

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС

Кафедра налогообложения, учета и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНА

кафедрой налогообложения, учета и
экономической безопасности

Протокол от «24» декабря 2021 г. № 12

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Б1.В.17

краткое наименование дисциплины - НУ и О
по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность,
специализация: "Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах"
квалификация выпускника: Экономист

форма обучения: очная

Год набора - 2021

Новосибирск, 2021

Автор–составитель:

Старший преподаватель кафедры налогообложения, учета и экономической безопасности, Зверева А.С.

Заведующий кафедрой налогообложения, учета и экономической безопасности:

канд. экон. наук, доцент кафедры налогообложения, учёта и экономической безопасности, Черепкова Т.Н.

СОДЕРЖАНИЕ

1.Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2.Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО	5
3.Содержание и структура дисциплины	5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	8
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	21
6.Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	25
6.1.Основная литература	25
6.2.Дополнительная литература.	25
6.3.Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	26
6.4. Нормативные правовые документы	26
6.5.Интернет-ресурсы	26
6.6.Иные источники	27
7.Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	27

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Дисциплина Б1.В.17 «Налоговый учет и отчетность» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапов (таблица № 1):

Таблица № 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс-4	Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	ПКс-4.1	Способность использовать информационные системы в учетной работе.
		ПКс-4.2	Способность к пониманию методологии осуществления учета и предоставлении отчетности.
		ПКс-4.3	Способность к практическому осуществлению бухгалтерского финансового учета.
		ПКс-4.4	Способность к практическому осуществлению бухгалтерского управленческого и налогового учета.
		ПКс-4.5	Способность к практической деятельности по формированию и представлению бухгалтерской финансовой отчетности.

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

Таблица № 2

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
С/01.7 Руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	ПКс-4	на уровне знаний: функций, целей и задач учета и отчетности бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого или статистического учета и отчетности различных хозяйствующих субъектов; знание видов, принципов, структуры и функций основных информационных систем для организации учета, формирования и представления отчетности
		на уровне умений: осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий или статистический учет;

	использовать информационные системы для деятельности в сфере учета и отчетности; формулировать и обосновывать предложения по развитию бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого или статистического учета и отчетности различных хозяйствующих субъектов;
	на уровне навыков: оформления различных учетных документов; формирования различных отчетных форм; ведения бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого или статистического учета; бюджетирования и контроля затрат.

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» (индекс Б1.В.17) изучается на четвертом курсе (8 семестр) на очной форме обучения.

Общая трудоемкость дисциплины 3 зачетных единиц (далее – з.е., 108 а.ч.).

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем и на самостоятельную работу обучающихся - 48 часов (16 часов лекций, 32 часа практических (семинарских) занятий), 33 часа - самостоятельная работа.

Освоение дисциплины опирается на знания, полученные в изученных дисциплинах: «Организация и методика проведения налоговых проверок» (Б1.В.18) – 8 семестр, «Бухгалтерский учет» (Б1.0.16) – 7 семестр, «Бухгалтерский финансовый учет» (Б1.В.03) – 7 семестр, «Налоги и налогообложение» (Б1.0.24) – 3 и 4 семестр и др.

Знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность», необходимы для последующего изучения элементов образовательной программы высшего образования (далее - ОП ВО).

Допускается реализация дисциплины с использованием разработанного онлайн-курса «Налоговый учет и отчетность» на платформе «СДО Академия» в случае его фактического наличия. Разработчиком онлайн курса является преподаватель, осуществляющий ведение данной дисциплины.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом: экзамен.

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица № 3.

№ п/п	Наименование тем (модулей)	Объем дисциплины, час.			Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации ¹	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий			СР
			Л	ПЗ		

¹ Примечание: формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), практическая работа или кейс-задание (ПР), доклады (Д).

Модуль 1	Теория налогового учета	20	4	8	8	
Тема 1.1.	Система налогового учета, ее основные элементы и принципы организации	10	2	4	4	Д, О
Тема 1.2.	Учетная политика организации в целях налогообложения	10	2	4	4	Д, О
Модуль 2	Организация налогового учета	30	6	12	12	
Тема 2.1.	Налоговый учет по налогу на прибыль	10	2	4	4	Д, ПР, Т, О
Тема 2.2.	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов	10	2	4	4	Д, ПР, Т, О
Тема 2.3.	Налоговый учет по иным налогам	10	2	4	4	Д, ПР, Т, О
Модуль 3	Учет разниц, возникающих в налоговом и бухгалтерском учете	31	6	12	13	
Тема 3.1.	Взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток) в целях бухгалтерского и налогового учета	10	2	4	4	Т, О
Тема 3.2.	Формирование показателей в налоговой отчетности	11	2	4	5	ПР, О
Тема 3.3.	Ответственность за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговой отчетности	10	2	4	4	О
Промежуточная аттестация		27				Экзамен
Итого		81	16	32	33	Ак.ч
		108				3 з.е.
						81 ас.час.

Содержание дисциплины

Модуль 1. Теория налогового учета.

Тема 1.1. Система налогового учета, ее основные элементы и принципы организации.

Понятие налогового учета. Цели и задачи налогового учета. Объекты налогового учета. Функции налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета. Соотношение налогового и бухгалтерского учета. Место налогового учета в системе управления предприятия. Принципы налогового учета.

Возникновение налогового учета в системе финансовых отношений. Этапы формирования системы налогового учета в Российской Федерации. Основные направления совершенствования системы налогового учета.

Тема 1.2. Учетная политика организации в целях налогообложения.

Основные факторы, влияющие на выбор учетной политики. Этапы процесса формирования учетной политики.

Принципы и правила формирования учетной политики. Элементы учетной политики и альтернативные способы учета по каждому из элементов.

Модуль 2. Организация налогового учета.

Тема 2.1. Налоговый учет по налогу на прибыль.

