

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, управления и сервиса
Кафедра стратегического развития и экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института



Е. Ю. Меркулова
«05» июля 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине Б1.В.ДВ.02.1 Формирование и контроль налоговых баз

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 - Экономика

Профиль/направленность/специализация: Внутренний контроль и аудит

Уровень высшего образования: магистратура

Квалификация: Магистр

год набора: 2021

Автор программы:

Кандидат экономических наук, доцент Мялкина Анна Франковна

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика (уровень магистратуры) (приказ Министерства образования и науки РФ от «11» августа 2020 г. № 939).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры стратегического развития и экономического безопасности «28» июня 2021 г. Протокол № 10

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Института экономики, управления и сервиса, Протокол от «05» июля 2021 г. № 12.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины.....	4
2. Место дисциплины в структуре ОП Магистра.....	5
3. Объем и содержание дисциплины.....	5
4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства.....	8
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	13
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	15
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	15

1. Цели и задачи дисциплины

1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

ПК-5 Способен разрабатывать методологическую базу, методику и регламент для службы внутреннего аудита

1.2 Типы задач профессиональной деятельности, к которым готовятся обучающиеся в рамках освоения дисциплины:

- аналитический
- научно-исследовательский
- организационно-управленческий

1.3 Дисциплина ориентирована на подготовку обучающихся к профессиональной деятельности в сферах: 01 Образование и наука (в сферах: образования; научных исследований), 08 Финансы и экономика (в сферах: исследований, анализа и прогнозирования социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях); производства продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков, связанных с производственной деятельностью; кредитования; страхования, включая пенсионное и социальное; операций на финансовых рынках, включая управление финансовыми рисками; внутреннего и внешнего финансового контроля и аудита, финансового консультирования; консалтинга)

1.4 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:

Обобщенные трудовые функции / трудовые функции / трудовые или профессиональные действия (при наличии профстандарта)	Код и наименование компетенции ФГОС ВО, необходимой для формирования трудового или профессионального действия	Индикаторы достижения компетенций
	ПК-5 Способен разрабатывать методологическую базу, методику и регламент для службы внутреннего аудита	Рассчитывает налоговые базы по всем налогам, владеет методикой аудита налоговых платежей

1.5 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

ПК-5 Способен разрабатывать методологическую базу, методику и регламент для службы внутреннего аудита

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения		
		Заочная (семестр)		
		2	4	5
1	Контроллинг		+	
2	Ознакомительная практика		+	
3	Практика по профилю профессиональной деятельности			+

4	Система рисков в аудите		+	
5	Современные формы и методы налогового консультирования	+		

2. Место дисциплины в структуре ОП магистратуры:

Дисциплина «Формирование и контроль налоговых баз» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, учебного плана ОП по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика.

Дисциплина «Формирование и контроль налоговых баз» изучается в 2 семестре.

3. Объем и содержание дисциплины

3.1. Объем дисциплины: 2 з.е.

Заочная: 2 з.е.

Вид учебной работы	Заочная (всего часов)
Общая трудоёмкость дисциплины	72
Контактная работа	6
Лекции (Лекции)	2
Практические (Практ. раб.)	4
Самостоятельная работа (СР)	62
Зачет	4

3.2. Содержание курса:

№ темы	Название раздела/темы	Вид учебной работы, час.			Формы текущего контроля
		Лек ции	Пра кт. раб.	СР	
		3	3	3	
2 семестр					
1	Формирование и контроль налоговой базы по НДФЛ	1	Пп 1	10	Собеседование,уст ный опрос ; Практическое задание для практической подготовки
2	Формирование и контроль налоговой базы по НДС	1	1	10	Собеседование,уст ный опрос
3	Формирование и контроль базы по налогу на прибыль	-	1	22	Собеседование,уст ный опрос; решение практических заданий
4	Формирование и контроль налоговой базы по УСН	-	1	20	Тестирование; Собеседование.уст ный опрос

Тема 1. Формирование и контроль налоговой базы по НДФЛ (ПК-5)

Лекция.

