

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
АЭРОКОСМИЧЕСКОГО ПРИБОРОСТРОЕНИЯ»

Кафедра №81

«УТВЕРЖДАЮ»
Руководитель направления

Д.Э.Н., доц.

(должность, уч. степень, звание)



А.С. Будагов

(подпись)

« 10 » июня _____ 2019г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоговый учет»

(Название дисциплины)

Код направления	38.03.01
Наименование направления/ специальности	Экономика
Наименование направленности	Финансы и кредит
Форма обучения	заочная

Санкт-Петербург 2019_г.

Лист согласования рабочей программы дисциплины

Программу составил(а)

Доцент, к.э.н., доцент _____  13.05.2019 _____ Иванова Н.А. _____

должность, уч. степень, звание

подпись, дата

инициалы, фамилия

Программа одобрена на заседании кафедры № 81

« 13 » мая _____ 2019 г, протокол № 10 _____

Заведующий кафедрой № 81

проф., д.э.н., проф. _____  13.05.2019 _____ В.М. Власова

должность, уч. степень, звание

подпись, дата

инициалы, фамилия

Ответственный за ОП 38.03.01(03)


доц., к.э.н., доц. _____  13.05.2019 _____ Н.А. Иванова

должность, уч. степень, звание

подпись, дата

инициалы, фамилия

Заместитель директора института (факультета) № 8 по методической работе

доц., к.э.н., доц. _____  13.05.2019 _____ Л.Г. Фетисова

должность, уч. степень, звание

подпись, дата

инициалы, фамилия

Аннотация

Дисциплина «Налоговый учет» является факультативной дисциплиной образовательной программы по направлению «38.03.01 «Экономика» направленность «Финансы и кредит». Дисциплина реализуется кафедрой №81.

Дисциплина не является обязательной при освоении обучающимся образовательной программы и направлена на углубленное формирование

общекультурных компетенций:

ОК-6 «способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности»,

ОК-7 «способность к самоорганизации и самообразованию»;

общепрофессиональных компетенций:

ОПК-2 «способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач»;

профессиональных компетенций:

ПК-5 «способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений».

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с формированием общетеоретических основ налогового учета и методикой его построения в организации.

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, самостоятельная работа студента.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль успеваемости, промежуточная аттестация в форме зачета.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 1 зачетную единицу, 36 часов.

Язык обучения по дисциплине «русский».

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

1.1. Цели преподавания дисциплины

Целью является получение студентами необходимых навыков построения налогового учета на основе данных аналитических налоговых регистров, правильности формирования и заполнения налоговой отчетности.

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

В результате освоения дисциплины студент расширяет следующие компетенции:

ОК-6 «способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности»:

Знать - правовые основы налогового законодательства в налоговой области;

уметь - применять правовую информацию в области налогообложения;

владеть навыками – составления учетной политики организации для целей ведения налогового учета на основе правовых знаний.

ОК-7 «способность к самоорганизации и самообразованию»:

знать – основные издания, в которых публикуются налоговое законодательство;

уметь – анализировать публикации, касающиеся налогов и налогообложения по налоговому учету;

владеть навыками – в практической деятельности применять новые положения в налоговом законодательстве по налоговому учету;

ОПК-2 «способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач»:

Знать – документооборот, необходимый для расчета налогов, сборов и пошлин;

уметь – рассчитывать элементы налогообложения (налоговую базу, величину налогов),

применять налоговые льготы на основе необходимого документооборота;

владеть навыками – ведения налогового учета.

ПК-5 «способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений»:

знать – финансовую и бухгалтерскую отчетность, необходимую для принятия управленческих решений в области налогообложения;

уметь – выбирать данные, требующиеся для расчета в области налогообложения;

владеть навыками – анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности;

2. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина базируется на знаниях, ранее приобретенных студентами при изучении следующих дисциплин:

- Налоги и налогообложение;
- Бухгалтерский учет.