Правовая основа ведения налогового учета по налогу на прибыль. Регистры налогового учета: назначение и основные правила ведения. Порядок ведения налогового учета доходов и расходов при исчислении налога на прибыль. Группировка и распределение расходов. Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом. Налоговый учет резервов на предстоящие расходы. Отраслевые и другие особенности ведения налогового учета при исчислении налога на прибыль организаций. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организации на основе данных аналитических регистров налогового учета.

Тема 2.2. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов.

Особенности организации системы налогового учета по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Правовая основа ведения налогового учета по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Особенности организации системы налогового учета по единому сельскохозяйственному налогу. Правовая основа ведения налогового учета по единому сельскохозяйственному налогу. АА также особенности организации и правовая основа применения патентной системы налогообложения.

Тема 2.3. Налоговый учет по иным налогам.

Особенности организации системы налогового учета по налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам.

Правовая основа ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам.

Модуль 3. Учет разниц, возникающих в налоговом и бухгалтерском учете.

Тема 3.1. Взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток) в целях бухгалтерского и налогового учета.

Соотношение бухгалтерского и налогового учета. Применение Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Определение текущего налога на прибыль.

Тема 3.2. Формирование показателей в налоговой отчетности.

Порядок и сроки представления отчетности. Изучение различных форм налоговой отчетности. Контрольные соотношения. Исправление ошибок в представленной налоговой отчетности. Особенности заполнения налоговой декларации по различным видам налогов: налогу на прибыль организаций, налогам, уплачиваемым при применении специальных налоговых режимов, налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, имущественным налогам.

Тема 3.3. Ответственность за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговой отчетности.

Применение штрафных санкций за нарушение порядка ведения налогового учета, представления налоговых деклараций, предусмотренных налоговым законодательством и законодательством об административных правонарушениях.

4. Фонд оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

В ходе реализации дисциплины Б1.В.17 «Налоговый учет и отчетность» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Таблица № 4

Тема		Методы текущего контроля успеваемости ²
Тема 1.1.	Система налогового учета, ее основные элементы и принципы организации	Д, О
Тема 1.2.	Учетная политика организации в целях налогообложения	Д, О
Тема 2.1.	Налоговый учет по налогу на прибыль	Д, ПР, Т, О
Тема 2.2.	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов	Д, ПР, Т, О
Тема 2.3.	Налоговый учет по иным налогам	Д, ПР, Т, О
Тема 3.1.	Взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток) в целях бухгалтерского и налогового учета	Т, О
Тема 3.2.	Формирование показателей в налоговой отчетности	ПР, О
Тема 3.3.	Ответственность за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговой отчетности	О

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Оценка знаний студента на экзамене носит комплексный характер и определяется его:

- ответом на экзамене;
- учебными достижениями в семестровый период.

Знания, умения, навыки студента при проведении экзамена по дисциплине оцениваются по системе («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»). Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.

Допуском к экзамену является контрольная работа.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

ТИПОВЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ОПРОСА

Тема 1.1. Система налогового учета, ее основные элементы и принципы организации.

1. Теория налогового учета, понятие и функции налогового учета, основные задачи и методология налогового учета.

² Примечание: формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), практическая работа или кейс-задание (ПР), доклады (Д).

2. Место налогового учета в системе управления предприятия.
3. Принципы налогового учета.
4. Нормативное регулирование налогового учета.

Тема 1.2. Учетная политика организации в целях налогообложения.

1. Этапы процесса формирования учетной политики.
2. Принципы и правила формирования учетной политики.
3. Альтернативные способы учета по каждому из элементов учетной политики.
4. Влияние учетной политики на величину налоговых обязательств.

Тема 2.1. Налоговый учет по налогу на прибыль.

1. Классификация и группировка расходов в налоговом учете.
2. Организация налогового учета по элементам расходов.
3. Налоговый учет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, по договорам цессии, договорам доверительного управления имуществом, при реализации ценных бумаг.

Тема 2.2. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов.

1. Порядок ведения книги учета доходов и расходов.
2. Совмещение упрощенной системы налогообложения с общеустановленной системой налогообложения.
3. Исполнение обязанности налогового агента при применении специальных налоговых режимов.

Тема 2.3. Налоговый учет по иным налогам.

1. Порядок формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам.
2. Порядок формирования и представления отчетности по налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам.
3. Особенности налогообложения от кадастровой стоимости объектов недвижимости.

Тема 3.1. Взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток) в целях бухгалтерского и налогового учета.

1. Понятие постоянных и временных разниц.
2. Понятие отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.
3. Учет вычитаемой временной разницы и налогооблагаемой временной разницы.

Тема 3.2. Формирование показателей в налоговой отчетности.

1. Состав налоговых деклараций по налогам: налогу на прибыль организаций, налогам, уплачиваемым при применении специальных налоговых режимов, налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, имущественным налогам.
2. Применение централизованного порядка представления налоговых деклараций и уплаты налогов.
3. Исправление ошибок допущенных при заполнении налоговых деклараций.

Тема 3.3. Ответственность за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговой отчетности.

1. Процедура применения налоговой ответственности за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговых деклараций.

2. Процедура применения административной ответственности за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговых деклараций.

ТИПОВЫЕ ТЕМЫ ДОКЛАДОВ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

1. Теория налогового учета, понятие и функции налогового учета, основные задачи и методология налогового учета

2. Соотношение бухгалтерского и налогового учета. Перспективы развития налогового учета

3. Учетная политика организации в целях налогообложения.

4. Система налогового учета: принципы ведения налогового учета на предприятии.

5. Бухгалтерский учет и налогообложение: проблемы взаимодействия.

6. Первичный отчетный документ как основа налогового учета.

7. Ответственность за искажение данных отчетности.

8. Выявление и исправление ошибок в представляемой налоговой отчетности.

9. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций: особенности ведения налогового учета доходов и расходов страховых организаций.

10. Основные правила и принципы организации системы налогового учета по налогу на прибыль организаций.

11. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль: признание доходов.

12. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость.

13. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль: признание расходов.

14. Налоговая отчетность налогоплательщиков по налогу на добавленную стоимость.

15. Налоговая отчетность налогоплательщиков по налогу на прибыль организаций.

16. Налоговая отчетность налогоплательщиков по НДС.

17. Налоговая отчетность налогоплательщиков по подоходному налогу с физических лиц.

18. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций: особенности ведения налогового учета доходов и расходов банков.

19. Налоговый учет в упрощенной системе налогообложения.

20. Налоговый учет при исчислении единого сельскохозяйственного налога.

21. Налоговый учет в патентной системе налогообложения.

22. Налоговый учет при исчислении налога на добычу полезных ископаемых.

ТИПОВЫЕ ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ (кейс-задания)

Задание № 1.

На основе предложенных данных выполните следующие задания:

1) Определить тип разницы.

2) Определить бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль.

3) Отразить на счетах бухгалтерского учета расчеты по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Исходные данные:

Доходы и расходы	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Причина расхождения
Выручка от реализации продукции	1 700 000	1 700 000	X
Расходы на рекламу	300 000	250 000	Превышение предельно

			допустимых расходов
Управленческие расходы	135 000	170 000	Разные способы признания
Признанные неустойки за нарушение условий договоров	12 000	-	Не выполнения условия признания
Недостачи, документы по которым в суд не поданы	5 700	-	Не выполнения условия признания
Налог на имущество	3 600	3 600	-
Проценты по кредитам	14 500	12 000	Превышение предельно допустимых расходов
Перенос убытка на будущее	-	30 000	Разные способы признания

Задание № 2.

Определите суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в бюджет по соответствующим строкам уплаты, при условии, что суммы расчетных авансовых платежей по срокам 30.01.2018, 28.02.2019, 28.03.2020 равны 50 000 рублей по каждому из сроков при следующих условиях.

В январе 2018 промышленная организация приобрела новое оборудование стоимостью 150 000 руб. Срок службы оборудования 5 лет.

За I квартал 2018 получена прибыль в сумме 7 000 000 рублей. Остаток не перенесённого убытка на 01.01.2018 составил 35 000 000 рублей.

Задание № 3.

В I квартале 2020 года организацией приобретено оборудование стоимостью 800 тыс.руб. Оплата за оборудование произведена векселем банка номинальной стоимостью 700 тыс.руб. Также организацией приобретены компьютеры общей стоимостью 200 тыс.руб. в оплату за которые выписан собственный вексель.

Выручка от реализации товаров составила 10 млн.руб. Стоимость товаров – 7 млн.руб. По договору цессии произведена переуступка прав требования долга за товары реализованные в 2019 году в сумме 300 тыс.руб. доход от переуступки составил 280 тыс.руб. 2020 года и ежемесячные авансовые платежи на II квартал 2020 года. Укажите конкретные сроки уплаты налога за указанные периоды.

Задание № 4.

Организацией по договору подряда, период действия которого 14 месяцев, оказан услуга стоимостью 5000 тыс.руб. Договор заключен в феврале 2019 года и окончен – в апреле 2020 года и не предусматривает этапов его осуществления. Затраты по оказанию услуги составили 3500 тыс.руб., в т.ч. за I кв. 2016 г. - 350 тыс.руб., полугодие 2019 – 700 тыс.руб., 9 мес. 2019 – 2100 тыс.руб., за 2019 год – 2900 тыс.руб., I кв., 2020 г. - 200 тыс.руб., полугодие 2020 - 400 тыс.руб.

Учетной политикой организации в целях налогообложения предусмотрено, что при применении равномерного принципа признания доходов распределение доходов производится в пропорции к произведенным расходам.

Определите сумму налога на прибыль за 2019 год, за I квартал и полугодие 2020 года.

Задание № 5.

Доходы от реализации у организации за 2019 год составили 22 млн.руб., расходы – 17 млн.руб., в т.ч. от переуступки прав требования долга доходы – 3 млн.руб., стоимость переуступаемого долга – 3,8 млн.руб.

По данным бухгалтерского учета остаточная стоимость основных средств составляет:

На 01.01.2019 – 500 тыс.руб.

На 01.02.2019 – 800 тыс.руб.

На 01.03.2019 – 780 тыс.руб.

На 01.04.2019 – 750 тыс.руб.

На 01.05.2019 – 820 тыс.руб.

На 01.06.2019 – 950 тыс.руб.

На 01.07.2019 – 1250 тыс.руб.

На 01.08.2019 – 1100 тыс.руб.

На 01.09.2019 – 1000 тыс.руб.

На 01.10.2019 – 980 тыс.руб.

На 01.11.2019 – 930 тыс.руб.

На 01.12.2019 – 750 тыс.руб.

На 31.12.2019 – 900 тыс.руб.

Определите сумму налога на прибыль и налога на имущество организаций за 2019 год.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕСТИРОВАНИЯ

1. Совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности принятая в организации:

- а) учетная политика организации
- б) учетная политика для целей налогообложения
- в) рабочий план счетов бухгалтерского учета организации
- г) регистры налогового учета организации

2. Совокупность способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности:

- а) учетная политика организации
- б) учетная политика для целей налогообложения
- в) рабочий план счетов бухгалтерского учета организации
- г) регистры налогового учета организации

3. Налоговый учет ведется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей:

- а) налогообложения организации в целом
- б) налогообложения прибыли организаций
- в) налогообложения фонда оплаты труда

4. Учетная политика для целей налогообложения должна быть сформирована в виде:

- а) отдельного документа
- б) одного из разделов учетной политики для целей бухгалтерского учета
- в) раздела учетной политики для целей бухгалтерского учета или отдельного документа

5. Оказать влияние на размер налоговых обязательств может изменение следующего положения учетной политики

- а) дата признания дохода
- б) порядок проведения инвентаризации имущества
- в) порядок проведения переоценки имущества