Формирование информации об элементах НДФЛ. Формирование и контроль налоговых вычетов. Контроль порядка расчета НДФЛ.

Практическое занятие.

1. Формирование информации об элементах НДФЛ.
2. Формирование и контроль налоговых вычетов.
3. Контроль порядка расчета НДФЛ.

Задания для самостоятельной работы.

Задание 1. Углубленная проработка вопросов темы.

Задание 2. Подготовка ответов на вопросы:

1. Дайте характеристику элементов НДФЛ.
2. Определите объекты налогообложения.
3. Как определяется налоговая база?
4. Какой налоговый период по НДФЛ?
5. Какие налоговые ставки применяются в отношении разных доходов?
6. Какие доходы относятся к необлагаемым?
7. Начисление налога работодателями.
8. Виды доходов при выполнении трудовых обязанностей.
9. Какую отчетность представляет налоговый агент?
10. Стандартные налоговые отчеты.
11. Социальные налоговые вычеты
12. Профессиональные налоговые вычеты
 - 1 13. Имущественные налоговые вычеты.
 - 2 14. Инвестиционные вычеты
 - 3 15. Самостоятельное начисление налога физическими лицами.
 - 4 16. Доходы, полученные без участия налогового агента.
 - 5 17. Бухгалтерский учет НДФЛ.
 - 6 18. Документы, используемые при расчете и при уплате (перечислении) в бюджет НДФЛ.
 - 7 19. Порядок расчета НДФЛ
 - 8 20. КБК по уплате НДФЛ.

Тема 2. Формирование и контроль налоговой базы по НДС (ПК-5)

Лекция.

Формирование информации об элементах НДС. Формирование и контроль налоговых вычетов. Контроль порядка расчета и уплаты НДС.

Практическое занятие.

1. Формирование информации об элементах НДС.
2. Формирование и контроль налоговых вычетов.
3. Контроль порядка расчета и уплаты НДС.

Задания для самостоятельной работы.

Задание 1. Углубленная проработка вопросов темы.

Задание 2. Подготовка ответов на вопросы:

1. Какая отчетность формируется по НДС?
2. Охарактеризуйте налогообложение импортных товаров.
3. Охарактеризуйте налогообложение экспортных товаров.
4. Как ведется бухгалтерский учет НДС?
5. Охарактеризуйте бухгалтерские проводки по начислению НДС.

6. Охарактеризуйте бухгалтерские проводки по зачету входящего НДС.
7. Какие организации и лица являются налогоплательщиками НДС?
8. Кто не является налогоплательщиком НДС?
9. Перечислите объекты налогообложения по НДС.
10. Какой налоговый период и какие налоговые ставки по НДС?
11. Перечислите хозяйственные операции, освобожденные от налогообложения.
12. Перечислите налоговые вычеты по НДС.
13. В чем назначение и какова структура счет-фактуры?
14. В чем назначение Книги покупок и какова ее структура?
15. В чем назначение Книги продаж и какова ее структура?

Тема 3. Формирование и контроль базы по налогу на прибыль (ПК-5)

Лекция.

Формирование информации об элементах налога на прибыль. Контроль порядка расчета налога на прибыль в налоговом и бухгалтерском учете. Формирование и контроль показателей в отчетности по налогу на прибыль.

Практическое занятие.

1. Формирование информации об элементах налога на прибыль.
2. Контроль порядка расчета налога на прибыль в налоговом и бухгалтерском учете.
3. Формирование и контроль показателей в отчетности по налогу на прибыль.

Задания для самостоятельной работы.

Задание 1. Углубленная проработка вопросов темы.

