только имеющейся учебной литературой (учебниками и учебными пособиями). Обращение студентов к монографиям, статьям из специальных журналов, хрестоматийным выдержкам, а также к материалам средств массовой информации позволяет в значительной мере углубить проблему, что разнообразит процесс ее обсуждения.

С другой стороны, студентам следует помнить, что обучаемый должен не просто воспроизводить сумму полученных знаний по заданной теме, но и творчески переосмыслить существующее в современной науке подходы к пониманию тех или иных проблем, явлений, событий продемонстрировать и убедительно аргументировать собственную позицию.

В целом же активное заинтересованное участие студентов в семинарской работе способствует более глубокому изучению содержания дисциплины, повышению уровня правовой культуры будущих специалистов и формированию основ профессионального мышления. В ходе занятий отрабатываются умения применять полученные теоретические знания при столкновении с различными практическими ситуациями.

3. Самостоятельная работа – изучение студентами теоретического материала, подготовка к семинарским занятиям, оформление конспектов лекций, написание рефератов, отчетов, для приобретения новых теоретических и фактических знаний, теоретических и практических умений.

Самостоятельная работа студентов может рассматриваться как организационная форма обучения – система педагогических условий, обеспечивающих управление деятельностью обучающихся или деятельность студентов по освоению знаний учебной и научной деятельности без посторонней помощи.

Самостоятельная работа студентов является важной составной частью учебного процесса и необходима для закрепления и углубления знаний, полученных на лекциях, практических и интерактивных занятиях, а также для индивидуального изучения дисциплины в соответствии с программой и рекомендованной литературой. Контроль качества самостоятельной работы может осуществляться с помощью устного опроса на лекциях или практических занятиях, проведения коллоквиума, проверки реферативных обзоров.

4. Консультация - индивидуальное общение преподавателя со студентом, руководство его деятельностью с целью передачи опыта, углубления теоретических и фактических знаний, приобретенных студентом на лекциях, в результате самостоятельной работы.

Также возможно применение методов проблемного и проективного обучения, исследовательские методов, тренинговых форм, предусматривающие актуализацию творческого потенциала и самостоятельности студентов, участие студентов в научных исследованиях, конкурсах, выставках, олимпиадах, конференциях и другие направления развития творческих способностей студентов.

Реализация дисциплины возможна с применением элементов электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

5.4. Методическое обеспечение образовательного процесса для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.

Условия организации и содержание обучения и контроля знаний инвалидов и обучающихся с ОВЗ по дисциплине определяются программой дисциплины, адаптированной при необходимости для обучения указанных обучающихся.

Организация обучения, текущей и промежуточной аттестации студентов-инвалидов и студентов с ОВЗ осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

Исходя из психофизического развития и состояния здоровья студентов-инвалидов и студентов с ОВЗ, организуются занятия совместно с другими обучающимися в общих группах, используя социально-активные и рефлексивные методы обучения создания комфортного психологического климата в студенческой группе или, при соответствующем заявлении такого обучающегося, по индивидуальной программе, которая является модифицированным вариантом основной рабочей программы дисциплины. При этом содержание программы дисциплины не изменяется. Изменяются, как правило, формы обучения и контроля знаний, образовательные технологии и дидактические материалы.

Обучение студентов-инвалидов и студентов с ОВЗ также может осуществляться индивидуально и/или с применением дистанционных технологий.

Дистанционное обучение обеспечивает возможность коммуникаций с преподавателем, а также с другими обучаемыми посредством вебинаров (например, с использованием программы Skype), что способствует сплочению группы, направляет учебную группу на совместную работу, обсуждение, принятие группового решения.

В учебном процессе для повышения уровня восприятия и переработки учебной информации студентов-инвалидов и студентов с ОВЗ применяются мультимедийные и специализированные технические средства приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с различными нарушениями, обеспечивается выпуск альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт), электронных образовательных ресурсов в формах, адаптированных к ограничениям здоровья обучающихся, наличие необходимого материально-технического оснащения.