6. Создание резервов для целей налогообложения прибыли организаций является инструментом оптимизации налогов, поскольку:

- а) приводит к изменению момента возникновения налогового обязательства
- б) приводит к изменению размера налогового обязательства
- в) приводит к изменению места возникновения налогового обязательства

7. Сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированных в соответствии с требованиями налогового законодательства, без распределения по счетам бухгалтерского учета – это:

- а) аналитические регистры налогового учета
- б) синтетические регистры налогового учета
- в) журналы налогового учета

8. Налоговый учет предназначен для обобщения информации для определения налоговой базы:

- а) по налогу на прибыль организаций
- б) по налогу на прибыль организаций и НДС
- в) по всем налогам

9. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения принимается с начала:

- а) нового налогового периода, т.к. другого варианта нет
- б) вступления в силу изменений в законодательство, т.к. другого варианта нет
- в) нового налогового периода или не ранее вступления в силу изменений законодательства

10. Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов состоит:

- а) только из постоянных разниц
- б) только из временных разниц
- в) из постоянных и временных разниц

11. Доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах называются _____ разницами

12. Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- а) вычитаемые и налогооблагаемые
- б) постоянные, условно-постоянные и переменные
- в) лимитированные и безлимитные

13. Вычитаемые временные разницы образуются в результате применения:

а) разных способов расчета амортизации для целей бухучета и налогообложения прибыли

- б) отсрочки или рассрочки по уплате налога на прибыль;
- в) различного порядка определения момента признания доходов и расходов

14. К образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах приводят:

- а) вычитаемые временные разницы
- б) лимитированные временные разницы
- в) налогооблагаемые временные разницы
- г) переменные временные разницы

15. К образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах приводят:

- а) вычитаемые временные разницы
- б) лимитированные временные разницы
- в) налогооблагаемые временные разницы
- г) переменные временные разницы

16. Часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах является:

- а) отложенным налоговым активом
- б) отложенным налоговым пассивом
- в) отложенным налоговым обязательством

17. Часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах является:

- а) отложенным налоговым активом
- б) отложенным налоговым балансом
- в) отложенным налоговым обязательством

18. Использование положений налоговой учетной политики, приводящих к возникновению налоговых обязательств в более позднем периоде, может привести к возникновению в бухучете отложенного налогового _____

19. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, определяемая как:

- а) инвентаризационная стоимость имущества
- б) первоначальная стоимость имущества по данным бухгалтерского учета
- в) остаточная стоимость имущества по данным бухгалтерского учета
- г) остаточная стоимость имущества по данным налогового учета

20. В случае принятия налогоплательщиком решения о применении амортизационной премии налоговая база по налогу на имущество организаций:

- а) будет уменьшена на сумму амортизационной премии
- б) останется неизменной
- в) будет увеличена на сумму амортизационной премии

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Таблица № 5

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс-4	Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	ПКс-4.1	Способность использовать информационные системы в учетной работе.
		ПКс-4.2	Способность к пониманию методологии осуществления учета и предоставлении отчетности.
		ПКс-4.3	Способность к практическому осуществлению бухгалтерского финансового учета.
		ПКс-4.4	Способность к практическому осуществлению бухгалтерского управленческого и налогового учета.
		ПКс-4.5	Способность к практической деятельности по формированию и представлению бухгалтерской финансовой отчетности.

4.3.2. Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе их формирования

Таблица № 6

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПКс-4.1 – Способность использовать информационные системы в учетной работе.	Показывает способность к использованию информационных систем в учетной работе.	Показал знание видов, принципов, структуры и функций основных информационных систем для организации учета, формирования и представления отчетности. Проявил умение использования баз данных для профессиональной деятельности. Проявил умение использования справочных правовых систем для профессиональной деятельности

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
<p>ПКс-4.2 – Способность к пониманию методологии осуществления учета и предоставлении отчетности.</p>	<p>Демонстрирует понимание сущности и методологии осуществления учета и предоставления отчетности.</p>	<p>Продemonстрировал знание функций, целей и задач учета и отчетности. Показал знание принципов и методов построения систем учета и отчетности у хозяйствующих субъектов. Описал основные этапы организации и осуществления учета и отчетности у хозяйствующих субъектов. Продemonстрировал умение формулировать требования к системам учета и отчетности.</p>
<p>ПКс-4.3 – Способность к практическому осуществлению бухгалтерского финансового учета.</p>	<p>Показывает способность к деятельности по организации и осуществлению бухгалтерского финансового учета</p>	<p>Продemonстрировал понимание сущности, функций и задач бухгалтерского финансового учета. Корректно назвал основные этапы по организации и осуществлению бухгалтерского финансового учета. Показал знание порядка учета денежных средств и расчетов. Показал знание порядка учета внеоборотных активов и материальных ценностей. Продemonстрировал знание порядка учета финансовых результатов и финансовых источников.</p>
<p>ПКс-4.4 – Способность к практическому осуществлению бухгалтерского управленческого и налогового учета.</p>	<p>Показывает способность к деятельности по организации и осуществлению бухгалтерского управленческого и налогового учета.</p>	<p>Продemonстрировал понимание сущности, функций, задач, принципов и методов осуществления бухгалтерского управленческого и налогового учета. Назвал принципиальные отличия между управленческим и финансовым учетом. Назвал принципиальные отличия между налоговым и финансовым учетом. Показал знание различных источников. Показал знание различных методов учета затрат. Продemonстрировал навыки бюджетирования и контроля затрат.</p>
<p>ПКс-4.5 – Способность к практической деятельности по формированию и представлению бухгалтерской финансовой отчетности.</p>	<p>Показывает способность к деятельности по формированию и представлению бухгалтерской финансовой отчетности.</p>	<p>Продemonстрировал знание сущности, состава и структуры бухгалтерской финансовой отчетности. Описал содержание основных этапов в подготовке бухгалтерской финансовой отчетности. Показал знание взаимосвязей между порядком учета и формированием показателей в бухгалтерской финансовой отчетности. Продemonстрировал знание порядка представления бухгалтерской финансовой отчетности.</p>

