

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.5.1 Налоговый учет

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).....	14
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	15
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	16

1. Цели и задачи дисциплины

1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

ПК-3 Способен проводить самостоятельные исследования в области аудита, анализа и учета в соответствии с разработанной программой

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-3 Способен проводить самостоятельные исследования в области аудита, анализа и учета в соответствии с разработанной программой	Владеет методикой ведения налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет

1.5 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

ПК-3 Способен проводить самостоятельные исследования в области аудита, анализа и учета в соответствии с разработанной программой

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения			
		Заочная (семестр)			
		2	3	4	5
1	Аналитические расчеты в аудите	+			
2	Внутренний контроль и аудит	+			

3	Информационные технологии в управлении и учете субъектов бизнеса		+		
4	Ознакомительная практика			+	
5	Практика по профилю профессиональной деятельности				+
6	Система электронного документооборота		+		

2. Место дисциплины в структуре ОП магистратуры:

Дисциплина «Налоговый учет» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, учебного плана ОП по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика.

Дисциплина «Налоговый учет» изучается в 2 семестре.

3. Объем и содержание дисциплины

3.1. Объем дисциплины: 3 з.е.

Заочная: 3 з.е.

Вид учебной работы	Заочная (всего часов)
Общая трудоёмкость дисциплины	108
Контактная работа	10
Лекции (Лекции)	4
Практические (Практ. раб.)	6
Самостоятельная работа (СР)	94
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 учетной политики для целей налогового учета	1	1	15	Собеседование,уст ный опрос
2	Система налогового учета доходов организации	1	1	15	Собеседование,уст ный опрос ; Тестирование
3	Система налогового учета расходов организации	1	2	32	Собеседование,уст ный опрос; Тестирование

4	Система налогового учета прочих и внереализационны х расходов	1	2	32	Собеседование.уст ный опрос; Решение практических заданий
---	---	---	---	----	---

Тема 1. Формирование учетной политики для целей налогового учета (ПК-2)

Лекция.

Назначение и основные положения учетной политики для целей налогообложения. Формирование элементов учетной политики в целях налогового учета. Взаимосвязь учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета. Примеры выбора варианта элементов учетной политики в целях налогового учета.

Практическое занятие.

1. Назначение и основные положения учетной политики для целей налогообложения.
2. Формирование элементов учетной политики в целях налогового учета.
3. Взаимосвязь учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета.
4. Примеры выбора варианта элементов учетной политики в целях налогового учета.

Задания для самостоятельной работы.

Задание 1. Углубленная проработка вопросов темы.

Задание 2. Подготовка ответов на вопросы:

1. Понятие учетной политики в целях налогового учета и ее основные аспекты.
2. . Основные проблемы формирования учетной политики в целях налогового учета хозяйствующего субъекта.
3. Назовите различия в определении учетной политики в целях налогового учета и в целях бухгалтерского.
4. Каким документом регламентирована учетная политика в целях налогового учета организации?
5. Кто в организации формирует учетную политику в целях налогового учета организации?
6. Что в обязательном порядке утверждается в учетной политике в целях налогового учета?
7. Каким требованиям должна удовлетворять учетная политика?
8. Какова роль главного бухгалтера в формировании учетной политики в целях налогового учета организации?
9. Обозначьте влияние вида и характера деятельности организации на содержание учетной политики в целях налогового учета.

Задание 3. Выполните практическую работу по вопросам:

1. Предложите варианты элементов учетной политики в целях налогового учета с ссылкой на основание (статьи НК РФ и положение нормативных актов).
2. Предложите варианты элементов учетной политики в целях налогового учета для малого предприятия.
3. Предложите варианты элементы учетной политики в целях налогового учета для организации, находящейся на УСН.
4. Составьте «Положение об учетной политике в целях налогового учета» производственного предприятия (на конкретном примере)

Тема 2. Система налогового учета доходов организации (ПК-2)

Лекция.