3. Объем дисциплины в ЗЕ/академ. час

Данные об общем объеме дисциплины, трудоемкости отдельных видов учебной работы по дисциплине (и распределение этой трудоемкости по семестрам) представлены в таблице 1

Таблица 1 – Объем и трудоемкость дисциплины

Вид учебной работы	Всего	Трудоемкость по семестрам
		№7
1	2	3
Общая трудоемкость дисциплины, ЗЕ/(час)	2/ 72	2/ 72
<i>Аудиторные занятия</i> , всего час., <i>В том числе</i>	4	4
лекции (Л), (час)	4	4
Практические/семинарские занятия (ПЗ), (час)		
лабораторные работы (ЛР), (час)		
курсовой проект (работа) (КП, КР), (час)		
Экзамен, (час)		
Самостоятельная работа , всего	68	68
Вид промежуточной аттестации: зачет, экзамен, дифференцированный зачет (Зачет. Экз. Дифф. зач)	Зачет	Зачет

4. Содержание дисциплины

4.1. Распределение трудоемкости дисциплины по разделам и видам занятий

Разделы и темы дисциплины и их трудоемкость приведены в таблице 2.

Таблица 2. – Разделы, темы дисциплины и их трудоемкость

Разделы, темы дисциплины	Лекции (час)	ПЗ (СЗ) (час)	ЛР (час)	КП (час)	СРС (час)
Семестр 7					
Раздел 1. Сущность и принципы налогового учета	1				24
Тема 1.1. Основы налогового учета и его характеристика, понятие, этапы становления и развития в Российской Федерации. Нормативная и законодательная база по налоговому учету					

<p>Тема 1.2. Сущность и методология налогового учета. Основы организации налогового учета, Основы самоорганизации и самообразования сотрудника, занимающегося налоговым учетом. Документооборот по налоговому учету</p> <p>Тема 1.3. Основные сходства и различия в нормативно-правовом регулировании и методологии ведения бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>Тема 1.4. Особенности применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»</p>					
<p>Раздел 2. Аналитические регистры как система обобщения данных налогового учета</p> <p>Тема 2.1. Характеристика и требования, предъявляемые к составлению налоговых регистров</p> <p>Тема 2.2. Система регистров налогового учета по отдельным видам налогов. Отражение в бухгалтерском учете налогов и отчислений во внебюджетные фонды. Налоговые декларации</p>	2				22
<p>Раздел 3. Учет доходов и расходов для целей налогообложения</p> <p>Тема 3.1. Классификация и виды доходов и расходов</p> <p>Тема 3.2. Методы и порядок признания доходов и расходов</p> <p>Тема 3.3. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций</p>	1				22
Итого:	4	0	0	0	68

4.2. Содержание разделов и тем лекционных занятий

Содержание разделов и тем лекционных занятий приведено в таблице 3.

Таблица 3 - Содержание разделов и тем лекционных занятий

Номер раздела	Название и содержание разделов и тем лекционных занятий
1	1. Сущность и принципы налогообложения

	<p>Необходимость ведения налогового учета в системе финансовых отношений..</p> <p>Методология ведения налогового учета, особенности формирования учетной политики для целей налогообложения. Нормативное регулирование налогового учета. Источники информации для налогового учета. Способы ведения налогового учета, раздельный учет. Различный порядок признания доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения, влияние и анализ полученных расхождений. Основы самоорганизации и самообразования сотрудника, занимающегося налоговым учетом. Документооборот по налоговому учету</p> <p>Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций, отраженной в налоговой декларации, и прибыли (убытка) от продаж до налогообложения, отраженной в отчете о финансовых результатах. Текущий налог на прибыль, постоянные и временные разницы.</p>
2	<p>2. Аналитические регистры как система обобщения данных налогового учета</p> <p>Сущность и значение аналитических регистров, обязательность составления. Основные требования, предъявляемые к оформлению аналитических регистров, обязательные реквизиты. Ответственность и налоговые последствия неприменения регистров налогового учета. Утверждение аналитических регистров налогового учета. Отражение в бухгалтерскому учете налогов и отчисления во внебюджетные фонды.</p> <p>Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций. Налоговые регистры, утвержденные и обязательные к применению при расчете суммы налога на добавленную стоимость.</p>
3	<p>3. Учет доходов и расходов для целей налогообложения</p> <p>Порядок определения доходов. Классификация доходов: доходы от реализации и внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Расходы организаций и их группировка: расходы, связанные с производством и реализацией, прочие расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.</p> <p>Метод начисления: порядок признания отдельных видов доходов и расходов. Кассовый метод – порядок применения и особенности признания отдельных видов доходов и расходов</p> <p>Содержание расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций, правильность составления, проверка и расчет, обязательность составления.</p>