Задание 2. Подготовка ответов на вопросы:

1. Дайте понятие прибыли.
2. Какие организации являются налогоплательщиками налога на прибыль?
3. Какие организации освобождены от уплаты налога на прибыль?
4. Как определяется налоговая база и какие налоговые ставки применяются?
5. Какую отчетность формируют по налогу на прибыль?
6. Как определяют сумму авансовых платежей?
7. Какой налоговый период и какие отчетные периоды по налогу на прибыль?
8. Как классифицируются доходы в целях налогообложения?
9. Как классифицируются расходов в целях налогообложения?
10. Назовите внереализационные расходы.
11. Как нормируются прочие расходы?
12. Как учитываются убытки прошлых лет?
13. Охарактеризуйте бухгалтерский учет налога на прибыль.
14. Охарактеризуйте налоговый учет по прибыли.
15. Как ведется учет постоянных и временных разниц?

Тема 4. Формирование и контроль налоговой базы по УСН (ПК-5)

Лекция.

Формирование информации об элементах УСН. Формирование и контроль доходов, расходов при УСН. Контроль порядка расчета и уплаты УСН.

Практическое занятие.

1. Формирование информации об элементах УСН.
2. Формирование и контроль доходов, расходов при УСН.
3. Контроль порядка расчета и уплаты УСН.

Задания для самостоятельной работы.

Задание 1. Углубленная проработка вопросов темы.

Задание 2. Подготовка ответов на вопросы:

1. Каким организациям и ИП запрещен переход на УСН?
2. В каком случае налогоплательщику выгодно выбрать в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов?
3. От уплаты каких налогов освобождается налогоплательщик при переходе на УСН?
4. Какой основной недостаток имеется при переходе налогоплательщика на УСН?
5. Какой налоговый период предусмотрен по УСН?
6. Какой налоговый регистр является основным при УСН?
7. Как осуществляется учет НДС при переходе на УСН и обратно на общий режим налогообложения?
8. Учитываются ли расходы на научные исследования в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по УСН?
9. Какой объект налогообложения предусмотрен по УСН?
10. Какие сроки уплаты налога при УСН?
11. Какие действия должен выполнить налогоплательщик при потере права применения УСН?
12. Как ведется бухгалтерский учет налога при УСН?
13. Какие налоговые ставки применяются при УСН?
14. Какие льготы предусмотрены при уплате налога при УСН?
15. В каких размерах исчисляются страховые взносы при УСН?

4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства

4.1. Распределение баллов:

Балльно-рейтинговые мероприятия не предусмотрены

4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

Практическое задание для практической подготовки

Тема 1. Формирование и контроль налоговой базы по НДФЛ

Задание 1. Необходимо начислить общую сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащую уплате в бюджет, которую сотрудник ООО «Радуга» должен заплатить по итогам налогового периода 20__ года. Составить бухгалтерские записи.

ООО «Радуга» на основании трудового договора выплатило работнику заработную плату за 20__ год в размерах:

- январь - 18 800 руб.
- февраль- 18 800 руб.,
- март – 19 750 руб.,
- апрель – август - 20 500 руб.,
- сентябрь - 17 950 руб.,
- октябрь - 17 950 руб.,
- ноябрь – 21 200 руб.,
- декабрь – 23 100 руб.

Сотрудник получил от предприятия в июне 20__ года материальную помощь в размере 10 000 руб., в декабре 20__ года подарок стоимостью 2 000 руб.

Сотрудник имеет трех детей в возрасте 11, 15 и 20 лет. Причем ребенок 20 лет является студентом университета высшего профессионального образования дневной формы обучения и за его обучение сотрудник заплатил в 20__ году 68 000 руб. 1 апреля 20__ года сотрудник получил от банка беспроцентную ссуду в размере 90 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ключевая ставка Центрального Банка России – 6,5%.

Задание 2. Требуется рассчитать НДС и сумму к выплате на руки. Составить бухгалтерские записи в учете ООО «Радуга».

Работнику ООО «Радуга» Гусеву А.Н. – начальнику отдела маркетинга в октябре были начислены:

- заработная плата – 40 000 руб.;
- премия по итогам работы за полугодие – 15 000 руб.;
- материальная помощь в связи с рождением ребенка – 56 000 руб.

Кроме этого Гусев А.Н. является акционером предприятия. 5 октября общее собрание акционеров приняло решение о выплате дивидендов по результатам полугодия. Колосову А.Н. были начислены дивиденды в размере 12 000 руб. и выплачены на руки.