Организация учета доходов в целях налогообложения. Система учета доходов при кассовом методе. Система учета доходов при методе начисления. Учет доходов, не признаваемых в целях налогообложения.

Практическое занятие.

1. Организация учета доходов в целях налогообложения.
2. Система налогового учета доходов при кассовом методе.

3. Система налогового учета доходов при методе начисления.
4. Учет доходов, не признаваемых в целях налогообложения.

Задания для самостоятельной работы.

Задание 1. Углубленная проработка вопросов темы.

Задание 2. Подготовка ответов на вопросы:

1. Определение доходов коммерческой организации в целях налогообложения:
 - первичная документация;
 - отражение операций в учете.
 - составление налоговых регистров.
2. Определение доходов коммерческой организации, не учитываемых для целей налогообложения:
 - первичная документация;
 - отражение операций в учете.
3. Определение доходов коммерческой организации при методе начисления:
 - первичная документация;
 - отражение операций в налоговом учете.
 - составление налоговых регистров.
4. Определение доходов коммерческой организации при кассовом методе:
 - первичная документация;
 - отражение операций в учете.
 - составление налоговых регистров.

Тема 3. Система налогового учета расходов организации (ПК-2)

Лекция.

Общие аспекты налогового учета расходов. Налоговый учет расходов при кассовом методе. Налоговый учет расходов при методе начисления. Система учета материально-производственных запасов в целях налогообложения. Организация налогового учета расходов на оплату труда. Налоговый учет амортизируемых объектов.

Практическое занятие.

1. Общие аспекты налогового учета расходов.
2. Налоговый учет расходов при кассовом методе.
3. Налоговый учет расходов при методе начисления.
4. Система учета материально-производственных запасов в целях налогообложения.
5. Организация налогового учета расходов на оплату труда.
6. Налоговый учет амортизируемых объектов.

Задания для самостоятельной работы.

Задание 1. Углубленная проработка вопросов темы.

Задание 2. Подготовка ответов на вопросы:

1. Назовите общие аспекты налогового учета расходов.
2. Какие условия должны быть выполнены для признания в налоговом учете расходов при кассовом методе?
3. При каких условиях признаются в налоговом учете расходы при методе начисления?
4. Какие особенности учета материально-производственных запасов в целях налогообложения?
5. В чем особенности системы налогового учета расходов на оплату труда.
6. Какие особенности и проблемы возникают в налоговом учете амортизируемых объектов.
7. Определение расходов коммерческой организации при методе начисления:
 - первичная документация;
 - отражение операций в учете.
 - составление налоговых регистров.

8. Определение расходов коммерческой организации при кассовом методе:

- первичная документация;
- отражение операций в учете.
- составление налоговых регистров.

Тема 4. Система налогового учета прочих и внереализационных расходов (ПК-2)

Лекция.

Система учета прочих расходов, нормирование которых определено НК РФ.

Учет прочих расходов в целях налогообложения, нормирование по которым устанавливаются Правительством РФ.

Учет прочих расходов в целях налогообложения, нормы по которым устанавливаются органами исполнительной власти РФ.

Налоговый учет прочих расходов, принимаемых в полном размере.

Внереализационные расходы: признание и организация налогового учета.

Практическое занятие.

1. Система учета прочих расходов, нормирование которых определено НК РФ.
2. Учет прочих расходов в целях налогообложения, нормирование по которым устанавливаются Правительством РФ.
3. Учет прочих расходов в целях налогообложения, нормы по которым устанавливаются органами исполнительной власти РФ.
4. Налоговый учет прочих расходов, принимаемых в полном размере.
5. Внереализационные расходы: признание и организация налогового учета.

Задания для самостоятельной работы.

Задание 1. Углубленная проработка вопросов темы.