4.3.3. Материалы промежуточной аттестации обучающихся

ТИПОВЫЕ ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Учетная политика организации для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций.
2. Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения (кассовый метод и метод начисления).
3. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль.
4. Схема налогового учета по налогу на прибыль организаций.
5. Порядок расчета и порядок уплаты суммы налога и авансовых платежей по налогу на прибыль.
6. Срок уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, срок подачи деклараций по налогу на прибыль
7. Основные направления совершенствования налогового учета по налогу на прибыль организаций.
8. Учетная политика организации для целей налогообложения НДС.
9. Метод счетов-фактур. Формирование книги покупок и книги продаж.
10. Методы раздельного учета по НДС.
11. Методы определения момента определения налоговой базы по НДС. Порядок определения налоговой базы при исчислении НДС.
10. Основные направления совершенствования налогового учета по НДС.
11. Проблемы организации налогового учета по налогу на доходы физических лиц.
12. Налоговый учет по налогу на имущество.
13. Налоговый учет по транспортному налогу.
14. Учетная политика и организация налогового учета налогоплательщика при применении упрощенной системы налогообложения.
15. Налоговая база по единому налогу и порядок ее расчета.
16. Порядок заполнения налоговой декларации по единому налогу и других форм налоговой отчетности.
17. Учетная политика налогоплательщика при применении специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход.
18. Порядок заполнения налоговой декларации при применении патентной системы налогообложения для отдельных видов деятельности.
19. Особенности организации налогового учета при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).
20. Проблемы организации налогового учета при применении специальных налоговых режимов.
21. Основные направления совершенствования организации налогового учета при применении специальных налоговых режимов.
22. Особенности налогового учета в бюджетных организациях

4.4. Методические материалы для промежуточной аттестации

Оценивание ответа студента при устном опросе

Текущий контроль знаний, умений и навыков, формируемых в процессе изучения дисциплины, осуществляется в форме опроса.

Устный опрос является одним из способов текущей оценки знаний обучающихся.

Ответ студента должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать знание теоретического материала, законодательных основ и современных проблем по рассматриваемому вопросу. При оценке ответа учитывается его правильность и полнота, понимание связи с ранее изученным материалом, грамотность речи и знание профессиональной терминологии. (таблица № 7).

Таблица № 7

Оценка	Требования к знаниям
«Отлично»	выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает на экзамене, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение
«Хорошо»	выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«Удовлетворительно»	выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
«Неудовлетворительно»	выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Оценивание результатов тестирования

Таблица № 8

Параметр	Оценка
Количество верных ответов студента составило 100% - 85% от общего числа вопросов	«отлично»
Количество верных ответов студента составило 84% - 65% от общего числа вопросов	«хорошо»
Количество верных ответов студента составило 64% - 50% от общего числа вопросов	«удовлетворительно»
Количество верных ответов студента составило менее 50% от общего числа вопросов	«неудовлетворительно»

Оценивание доклада

Подготовка доклада представляет собой проектирование студентом обсуждения в группе. В этих целях студенту необходимо:

- выбрать тему (проблему) для доклада из списка тем либо предложенную студентом самостоятельно;
- разработать вопросы, продумать проблемные ситуации (с использованием периодической, научной литературы, а также интернет-сайтов);
- подготовить краткое сообщение по выбранной теме, обозначив основные проблемные вопросы для обсуждения.

Критерии оценки участия в диспуте (таблица № 9).

Таблица № 9

Оценка	Критерий оценки
зачтено	Обзор выбранной темы достаточно полный, построен на основе современных данных, использованы практические примеры, вопросы, предложенные для обсуждения, актуальны на современном этапе развития. В ходе дискуссии показана способность формулировать и обосновывать собственную точку зрения.
незачтено	Обзор выбранной темы носит обрывочный характер, примеры и статистические данные отсутствуют либо построены на основе устаревшего материала, вопросы, предложенные для обсуждения, не отражают современные проблемы в рассматриваемой сфере либо не соответствуют теме дискуссии. Студент затрудняется сформулировать собственное мнение по обсуждаемым вопросам либо не может привести аргументы для обоснования своей позиции.

Оценивание контрольной работы

Студент представляет преподавателю контрольную работу на проверку в электронном виде. В случае наличия замечаний от преподавателя студент вносит необходимые изменения и дополнения и представляет преподавателю исправленную контрольную работу на проверку также в электронном виде.

Контрольная работа может быть оформлена в виде научной статьи в журнале или в виде статьи (тезисов) в сборнике научных конференций, не входящих в «черный список» РАНХиГС при Президенте РФ. Студент обязан предоставить преподавателю в электронном виде подтверждающие документы о принятии статьи (тезисов) к публикации, сертификат/диплом/справку об участии в научном мероприятии, копию статьи, файл научного издания, информацию о web-ссылке на размещение публикации в Интернет, а также иную подтверждающую информацию».

Шкала оценивания контрольной работы:

- «Зачтено» выставляется студенту, если контрольная работа оформлена в соответствии с требованиями, показывает логичность и структурированность изложения материалов, соответствие темы и содержания, полноту выводов. Не менее 70% оригинальности текста согласно системе «Антиплагиат».

- «Не зачтено» выставляется студенту, если контрольная работа оформлена более чем с 3 недостатками относительно требований Филиала и (или) в ней не раскрыты актуальность темы и (или) исследуемые проблемы, цель и задачи, предмет и объект исследования, методы исследования. Изложение материалов не имеет признаков логичности и структурированности, содержание не соответствует теме, отсутствие выводов либо они не являются актуальными.

Проведение экзамена по дисциплине

Оценка знаний студента на экзамене носит комплексный характер и определяется его:

- ответом на экзамене;
- учебными достижениями в семестровый период.