решение практических заданий

Тема 3. Формирование и контроль базы по налогу на прибыль

Задание 1. Определить налогооблагаемую прибыль и рассчитать налог на прибыль.

Составить бухгалтерские проводки по следующим данным в ООО «Радуга»:

Доходы предприятия в отчетном периоде составили:

- реализована продукция собственного производства на сумму 2400 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 400 тыс. руб.);
- проданы покупные товары – 600 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 100 тыс. руб.);
- получены проценты по депозитам – 15 тыс. руб.;
- доходы от участия в уставных капиталах других организациях (дивиденды по акциям) – 30 тыс. руб.;
- реализованы основные средства на сумму 120 тыс. руб.

(в т.ч. НДС 20 %). Первоначальная стоимость ОС – 200 тыс. руб., амортизация – 120 тыс. руб.

- оприходованы товары, по которым выявлен излишек по инвентаризации – 5 тыс. руб.

Расходы предприятия в отчетном периоде составили:

- себестоимость продукции собственного производства – 1200 тыс. руб.;
- фактическая себестоимость проданных товаров –

400 тыс. руб.;

- расходы на доставку продукции – 100 тыс. руб.;
- административно-управленческие расходы – 61 тыс. руб.;
- уплачены проценты по кредитам – 25 тыс. руб.;
- уплачен налог на имущество – 12 тыс. руб.

Задание 2. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую взносу в бюджет за отчетный период. Заполнить платежные поручения на уплату налога на прибыль в федеральный бюджет и в региональный бюджет.

В ООО «Радуга» были проведены хозяйственные операции:

- получена выручка от реализации продукции в сумме

72 тыс. руб., в том числе НДС – 12 тыс. руб.;

- расходы, связанные с производством данной продукции составили 46 000 руб., в том числе сверхнормативные 13,5 тыс. руб.;

- продан объект основных средств на сумму 27,6 тыс. руб., в том числе НДС – 4,6 тыс. руб., первоначальная стоимость которых 38 тыс. руб., сумма начисленной амортизации на момент реализации составила 18 тыс. руб.;
- положительные курсовые разницы составили 13 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы составили 9 тыс. руб.;
- оплачены пени за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2,1 тыс. руб.;
- получена неустойка за нарушение условий договора поставки в сумме 3,8 тыс. руб.;
- оплачены судебные издержки в сумме 7,5 тыс. руб.

Задание 3. Определите налоговую базу по налогу на прибыль, рассчитайте сумму налога на прибыль за I квартал отчетного года, а также определите сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль с разбивкой по срокам уплаты в ООО «Радуга» по следующим данным:

Ежемесячный авансовый платеж по налогу на прибыль, подлежащий уплате налогоплательщиком в ООО «Радуга» в последнем квартале предыдущего налогового периода, составил 100 тыс. руб.

В I квартале отчетного года организация получила выручку от реализации продукции – 3 600 тыс. руб. (в том числе НДС – 600 тыс. руб.). По данным бухгалтерского учета расходы на производство продукции составили 2000 тыс. руб. (в том числе: расходы на оплату труда – 500 тыс. руб.; представительские расходы – 125 тыс. руб.; взносы по договорам добровольного медицинского страхования работников предприятия – 17 тыс. руб.).

В феврале была получена выручка от реализации оборудования в сумме 1200 тыс. руб. (в том числе НДС – 200 тыс. руб.). Остаточная стоимость реализованного оборудования – 850 тыс. руб.

Собеседование, устный опрос

Тема 3. Формирование и контроль базы по налогу на прибыль

1. Как определяется налоговая база и какие налоговые ставки применяются?
2. Какую отчетность формируют по налогу на прибыль?
3. Как нормируются прочие расходы?
4. Как учитываются убытки прошлых лет?
5. Как ведется учет постоянных и временных разниц?
6. Как определяют сумму авансовых платежей?
7. Какой налоговый период и какие отчетные периоды по налогу на прибыль?
8. Как классифицируются доходы в целях налогообложения?
9. Как классифицируются расходов в целях налогообложения?
10. Какие организации освобождены от уплаты налога на прибыль?