4.3. Практические (семинарские) занятия

Темы практических занятий и их трудоемкость приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Практические занятия и их трудоемкость

№ п/п	Темы практических занятий	Формы практических занятий	Трудоемкость, (час)	№ раздела дисциплины
Учебным планом не предусмотрено				

4.4. Лабораторные занятия

Темы лабораторных занятий и их трудоемкость приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Лабораторные занятия и их трудоемкость

№ п/п	Наименование лабораторных работ	Трудоемкость, (час)	№ раздела дисциплины
Учебным планом не предусмотрено			

4.5. Курсовое проектирование (работа)

Учебным планом не предусмотрено

4.6. Самостоятельная работа студентов

Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость приведены в таблице 6.

Таблица 6 Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость

Вид самостоятельной работы	Всего, час	Семестр 7, час
1	2	3
Самостоятельная работа, всего	68	68
изучение теоретического материала дисциплины (ТО)	30	30
Подготовка к текущему контролю (ТК)	38	38

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы студентов указаны в п.п. 8-10.

6. Перечень основной и дополнительной литературы

6.1. Основная литература

Перечень основной литературы приведен в таблице 7.

Таблица 7 – Перечень основной литературы

Шифр	Библиографическая ссылка / URL адрес	Количество экземпляров в библиотеке (кроме электронных экземпляров)
	http://znanium.com/bookread.php?book=344004 Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 80 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа http://www.znanium.com]. — (Высшее образование:	

	Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/19592 .	
	http://znanium.com/bookread2.php?book=792186 Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). <i>Учебное издание УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ</i>	

6.1. Дополнительная литература

Перечень дополнительной литературы приведен в таблице 8.

Таблица 8 – Перечень дополнительной литературы

Шифр	Библиографическая ссылка/ URL адрес	Количество экземпляров в библиотеке (кроме электронных экземпляров)
	http://znanium.com/bookread2.php?book=774269 Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 87 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; URL: http://www.znanium.com]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — https://doi.org/10.12737/22800	
	http://znanium.com/bookread2.php?book=754642 Россия в кризисе и современное налогообложение: проблемы, тенденции, перспективы: Монография / Кашин В.А., Пономарева Н.В. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 368 с.: 60x90 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-9776-0383-6	
	http://znanium.com/bookread.php?book=344004 (журнал «Налоги»)	

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети ИНТЕРНЕТ, необходимых для освоения дисциплины

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети ИНТЕРНЕТ, необходимых для освоения дисциплины приведен в таблице 9.

Таблица 9 – Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети ИНТЕРНЕТ, необходимых для освоения дисциплины

URL адрес	Наименование
https://www.nalog.ru/	Сайт Федеральной Налоговой службы
http://www.consultant.ru/	Информационно-правовой портал
http://www.garant.ru/	Информационно-правовой портал

8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

8.1. Перечень программного обеспечения

Перечень используемого программного обеспечения представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование
	Microsoft Office

8.2. Перечень информационно-справочных систем

Перечень используемых информационно-справочных систем представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Перечень информационно-справочных систем

№ п/п	Наименование
	Консультант +

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Состав материально-технической базы представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Состав материально-технической базы