Знания, умения, навыки студента при проведении экзамена по дисциплине оцениваются по системе («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»), (таблица № 10).

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой. Оценивание студента на экзамене по дисциплине «Налоговый учет и отчетность».

Таблица № 10

Оценка	Требования к знаниям
«Отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает на экзамене, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе изученный материал, правильно обосновывает принятое решение. По итогам текущей аттестации студент имеет оценки «отлично», «хорошо». Учебные достижения в семестровый период демонстрируют высокую степень овладения программным материалом
«Хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. По итогам текущей аттестации студент имеет оценки, в основном, «хорошо». Учебные достижения в семестровый период хорошую степень овладения программным материалом.
«Удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ. По итогам текущей аттестации студент имеет, в основном, удовлетворительные оценки. Учебные достижения в семестровый период демонстрируют достаточную (удовлетворительную) степень овладения программным материалом.
«Неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по

	соответствующей дисциплине. По итогам текущей аттестации студент имеет либо удовлетворительные и неудовлетворительные оценки, либо оценки текущей аттестации отсутствуют. Учебные достижения в семестровый период демонстрировали не высокую степень овладения программным материалом по минимальной планке.
--	--

5. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

Общие рекомендации по изучению дисциплины

Цель методических рекомендаций – обеспечить обучающему (студенту) оптимальную организацию процесса изучения дисциплины, а также выполнения различных форм самостоятельной работы.

Обучающимся (студентам) необходимо ознакомиться: с содержанием рабочей программы дисциплины, целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, с графиком консультаций (при наличии).

При изучении курса «Делопроизводство и режим секретности» применяются разнообразные лекции, практические занятия, выполнение практических заданий по темам дисциплины, самостоятельная работа с источниками и др.

Студентам рекомендуется вести две специальные тетради: для записи основных положений лекций и для самостоятельной работы при подготовке к практическим занятиям.

В ходе лекционных занятий раскрываются базовые вопросы в рамках каждого раздела дисциплины. Обозначаются ключевые аспекты тем, а также делаются акценты на наиболее сложные и важные положения изучаемого материала, даются рекомендации по выполнению заданий к практическим занятиям.

Материалы лекций являются опорной основой для подготовки обучающихся к практическим занятиям и выполнения заданий самостоятельной и контрольной работ, а также к промежуточной аттестации по дисциплине.

Практические занятия позволяют более детально проработать наиболее важные темы курса. Целью практических занятий является закрепление теоретических знаний, полученных студентами на лекциях и в процессе самостоятельной работы, контроль за степенью усвоения пройденного материала, ходом выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы занятия.

Подготовку к занятиям следует начинать с ознакомления с содержанием темы, вопросами к теме, подбора рекомендованной литературы. Затем необходимо перечитать запись лекции, соответствующие разделы учебных изданий, соответствующие нормативные акты, статьи в журналах.

Подготовка к практическим занятиям осуществляется студентами самостоятельно с использованием научной и учебной литературы и необходимых правовых источников. На практических занятиях у студентов формируются навыки публичного выступления, анализа материала, умение грамотно и обоснованно отвечать на поставленные вопросы и применять полученные теоретические знания к практическим ситуациям, а также умение решать практические задания (задачи).

Учебным планом для студентов предусмотрена самостоятельная работа, которая способствует более полному усвоению теоретических знаний, выработке навыков аналитической работы с литературой.

Целью самостоятельной работы является формирование способностей к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных результатов, их критическому анализу, поиску новых решений, аргументированному отстаиванию своих предложений, умений подготовки выступлений и решения профессиональных задач.

Для получения глубоких теоретических знаний и практических навыков студентам рекомендуется посещать лекции, активно участвовать в практических занятиях, вовремя выполнить контрольную работу. Поставленные перед занятиями цели могут быть достигнуты лишь при систематической работе студентов над изучением дисциплины.

При необходимости в период самостоятельной подготовки студенты могут получить индивидуальные консультации преподавателя по учебной дисциплине.

Методические рекомендации для подготовки к опросу

Опрос в рамках изучаемой темы может проходить как в устной, так и в письменной форме. Опрос проводится только после изучения материала темы и направлен на ее закрепление.

Вопросы могут быть направлены как на закрепление знаний, например, нормативно-правовых актов, составляющих источники информации для правового регулирования профессиональной сферы деятельности и подлежащих применению, так и на формирование умений, например, сопоставлять правовые нормы с конкретной ситуацией и т.д.

Для успешного ответа на вопросы вполне достаточно изучения действующего законодательства, относящегося к курсу, а также основных источников литературы.

Рекомендации по подготовке доклада

Этапы подготовки доклада. Определение цели доклада; подбор необходимого материала, определяющего содержание доклада; составление плана доклада, распределение собранного материала в необходимой логической последовательности; общее знакомство с литературой и выделение среди источников главного; уточнение плана, отбор материала к каждому пункту плана; композиционное оформление доклада; подготовки тезисов выступления; выступление с докладом; обсуждение и оценивание доклада.

Композиционное оформление доклада – это его речевая внешняя структура, в ней отражается соотношение частей выступления по их цели, стилистическим особенностям, по объёму, сочетанию рациональных и эмоциональных моментов, как правило, элементами композиции доклада являются: вступление, определение предмета выступления, изложение (опровержение), заключение. Вступление должно содержать: название доклада; сообщение основной идеи; современную оценку предмета изложения; краткое перечисление рассматриваемых вопросов; интересную для слушателей форму изложения. Выступление состоит из следующих частей: Основная часть, в которой выступающий должен раскрыть суть темы, обычно строится по принципу отчёта. Задача основной части: представить достаточно данных для того, чтобы слушатели заинтересовались темой и захотели ознакомиться с материалами. Заключение – чёткое обобщение и краткие выводы по излагаемой теме.