Задание 2. Подготовка ответов на вопросы:

1. Дайте краткую характеристику прочим расходам, нормирование которых определено НК РФ.
2. В чем особенности учета прочих расходов в целях налогообложения, нормирование по которым устанавливаются Правительством РФ?
3. Определите прочие расходы в целях налогообложения, нормы по которым устанавливаются органами исполнительной власти РФ.
4. В чем особенности налогового учета прочих расходов, принимаемых в полном размере?
5. Какие расходы принимаются как внереализационные в налоговом учете?
6. В чем схожесть и отличие в расходах в налоговом и бухгалтерском учете?
7. Определение внереализационных расходов коммерческой организации:
 - первичная документация;
 - отражение операций в учете.
 - составление налоговых регистров.
8. Определение расходов коммерческой организации:
 - первичная документация;
 - отражение операций в учете.
 - составление налоговых регистров.
9. Определение расходов коммерческой организации, не учитываемых для целей налогообложения:
 - первичная документация;
 - отражение операций в учете.
 - составление налоговых регистров.

4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства

4.1. Распределение баллов:

Балльно-рейтинговые мероприятия не предусмотрены

4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

Решение практических заданий

Тема 4. Система налогового учета прочих и внереализационных расходов

Задание 1: Определите расходы в целях налогового учета по хозяйственным операциям

1. Начислен налог на имущество — 9000 руб.
2. Отражена отрицательная курсовая разница по валютному счету — 5000 руб. '
3. Начислен резерв под снижение стоимости материальных цен-ностей — 2800 руб.
- 1 4. Оприходованы выявленные в процессе инвентаризации из-лишки товаров — 8000 руб.
5. Начислены проценты за пользование краткосрочным креди-том банка — 2000 руб.
6. Переданы в качестве взноса в уставный капитал другой организации материалы:
 - • согласованная стоимость — 9000 руб.;
 - • учетная стоимость — 6000 руб.;
 - • отклонение в стоимости материалов — 1000 руб.;
 - • сумма восстановленного «входного» НДС, предъявленного к на-логовому вычету при принятии материалов к учету, — 1400 руб.
7. Переданы безвозмездно товары:
 - • учетная стоимость — 5000 руб.;
 - • рыночная стоимость, включая НДС — 8400 руб.

Задание 2: Определите расходы в целях налогового учета по операциям:

1. Отражено списание вследствие морального износа объекта основных средств:
 - • первоначальная стоимость — 53 000 руб.;
 - • амортизационные отчисления — 33000 руб.;
 - • сумма восстановленного «входного» НДС, предъявленного к на-логовому вычету при принятии объекта к учету в части, относя-щейся к остаточной стоимости списанного объекта - ?.
2. Отражено списание проданного объекта нематериальных активов:
 - • продажная стоимость, в т.ч. НДС — 60 000 руб.;
 - • первоначальная стоимость — 32 000 руб.;
 - • амортизационные отчисления — 15 000 руб.

Задание 3. Определите расходы налогового учета по хозяйственным операциям:

- • - списана недостача товаров на складе в пределах норм естественной убыли на сумму 22 400 руб.;
- • - обнаружена недостача основного средства первоначальной стоимостью 60 000 руб. и с начисленной амортизацией в сумме 23 000 руб.;
- • -обнаружена недостача денежных средств в кассе организации в сумме 2500 руб.

Собеседование,устный опрос

Тема 3. Система налогового учета расходов организации

1. Какие особенности и проблемы возникают в налоговом учете амортизируемых объектов.

2. Определите первичную документацию по учету расходов коммерческой организации при методе начисления:
3. Определите первичную документацию по учету расходов коммерческой организации при кассовом методе:
4. Назовите общие аспекты налогового учета расходов.
5. Какие условия должны быть выполнены для признания в налоговом учете расходов при кассовом методе?
6. При каких условиях признаются в налоговом учете расходы при методе начисления?
7. Какие особенности учета материально-производственных запасов в целях налогообложения?
8. В чем особенности системы налогового учета расходов на оплату труда.