№ п/п	Наименование составной части материально-технической базы	Номер аудитории (при необходимости)
1	Лекционная аудитория (для лекционных занятий)	Аудитория укомплектована специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории, набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями, обеспечивающими тематические иллюстрации, соответствующие рабочим учебным программам дисциплин (модулей).
2	Аудитории общего пользования (для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации)	Аудитория укомплектована специализированной мебелью, техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации большой аудитории
3	Библиотека, Интернет-класс ГУАП (для самостоятельной работы)	Помещения укомплектованы специализированной мебелью, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечено доступом в электронную информационно-образовательную среду ГУАП

10. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

10.1. Состав фонда оценочных средств приведен в таблице 13

Таблица 13 - Состав фонда оценочных средств для промежуточной аттестации

Вид промежуточной аттестации	Примерный перечень оценочных средств
Зачет	Список вопросов;

10.2. Перечень компетенций, относящихся к дисциплине, и этапы их формирования в процессе освоения образовательной программы приведены в таблице 14.

Таблица 14 – Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Номер семестра	Этапы формирования компетенций по дисциплинам/практикам в процессе освоения ОП
ОК-6 «способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности»	
3	Экономика организации
4	Бухгалтерский учет
5	Бухгалтерский учет
6	Правоведение
6	Основы аудита
6	Производственная практика
7	Налоги и налогообложение
7	Бухгалтерское дело
8	Экономика и финансы предприятия
8	Производственная практика
8	Страхование
9	Финансовый менеджмент
9	Международные стандарты учета и финансовой отчетности
9	Банковское дело
9	Финансовые инвестиции
9	Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы
10	Организация и методика проведения налоговых проверок
10	Экономика реорганизации фирмы
10	Производственная преддипломная практика
ОК-7 «способность к самоорганизации и самообразованию»	
1	Математика. Аналитическая геометрия и линейная алгебра
1	Математика. Математический анализ
1	Информатика
1	Основы социального государства
1	Иностранный язык
1	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
1	История
1	Экономическая география и регионалистика
2	Иностранный язык
2	Математика. Математический анализ
2	Информатика
2	Прикладная физическая культура (элективный модуль)

2	Концепции современного естествознания
2	Экономика. Микроэкономика
2	История экономических учений
2	Учебная практика
2	Культурология
3	Философия
3	Экономика организации
3	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
3	Экономика. Макроэкономика
3	Математика. Теория вероятностей и математическая статистика
3	Иностранный язык
3	Статистика
4	Психология и педагогика
4	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
4	Бухгалтерский учет
4	Математика. Теория вероятностей и математическая статистика
4	Финансовая математика
4	Иностранный язык
4	Безопасность жизнедеятельности
4	Менеджмент
4	Производственная практика
5	Мировая экономика и международные экономические отношения
5	Экология
5	Эконометрика
5	Социология и политология
5	Информационные технологии в экономике
5	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
5	Бухгалтерский учет
5	Финансы
6	Основы аудита
6	Физическая культура
6	Деловой иностранный язык
6	Деньги, кредит, банки
6	Бюджетная система РФ
6	Мировая экономика и международные экономические отношения
6	Производственная практика
6	Правоведение
7	Маркетинг
7	Финансовый анализ
7	Макроэкономическое планирование и прогнозирование
7	Ценообразование