Собеседование, устный опрос

Тема 1. Формирование и контроль налоговой базы по НДФЛ

1. Какую отчетность представляет налоговый агент?
2. Охарактеризуйте стандартные налоговые отчеты.
3. Какие налоговые ставки применяются в отношении разных доходов?
4. Какие доходы относятся к необлагаемым?
5. Как осуществляется начисление налога работодателями?
6. Какие виды доходов предусмотрены при выполнении трудовых обязанностей?
7. Охарактеризуйте социальные налоговые вычеты.
8. Охарактеризуйте профессиональные налоговые вычеты
9. Охарактеризуйте имущественные налоговые вычеты.
10. Охарактеризуйте инвестиционные вычеты.

Тема 2. Формирование и контроль налоговой базы по НДС

1. Какая отчетность формируется по НДС?
2. Охарактеризуйте налогообложение импортных товаров.
3. Перечислите налоговые вычеты по НДС.
4. В чем назначение и какова структура счет-фактуры?
5. В чем назначение Книги покупок и какова ее структура?
6. Охарактеризуйте налогообложение экспортных товаров
7. В чем назначение Книги продаж и какова ее структура?
8. Охарактеризуйте бухгалтерские проводки по зачету входящего НДС.
9. Перечислите объекты налогообложения по НДС.
10. Перечислите хозяйственные операции, освобожденные от налогообложения.

Собеседование.устный опрос

Тема 4. Формирование и контроль налоговой базы по УСН

1. В каком случае налогоплательщику выгодно выбрать в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов?
2. От уплаты каких налогов освобождается налогоплательщик при переходе на УСН?
3. Какой основной недостаток имеется при переходе налогоплательщика на УСН?
4. Какой налоговый период предусмотрен по УСН?
5. Какой налоговый регистр является основным при УСН?
6. Как осуществляется учет НДС при переходе на УСН и обратно на общий режим налогообложения?
7. Учитываются ли расходы на научные исследования в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по УСН?
8. Какие действия должен выполнить налогоплательщик при потере права применения УСН?
9. Какие льготы предусмотрены при уплате налога при УСН?
10. В каких размерах исчисляются страховые взносы при УСН?

Тестирование

Тема 4. Формирование и контроль налоговой базы по УСН

- 1. Применение УСН организациями предусматривает их освобождение от обязанностей по уплате:**
 - а) налога на прибыль, транспортного налога, налога на имущество организаций;
 - б) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость;**
 - в) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, земельного налога;
- 2. На УСН вправе перейти организации:**
 - а) в которых доля участия других организаций составляет не более 25%;**
 - б) являющиеся участниками соглашения о разделе продукции;
 - в) перешедшие на уплату ЕСХН;
- 3. Объектом налогообложения при применении УСН может быть:**
 - а) валовая выручка;
 - б) прибыль;
 - в) доход.**
- 4. Единый налог при УСН исчисляется как процентная доля в раз-мере:**
 - а) 1 % к налоговой базе (доходу);
 - б) 5% к налоговой базе (доходу);**

в) 15% к налоговой базе (доходы, уменьшенные на величину расходов);

5. В состав доходов при УСН включаются:

а) денежные средства, которые получены в виде вклада в устав-ный капитал;

б) доходы от реализации;

в) имущество, полученное организацией в форме залога.

6. Уплата единого налога при УСН предусматривает, что организации не освобождаются от обязанности уплаты следующих налогов:

А) Налога на прибыль организаций, налога на имуще-ство организаций, земельного налога, налога на добавлен-ную стоимость;

б) транспортного налога, водного налога, земельного налога, обязательных платежей в Пенсионный фонд;

в) акцизов, налога на добавленную стоимость, налога на иму-щество организаций;

7. Плательщиками единого налога при УСН являются:

а) организации, имеющие филиалы;

б) банки;

в) организации, у которых средняя численность работников за отчетный (налоговый) период не превысила 130 человек;

8. При переходе на УСН налогоплательщик вправе выбрать в каче-стве объекта налогообложения:

а) доходы, уменьшенные на величину расходов;

б) совокупный доход;

в) вмененный доход;

9. Организации вправе перейти на УСН, если по итогам девяти ме-сяцев того года, в котором подается в налоговый орган уведом-ление о переходе на УСН:

а) доходы не превысили 116,1 млн. руб.;

б) остаточная стоимость основных средств не превышает 150 млн.руб.;

в) средняя численность работников – не более 100 чел.