Рекомендации по выполнению практических заданий (кейс-заданий)

Основная цель решения практических заданий - на основе изучения теоретических положений курса, изучения и анализа нормативного материала, практики, выработать у студентов навыки и умения по практической реализации некоторых вопросов в рамках профессиональной деятельности.

Выполнение задания должно быть развернутым, обосновано ссылками на конкретные источники и фактический материал. Обучающийся самостоятельно выбирает вариант задания из предложенного списка.

Рекомендации при подготовке к тестированию

Тестирование представляет собой средство контроля усвоения учебного материала темы или раздела дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.

Целью тестирования является формирование у обучающегося навыков анализа теоретических проблем на основе самостоятельного изучения учебной и научной литературы.

На тестирование выносятся, как правило, наиболее крупные и проблемные теоретические вопросы.

От обучающегося требуется: владение, изученным в ходе учебного процесса, материалом, относящимся к рассматриваемой проблеме; знание разных точек зрения, высказанных в экономической литературе по соответствующей проблеме, умение сопоставлять их между собой; наличие собственного мнения по обсуждаемым вопросам и умение его аргументировать.

Рекомендации по работе с литературой.

Любая форма самостоятельной работы студента (подготовка к семинарскому занятию, оформление доклада и т.п.) начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома. К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература.

Основная литература – это учебники и учебные пособия.

Дополнительная литература – это монографии, сборники научных трудов, журнальные и газетные статьи, различные справочники, энциклопедии, интернет ресурсы.

Рекомендации студенту:

- выбранную монографию или статью целесообразно внимательно просмотреть. В книгах следует ознакомиться с оглавлением и научно-справочным аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие прочитать быстро;

- в книге или журнале, принадлежащие самому студенту, ключевые позиции можно выделять маркером или делать пометки на полях. При работе с Интернет-источником целесообразно также выделять важную информацию;

- если книга или журнал не являются собственностью студента, то целесообразно записывать номера страниц, которые привлекли внимание. Позже следует возвратиться к ним, перечитать или переписать нужную информацию. Физическое действие по записыванию помогает прочно заложить данную информацию в «банк памяти».

Рекомендации по написанию контрольных работ

Темы контрольных работ определены рабочей программой по дисциплине. Данный перечень по желанию студента может быть расширен и тема может быть выбрана самостоятельно, если она соответствует общему содержанию дисциплины. В этом случае тема подлежит согласованию с преподавателем.

Контрольная работа включает материал в виде основных актуальных положений по выбранной теме с учетом актуальных требований по организации и проведению финансово-контрольной деятельности. Поиск материала рекомендуется делать в аналогичном порядке, указанном в рабочей программе дисциплины. В ходе подготовки

контрольной работы рекомендуется изучить опыт проведения проверок путем выборки данных на официальных сайтах финансовых контрольно-надзорных органов, на сайте арбитражного суда и на других web-ресурсах. Контрольную работу необходимо дополнять примерами выявленных нарушений и недостатков на основе изученной информации. В список использованных источников в этом случае необходимо включить ссылку на источник информации.

Студенту необходимо изучить материалы научных конференций, форумов и иных мероприятий, проведенных в СИУ РАНХиГС для изучения актуальности изучаемой проблемы, методических подходов ее решения, полученных результатов, стиля оформления изложенных материалов.

Список литературы рекомендуется формировать с учетом действующих нормативных документов, научных трудов, учебных пособий, материалов научных конференций и форумов, статей из экономических журналов, web-ресурсов.

Контрольная работа выполняется в форме реферата с дополнительной практической частью. Реферирование может быть посвящено частной проблеме или содержать обобщение различных точек зрения по определенной теме. От обычного конспектирования научной литературы реферат отличается тем, что в нем излагаются (сопоставляются, оцениваются) различные точки зрения на анализируемую проблему и при этом составитель реферата определяет свое отношение к рассматриваемым научным позициям, взглядам или определениям, принадлежащим различным авторам. Исследовательский характер реферата представляет его основную научную и практическую ценность.

Контрольная работа состоит из пяти основных частей: введения, основной части (реферата), практической части, заключения, списка использованных источников (не менее 10 источников).

Во введении раскрывается значение и актуальность выбранной темы, определяется место проблемы в системе финансово-экономических знаний. Ставится цель и задачи. В основной части, опираясь на анализ нормативно-правовых, литературных, научных и прочих источников, излагаются и обобщаются различные точки зрения на исследуемый вопрос, высказывается и обосновывается собственная точка зрения выполняющего работу. В практической части дается практический пример выявленного нарушения, рисков, угроз, их причин, последствий, а также меры ответственности со ссылкой на статью соответствующего Федерального закона. В ходе подготовки контрольной работы рекомендуется изучить по выбору студента отчетность любой из публичных компаний путем выборки данных на их официальных сайтах. Контрольную работу необходимо дополнять примерами банковской безопасности, организации противодействия легализации доходов и финансированию терроризма выбранной компании, в т.ч. типовыми формами документов или извлечениями из них (типовые формы анкет клиентов, договоров, тарифы, извлечения из внутренних документов и т.д.). В список использованных источников в этом случае необходимо включить ссылку на официальный сайт выбранной компании.

В заключении формулируются краткие выводы по изложенному материалу и приводится собственная точка зрения на представленные в работе проблемы. Заключение имеет форму синтеза полученных в работе результатов.

Необходимо оформить контрольную работу в соответствии с требованиями Филиала.

Студент вправе направить преподавателю по электронной почте контрольную работу на проверку и получить необходимые комментарии по ее содержанию. В случае отсутствия замечаний от преподавателя студент получает одобрение на подготовку печатной версии контрольной работы для сдачи ее на кафедру налогообложения и учета.

Выполненная контрольная работа может стать основой для подготовки статьи в научный журнал или тезисов на научные конференции, форумы и др., что позволит получить премиальные баллы.

Рекомендации по подготовке к экзамену

При подготовке к экзамену студенты должны полностью освоить все темы дисциплины, выполнить практические задания и самостоятельную работу.