7	Налоги и налогообложение
7	Информационно-аналитическая деятельность на предприятиях
7	Деловой иностранный язык
7	Налоговое администрирование
7	Бухгалтерское дело
7	Системы контроля финансов
8	Страхование
8	Экономика и финансы предприятия
8	Налоговые системы зарубежных стран
8	Производственная практика
8	Процедуры и методы контроля деятельности предприятий
8	Бухгалтерская финансовая отчетность
8	Финансовая политика
8	Инвестиции
8	Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности
8	Информационные системы финансов и бухгалтерского учета
9	Финансовый менеджмент
9	Банковское дело
9	Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски
9	Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы
9	Стратегия инновационной деятельности
9	Иностранные инвестиции
9	Финансовые инвестиции
9	Международные стандарты учета и финансовой отчетности
10	Основы информационной безопасности
10	Организация и методика проведения налоговых проверок
10	Оперативная финансовая работа
10	Финансы предприятия
10	Инвестиции и кредитование
10	Учет и анализ банкротств
10	Анализ финансовой отчетности
10	Экономика реорганизации фирмы
10	Производственная преддипломная практика
ОПК-2 «способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач»	
1	Математика. Аналитическая геометрия и линейная алгебра
1	Математика. Математический анализ
1	Информатика
2	Математика. Математический анализ
2	Информатика
2	Экономика. Микроэкономика

3	Математика. Теория вероятностей и математическая статистика
3	Экономика. Макроэкономика
3	Статистика
4	Математика. Теория вероятностей и математическая статистика
4	Финансовая математика
4	Производственная практика
4	Бухгалтерский учет
5	Эконометрика
5	Информационные технологии в экономике
5	Мировая экономика и международные экономические отношения
5	Бухгалтерский учет
6	Мировая экономика и международные экономические отношения
6	Производственная практика
6	Основы аудита
6	Деньги, кредит, банки
7	Финансовый анализ
7	Налоги и налогообложение
7	Налоговое администрирование
7	Маркетинг
8	Производственная практика
8	Страхование
8	Инвестиции
8	Финансовая политика
8	Бухгалтерская финансовая отчетность
9	Банковское дело
9	Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы
9	Финансовые инвестиции
9	Международные стандарты учета и финансовой отчетности
10	Оперативная финансовая работа
10	Анализ финансовой отчетности
10	Экономика реорганизации фирмы
10	Производственная преддипломная практика
ПК-5 «способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений»	
3	Экономика организации
6	Основы аудита
6	Производственная практика
7	Информационно-аналитическая деятельность на

	предприятиях
7	Налоги и налогообложение
8	Экономика и финансы предприятия
8	Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности
8	Производственная практика
8	Процедуры и методы контроля деятельности предприятий
8	Бухгалтерская финансовая отчетность
9	Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы
9	Стратегия инновационной деятельности
9	Международные стандарты учета и финансовой отчетности
9	Финансовый менеджмент
10	Учет и анализ банкротств
10	Экономика реорганизации фирмы
10	Оперативная финансовая работа
10	Финансы предприятия
10	Анализ финансовой отчетности
10	Организация и методика проведения налоговых проверок
10	Производственная преддипломная практика

10.3. В качестве критериев оценки уровня сформированности (освоения) у обучающихся компетенций применяется шкала модульно–рейтинговой системы университета. В таблице 15 представлена 100–балльная и 4–балльная шкалы для оценки сформированности компетенций.

Таблица 15 –Критерии оценки уровня сформированности компетенций

Оценка компетенции		Характеристика сформированных компетенций
100-балльная шкала	4-балльная шкала	
$85 \leq K \leq 100$	«отлично» «зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся глубоко и всесторонне усвоил программный материал; - уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает; - опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью направления; - умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи; - делает выводы и обобщения; - свободно владеет системой специализированных понятий.
$70 \leq K \leq 84$	«хорошо» «зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу излагает его, опираясь на знания основной литературы; - не допускает существенных неточностей; - увязывает усвоенные знания с практической деятельностью направления; - аргументирует научные положения; - делает выводы и обобщения; - владеет системой специализированных понятий.

$55 \leq K \leq 69$	«удовлетворительно» «зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся усвоил только основной программный материал, по существу излагает его, опираясь на знания только основной литературы; - допускает несущественные ошибки и неточности; - испытывает затруднения в практическом применении знаний направления; - слабо аргументирует научные положения; - затрудняется в формулировании выводов и обобщений; - частично владеет системой специализированных понятий.
$K \leq 54$	«неудовлетворительно» «не зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся не усвоил значительной части программного материала; - допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении проблем в конкретном направлении; - испытывает трудности в практическом применении знаний; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует выводов и обобщений.