г) все ответы верны

10. Минимальный налог при УСН уплачивается в следующем случае:

а) объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, и за отчетный период сумма исчис-ленного единого налога больше суммы исчисленного мини-мального налога;

в) объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, и за отчетный или налоговый период сумма исчисленного единого налога меньше суммы исчис-ленного минимального налога;

4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета

Типовые вопросы зачета (ПК-5)

1. Формирование информации об элементах НДС.
2. Формирование и контроль налоговых вычетов.
3. Контроль порядка расчета НДС.
4. Формирование информации об элементах НДС.
5. Формирование и контроль налоговых вычетов.
6. Контроль порядка расчета и уплаты НДС.
7. Формирование информации об элементах налога на прибыль.
8. Контроль порядка расчета налога на прибыль в налоговом и бухгалтерском учете.
9. Формирование и контроль показателей в отчетности по налогу на прибыль.
10. Формирование информации об элементах УСН.
11. Формирование и контроль доходов, расходов при УСН.

12. Контроль порядка расчета и уплаты УСН.

Типовые задания для зачета (ПК-5)

Не предусмотрено

4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
«зачтено»	ПК-5	На достаточном уровне знает методику определения налоговой базы по различным налогам, методику заполнения налоговых деклараций. Может определять суммы налогов, подлежащие уплате в бюджет и заполнять налоговые декларации. Владеет базовыми навыками аудита расчета всех налогов
«не зачтено»	ПК-5	Не знает методику определения налоговой базы по различным налогам, методику заполнения налоговых деклараций. Не умеет определять суммы налогов, подлежащие уплате в бюджет и заполнять налоговые декларации. ¶Не владеет навыками аудита расчета всех налогов ¶

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

5.1 Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся:

Приступая к изучению дисциплины, в первую очередь обучающимся необходимо ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), которая определяет содержание, объем, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины, ее раздела, части.

Для самостоятельной работы важное значение имеют разделы «Объем и содержание дисциплины», «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» и «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы».

В разделе «Объем и содержание дисциплины» указываются все разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем в академических часах.

В разделе «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

В разделе «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы» содержится перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины.

5.2 Рекомендации обучающимся по работе с теоретическими материалами по дисциплине

При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- просмотреть еще раз презентацию лекции в системе MOODLe, повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной дополнительной литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПД источники, профессиональные базы данных и информационные справочные системы;
- ответить на вопросы для самостоятельной работы, по теме представленные в пункте 3.2 РПД.
- при подготовке к текущему контролю использовать материалы фонда оценочных средств (ФОС).

5.3 Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

Работа с основной и дополнительной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к дебатам, тестированию, экзамену. Она включает проработку лекционного материала и рекомендованных источников и литературы по тематике лекций.

Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, в том числе с опорой на размещенные в системе MOODLe презентации, основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект может быть выполнен в рамках распечатки выдачи презентаций лекций или в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с основной и дополнительной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы).

5.4. Рекомендации по подготовке к отдельным заданиям текущего контроля

Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.

Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:

- правильность ответа по содержанию;
- полнота и глубина ответа;
- сознательность ответа;
- логика изложения материала;
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание.