Подбор и разработка учебных материалов производится преподавателем с учетом того, чтобы студенты с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения – аудиально (например, с использованием программ-синтезаторов речи).

Для осуществления процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ фонд оценочных средств по дисциплине, позволяющий оценить достижение ими результатов обучения и уровень сформированности компетенций, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины, адаптируется для обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья с учетом индивидуальных психофизиологических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.). При необходимости обучающимся предоставляется дополнительное время для подготовки ответа при прохождении аттестации.

5.5 Материально-техническое обеспечение дисциплины

При обучении дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение:

1. Кабинет для проведения лекционных и практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: комплект специализированной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия.

2. Помещение для самостоятельной работы: библиотека, читальный зал: помещение для самостоятельной работы: столы, стулья. Компьютерная техника с подключением к сети «Интернет» с обеспечением доступа в ЭИОС университета.

Дистанционная поддержка дисциплины.

Для передачи раздаточного материала к практическим занятиям, домашних заданий, обмена информацией с преподавателем используется электронная почта.

При реализации дисциплины возможно применение электронного обучения и дистанционных образовательных технологий. Для организации процесса реализации дисциплины с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий используется:

- Gmail.com – электронные почты преподавателя и группы,
- Мессенджер WhatsApp,
- Размещение материала на яндекс.диске: <https://yandex.ru/>.
- Программа для онлайн конференций Zoom, BigBlueButton

Лицензионное программное обеспечение

MicrosoftWindows.

Microsoft Office.

Состав продукта:Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint, Microsoft Access. Программа для онлайн конференций BigBlueButton

5.6 Особенности преподавания дисциплины

Особенностей преподавания дисциплины нет.

**Направление 38.03.01 «Экономика»
профиль «Бухгалтерский учет, аудит и финансовая безопасность», бакалавриат**

АННОТАЦИЯ
рабочей программы дисциплины

Б1.В.04 Налоговый учет и отчетность

дисциплина вариативной части блока Б1

заочная

Составитель аннотации – Борисова Т.Г., к.э.н., доц. каф. АУБУиА



Общая трудоемкость дисциплины (ЗЕТ / час.)	3 ЗЕТ / 108 часов
Цель изучения дисциплины	Формирование теоретических знаний и практических навыков использования учетной информации для формирования налоговой базы по налогу на прибыль для хозяйствующих субъектов и принятия управленческих решений на всех уровнях, порядке составления и представления налоговой отчетности
Содержание дисциплины	Тема 1. Налоговый учет как основа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций Тема 2. Учетная политика организаций для целей налогообложения Тема 3. Объекты налогового учета по налогу на прибыль организаций Тема 4. Налоговые регистры Тема 5. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость, налогу на доходы физических лиц Тема 6. Налоговая отчетность организаций
Формируемые компетенции (коды)	ПК-18
Наименование дисциплин, необходимых для освоения данной дисциплины	Налоги и налогообложение, Учет и налогообложение организаций малого бизнеса
Знания, умения и навыки, получаемые в результате изучения дисциплины	знать: - учетно-налоговые показатели и методы учета формирования налогооблагаемой базы; - налоговое понятие реализации; - правила составления налоговой отчетности по налогу на прибыль; - порядок постановки и ведения налогового учета по налогу на прибыль в условиях применения общего режима налогообложения; уметь: классифицировать доходы и расходы налогоплательщика; - квалифицировать факты хозяйственной деятельности для целей их отражения в налоговом учете; - квалифицировать выявленные расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета в соответствии с ПБУ 18/02

	владеть: оформления форм и регистров налогового учета по налогу на прибыль; - налоговых расчетов; - составления налоговой отчетности по налогу на прибыль; - исправления ошибок в налоговых декларациях и расчетах; - нормирования расходов в целях налогообложения; - заполнения аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль
Образовательные технологии	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа
Формы текущего контроля успеваемости	Задачи, доклады, контрольная работа
Форма промежуточной аттестации	Зачет с оценкой

Зав. кафедрой АУБУиА



Т.Г. Борисова