Основой для сдачи экзамена студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информации полученной в результате самостоятельной работы и получение практических навыков при решении задач в течение семестра.

Подготовка к экзамену осуществляется в соответствии с перечнем вопросов, лекционным материалом и рекомендованной литературой. В процессе консультаций студенты имеют право получить ответы на наиболее проблемные вопросы.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература.

1. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калинская — Электрон. дан. — Ростов-на-Дону : Феникс, 2016. — 378 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59393.html>, требуется авторизация (дата обращения : 23.12.2021). — Загл. с экрана.

2. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс] : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — Электрон. дан. — Москва : Юрайт, 2016. — 341 с. - Доступ из ЭБС издательства «Юрайт». — Режим доступа : <https://www.biblio-online.ru/book/6E7A10E2-FA87-4402-9ADB-76E022D3364B>, требуется авторизация (дата обращения : 23.12.2021). — Загл. с экрана.

3. Романова, И. Б. Налоговый учет: методология и модели [Электронный ресурс] : учеб. пособие / И. Б. Романова, Е. М. Белый. – Электрон. дан. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 60 с– Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192>, требуется авторизация (дата обращения : 23.12.2021). - Загл. с экрана.

6.2. Дополнительная литература.

1. Дрожжин, Л.П. Совершенствование организации ведения бухгалтерского учета и отчетности на предприятии малого бизнеса [Электронный ресурс] / Л.П. Дрожжин. - Москва : Лаборатория книги, 2012. - 131 с. - Доступ из Унив. б-ки ONLINE. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=142326>, требуется авторизация (дата обращения: 23.12.2021). - Загл. с экрана.

2. Елкина, О. С. Налоговый учет, отчетность и аудит [Электронный ресурс] : курс лекций / О. С. Елкина. – Электрон. дан. - Омск : Ом. гос. ун-т, 2012. - 288 с– Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=237154>, требуется авторизация (дата обращения : 23.12.2021). - Загл. с экрана.

3. Зинкович, С. В. Нормируемые расходы. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] / С. В. Зинкович. — Электрон. дан. — Москва : Эксмо, 2010.— 120 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/1018>, требуется авторизация (дата обращения : 23.12.2021). - Загл. с экрана.

4. Комарова, Е.И. Налоги и налогообложение банков и страховых компаний [Электронный ресурс] : практикум : учебное пособие / Е.И. Комарова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет». - Оренбург : Оренбургский государственный университет, 2014. - 104 с. - Доступ из Унив. б-ки ONLINE. - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=260641>, требуется авторизация (дата обращения: 23.12.2021). - Загл. с экрана.

5. Лубкова, О. В. Признание прочих доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете [Электронный ресурс] : практ. пособие / О. В. Лубкова, С. А. Уткина. — Электрон. дан. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 149 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/5792>, требуется авторизация (дата обращения : 23.12.2021). - Загл. с экрана.

6. Оканова, Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности [Электронный ресурс] : учебно-практическое пособие / Т.Н. Оканова. - Москва : Юнити-Дана, 2013. - 288 с. - Доступ из Унив. б-ки ONLINE. - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119484>, требуется авторизация (дата обращения: 23.12.2021). - Загл. с экрана.

7. Сергеева, Т. Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс]: практ. пособие / Т. Ю. Сергеева. — Электрон. дан. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2010.— 172 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/1025>, требуется авторизация (дата обращения : 23.12.2021). - Загл. с экрана.

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

1. Уткина, С. А. Ошибки в бухгалтерском и налоговом учетах. Способы их обнаружения и исправления [Электронный ресурс] / С. А. Уткина, Е. В. Шестакова, А. Г. Голубева. — Электрон. дан.— Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 278 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/5009>, требуется авторизация (дата обращения : 23.12.2021). - Загл. с экрана.

6.4. Нормативные правовые документы.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2. По состоянию на 1 января 2021 года. [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс : [справочно-поисковая система].

6.5. Интернет-ресурсы.

1. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: [офиц.сайт] / Федеа.налог.служба.- Электрон.дан.- [М., 2021]., - Режим доступа: <http://www.nalog.ru>, свободный.

2. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: [офиц.сайт] / Федер.служба.гос.статистики.- Электрон.дан.- [М., 2021].,- Режим доступа: <http://gks.ru>, свободный.

6.6. Иные источники.

В ходе изучения дисциплины используются материалы отчетности и иной информации организаций, полученные преподавателем и (или) студентами с учетом организационных и технических возможностей.

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Учебная аудитория для проведения учебных занятий (занятий лекционного типа), оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: комплект специализированной учебной мебели (столы и кресла – рабочие места обучающихся и преподавателя); доска аудиторная; экран; персональный компьютер; звуковая система; проектор; веб-камера. Выход в Интернет и доступ в электронную информационно-образовательную среду организации.

Учебная аудитория для проведения учебных занятий (занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: комплект специализированной учебной мебели (столы и стулья – рабочие места обучающихся и преподавателя); доска аудиторная; персональный компьютер; телевизор; веб-камера. Выход в Интернет и доступ в электронную информационно-образовательную среду организации.

Компьютерный класс, учебная аудитория для проведения учебных занятий (занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: комплект специализированной учебной мебели (столы и стулья - рабочие места обучающихся и преподавателя), доска аудиторная; персональные компьютеры моноблоки; проектор; веб-камера; экран. Выход в Интернет и доступ в электронную информационно-образовательную среду организации, в том числе с рабочих мест обучающихся. Программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows; пакеты лицензионных программ: MS Office, MS Teams, СПС КонсультантПлюс, лицензионное антивирусное программное обеспечение.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся (Информационно-ресурсный центр) оснащенное комплектом специализированной учебной мебели, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечено доступом в электронную информационно-образовательную среду организации.

Программное обеспечение: ОС Microsoft Windows, Пакет Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint), Microsoft Teams, лицензионное антивирусное программное обеспечение.