Устный опрос может сопровождаться презентацией, которая подготавливается по одному из вопросов практического занятия. При выступлении с презентацией необходимо обращать внимание на такие моменты как:

- содержание презентации: актуальность темы, полнота ее раскрытия, смысловое содержание, соответствие заявленной темы содержанию, соответствие методическим требованиям (цели, ссылки на ресурсы, соответствие содержания и литературы), практическая направленность, соответствие содержания заявленной форме, адекватность использования технических средств учебным задачам, последовательность и логичность презентуемого материала;
- оформление презентации: объем (оптимальное количество), дизайн (читаемость, наличие и соответствие графики и анимации, звуковое оформление, структурирование информации, соответствие заявленным требованиям), оригинальность оформления, эстетика, использование возможности программной среды, соответствие стандартам оформления;
- личностные качества: ораторские способности, соблюдение регламента, эмоциональность, умение ответить на вопросы, систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам программы;

- содержание выступления: логичность изложения материала, раскрытие темы, доступность изложения, эффективность применения средств ИКТ, способы и условия достижения результативности и эффективности для выполнения задач своей профессиональной или учебной деятельности, доказательность принимаемых решений, умение аргументировать свои заключения, выводы.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная литература:

1. Малис Н. И., Грундел Л. П., Ряховский Д. И., Зинягина А. С. Налоговый учет и отчетность : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 4-е изд.. - Москва: Юрайт, 2021. - 411 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/477768>
2. Афончикова, В. А., Некрасова, Э. С., Черненко, Д. А., Шабанова, М. Р., Шмакова, М. Н., Шумяцкий, Р. И. Налоги и налогообложение : практикум. - 2030-04-20; Налоги и налогообложение. - Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. - 168 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/95205.html>

6.2 Дополнительная литература:

1. Малис Н. И., Грундел Л. П., Зинягина А. С. Налоговый учет и отчетность : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 3-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 407 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450509>
2. Боброва, А. В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система : учебное пособие. - 2029-02-28; Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система. - Челябинск, Саратов: Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. - 273 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/81486.html>
3. Комарова, Е. И., Стеба, Н. Д., Пивоварова, Н. В., Федосеева, Ю. А. Налоги и налогообложение : практикум. - Весь срок охраны авторского права; Налоги и налогообложение. - Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017. - 130 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/78794.html>

6.3 Иные источники:

1. Журнал «Бухгалтерский учет» - <http://www.buhgalt.ru/>
2. Международная ассоциация бухгалтеров - <http://www.iab.org.ru>
3. Информационная база «Бухгалтерия» - <http://www.klerk.ru>
4. Налоговое планирование - <http://www.pnalog.ru>
5. Российский налоговый портал - <http://taxpravo.ru>
6. Справочно-правовая система Консультант Плюс <http://www.consultant.ru> - <http://www.consultant.ru>
7. официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ - <http://www.nalog.ru>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Учебные аудитории и помещения для самостоятельной работы укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы укомплектованы компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие тематические иллюстрации (проектор, ноутбук, экран/ интерактивная доска).

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

1С:Предприятие 8.2 (8.2.18.61) учебная

7-Zip 9.20

Adobe Reader XI (11.0.08) - Russian Adobe Systems Incorporated 10.11.2014 187,00 MB 11.0.08

Adobe Photoshop CS3

CorelDRAW Graphics Suite X3

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1500-2499 Node 1 year Educational Renewal Licence

LiteManager Pro - Server

Операционная система "Альт Образование"

Электронный периодический справочник "Система ГАРАНТ"

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Юрайт: электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru>

2. Электронный каталог Фундаментальной библиотеки ТГУ. – URL: <http://biblio.tsutmb.ru/elektronnyij-katalog>

3. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. – URL: <https://biblioclub.ru>

4. Консультант студента. Гуманитарные науки: электронно-библиотечная система. – URL: <https://www.studentlibrary.ru>

5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.ru. – URL: <https://elibrary.ru>

6. Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина. – URL: <https://www.prilib.ru>

Электронная информационно-образовательная среда

https://auth.tsutmb.ru/authorize?response_type=code&client_id=moodle&state=xyz

Взаимодействие преподавателя и студента в процессе обучения осуществляется посредством мультимедийных, гипертекстовых, сетевых, телекоммуникационных технологий, используемых в электронной информационно-образовательной среде университета.