Собеседование, устный опрос

Тема 1. Формирование учетной политики для целей налогового учета

1. Какие элементы учетной политики рекомендуется включить в группу элементов, связанных с формированием амортизационной политики?
2. Учетная политика в целях налогообложения — это?
3. Перечислите случаи, при которых вносятся изменения в учетную политику
4. Какие элементы учетной политики рекомендуется включить в группу, регулирующую порядок признания доходов?
5. Какие элементы учетной политики рекомендуется включить в группу, регулирующую порядок признания расходов?
6. . Какие элементы учетной политики рекомендуется включить в группу, регулирующую порядок учета материальных расходов?
7. С какого периода принимается учетная политика для целей налогообложения, вновь созданной организацией?
8. В чем цель формирования учетной политики?
9. На каких должностных лиц возложена обязанность по разработке и утверждению учетной политики?
10. Какие способы начисления амортизации в налоговом учете могут быть включены в элементы учетной политики.

Тема 2. Система налогового учета доходов организации

1. Каков порядок признания доходов при методе начисления
2. Какие доходы, не учитываются для целей налогообложения.
3. Охарактеризуйте налоговый учет доходов налогоплательщика
4. Каков порядок признания доходов при кассовом методе?
5. Какие организации не вправе применять кассовый метод признания доходов?
6. Какие организации не могут применять метод начисления доходов?

Собеседование, устный опрос

Тема 4. Система налогового учета прочих и внереализационных расходов

- 1 Охарактеризуйте налоговый учет прочих расходов, нормирование которых предоставлено органам исполнительной власти РФ.
- 2 Охарактеризуйте организацию учета прочих расходов, принимаемых к налоговому учету в полном размере.
- 3 Как следует учитывать внереализационные расходы в целях налогообложения.
- 4 Охарактеризуйте налоговый учет прочих расходов, нормирование которых определено НК РФ.

- 5 Охарактеризуйте налоговый учет прочих расходов, нормы по которым устанавливаются Правительством РФ

Тестирование

Тема 2. Система налогового учета доходов организации

1. Какой порядок определения даты получения дохода в виде сумм целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств при методе начисления
 - а). дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых оно предоставлялось
 - б). дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода
 - в). **дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу)**
2. Доходы по операциям, связанным с передачей имущества в аренду (субаренду) включаются в доходы
 - а). **в зависимости от характера операций**
 - б). доходы от реализации услуг
 - в). внереализационные доходы
3. Кассовый метод определения доходов и расходов могут применять
 - а). все коммерческие организации
 - б). бюджетные организации
 - в). **субъекты малого предпринимательства, применяющие специальные налоговые режимы**
4. Налогооблагаемыми доходами налогоплательщика, применяющего метод начисления, являются
 - а). **все начисленные доходы**
 - б). все полученные доходы, включая авансы
 - в). все полученные доходы
5. Какой порядок определения даты получения внереализационного дохода в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций при методе начисления
 - а). **дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу)**
 - б). дата подписания сторонами акта приема-передачи
 - в). дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода
6. Какой порядок определения даты получения дохода в виде сумм восстановленных резервов при методе начисления
 - а). **датой получения дохода признается последний день отчетного (налогового) периода:**
 - б). дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода
 - в). дата подписания сторонами акта приема-передачи
7. Какой порядок определения даты получения дохода в виде безвозмездно полученного имущества при методе начисления
 - а). **дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества.**
 - б). дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода
 - в). дата, когда получатель имущества фактически использовал указанное имущество не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых оно предоставлялось.
8. Налогооблагаемыми доходами налогоплательщика, применяющего кассовый метод, являются
 - а). **все полученные доходы, включая авансы**

б). все полученные доходы, исключая авансы

в). все начисленные доходы

9. Кассовый метод определения доходов и расходов могут применять

а). коммерческие организации, у которых сумма выручки не превышает предельные значения

б). все коммерческие организации

в). бюджетные организации

10. Какой порядок определения даты получения внереализационного дохода от сдачи имущества в аренду при методе начисления

а). дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода

б). дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу)

в). дата подписания сторонами акта приема-передачи по договору аренды

Тема 3. Система налогового учета расходов организации

1. Перечень расходов, учитываемых для целей налогообложения:

а). является закрытым

б). не является закрытым

в). нет верного ответа

2. В налоговом учете прямые расходы распределяются между готовой продукцией и незавершенным производством:

а). в конце каждого месяца

б). конце каждого квартала

в). нет правильного ответа

3. При кассовом методе расходы по приобретению сырья и материалов учитываются для целей налогообложения:

а). в составе расходов по мере списания данного сырья и материалов в производство

б). в составе расходов по мере оплаты данного сырья и материалов

в). в составе расходов по мере списания данного сырья и материалов в производство и по мере его оплаты

4. Расходы на приобретение энергии для технологических целей будут признаны обоснованными при наличии:

а). договора с энергоснабжающей организацией

б). счета, предъявленного налогоплательщику, отражающего поставку энергии

в). все ответы верны

5. При кассовом методе расходы на приобретение горюче-смазочных материалов (ГСМ) для служебных автомобилей будут признаны:

а). при наличии путевых листов, оформленных в установленном порядке

б). при наличии путевых листов, оформленных в установленном порядке, в которых содержится вся необходимая информация о работе служебного транспорта, включая информацию о расходе ГСМ

в). нет верного ответа

6. В налоговом учете проценты по долговым обязательствам, привлеченным для покупки материальных ценностей:

а). не увеличивают стоимость материальных ценностей.

б). увеличивают стоимость материальных ценностей

в). порядок их распределения определяется самостоятельно организацией

7. Для целей налогообложения принимаются расходы, отвечающие требованиям, предусмотренным п. 1 ст. 252 НК РФ:

- а). **расходы должны быть документально подтвержденными и обоснованными**
 - б). произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.
 - в). все ответы верны
8. Под документально подтвержденными расходами в целях налогообложения понимаются:
- а). затраты, подтвержденные документами
 - б). затраты, оформленными в соответствии нормативно правовыми актами
 - в). **затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации**
9. При кассовом методе расходы признаются в составе расходов в суммах, начисленных за отчетный (налоговый) период, в отношении:
- а). **расходов по амортизации**
 - б). расходов на оплату труда
 - в). расходов по начисленным процентам за пользование заемными средствами
10. Под обоснованными расходами в целях налогообложения понимаются:
- а). **экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме**
 - б). затраты, обусловленные целями получения доходов, удовлетворяющие принципу рациональности и обычаям делового оборота
 - в). все ответы верны

4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета

Типовые вопросы зачета (ПК-3)

1. Назначение и основные положения учетной политики для целей налогообложения.
2. Формирование элементов учетной политики в целях налогового учета.
3. Взаимосвязь учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета.
4. Примеры выбора варианта элементов учетной политики в целях налогового учета.
5. Организация учета доходов в целях налогообложения.
6. Система налогового учета доходов при кассовом методе.
7. Система налогового учета доходов при методе начисления.
8. Учет доходов, не признаваемых в целях налогообложения.
9. Общие аспекты налогового учета расходов.
10. Налоговый учет расходов при кассовом методе.
11. Налоговый учет расходов при методе начисления.
12. Система учета материально-производственных запасов в целях налогообложения.
13. Организация налогового учета расходов на оплату труда.
14. Налоговый учет амортизируемых объектов.
15. Система учета прочих расходов, нормирование которых определено НК РФ.
16. Учет прочих расходов в целях налогообложения, нормирование по которым устанавливаются Правительством РФ.
17. Учет прочих расходов в целях налогообложения, нормы по которым устанавливаются органами исполнительной власти РФ.
18. Налоговый учет прочих расходов, принимаемых в полном размере.
19. Внереализационные расходы: признание и организация налогового учета.

Типовые задания для зачета (ПК-3)

Не предусмотрено

4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
--------	-------------	--

«зачтено»	ПК-3	
«не зачтено»	ПК-3	

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.