10.4. Типовые контрольные задания или иные материалы:

1. Вопросы (задачи) для экзамена (таблица 16)

Таблица 16 – Вопросы (задачи) для экзамена

№ п/п	Перечень вопросов (задач) для экзамена
	Учебным планом не предусмотрено

2. Вопросы (задачи) для зачета / дифференцированного зачета (таблица 17)

Таблица 17 – Вопросы (задачи) для зачета / дифф. зачета

№ п/п	Перечень вопросов (задач) для зачета / дифференцированного зачета
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговый учет: сущность понятия, его цели, задачи и принципы, нормативная и законодательная база 2. Способы ведения налогового учета, отдельный учет, учетная политика для целей налогообложения 3. Вопросы самоорганизации и самообразования сотрудника, занимающегося налоговым учетом, источники информации 4. Основы самоорганизации и самообразования сотрудника, занимающегося налоговым учетом 5. Порядок определения и расчет налоговой базы 6. Группировка доходов для целей налогового учета по налогу на прибыль 7. Группировка расходов для целей налогового учета по налогу на прибыль 8. Методы признания доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и налогового учета по налогу на прибыль 9. Признание доходов и расходов по методу и по кассовому методу 10. Соотношение методов признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете 11. Общие принципы построения системы регистров налогового учета 12. Аналитические регистры налогового учета (налог на прибыль организаций): сущность понятия, виды и порядок заполнения 13. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций,

	<p>отраженной в налоговой декларации, и прибыли (убытка) от продаж до налогообложения, отраженной в отчете о финансовых результатах</p> <p>14. Виды постоянных и временных разниц, возникающих в результате применения различных правил признания доходов и расходов и их описание</p> <p>15. Временные разницы: случаи возникновения, порядок бухгалтерского учета и влияние на отчетность</p> <p>16. Основные требования, предъявляемые к оформлению аналитических регистров, обязательные реквизиты</p> <p>17. Отражение в бухгалтерскому учете налогов и отчисления во внебюджетные фонды.</p> <p>18. Ответственность и налоговые последствия неприменения регистров налогового учета</p> <p>19. Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций</p> <p>20. Налоговые регистры, утвержденные и обязательные к применению при расчете суммы налога на добавленную стоимость.</p> <p>21. Доходы и расходы по амортизируемому имуществу: группировка и порядок учета</p> <p>22. Амортизационные группы, включение имущества в состав группы и методы амортизации</p> <p>23. Стоимость амортизируемого имущества и ее изменение, приостановление амортизации</p> <p>24. Состав и содержание налоговой отчетности</p> <p>25. Требования, предъявляемые к оформлению налоговой отчетности и порядок ее заполнения</p>
--	---

3. Темы и задание для выполнения курсовой работы / выполнения курсового проекта (таблица 18)

Таблица 18 – Примерный перечень тем для выполнения курсовой работы / выполнения курсового проекта

№ п/п	Примерный перечень тем для выполнения курсовой работы / выполнения курсового проекта
	Учебным планом не предусмотрено

4. Вопросы для проведения промежуточной аттестации при тестировании (таблица 19)

Таблица 19 – Примерный перечень вопросов для тестов

№ п/п	Примерный перечень вопросов для тестов
	Не предусмотрено

5. Контрольные и практические задачи / задания по дисциплине (таблица 20)

Таблица 20 – Примерный перечень контрольных и практических задач / заданий

№ п/п	Примерный перечень контрольных и практических задач / заданий

	Не предусмотрено
--	------------------

10.5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и / или опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, содержатся в Положениях «О текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов ГУАП, обучающихся по программам высшего образования» и «О модульно-рейтинговой системе оценки качества учебной работы студентов в ГУАП».

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Целью дисциплины является – получение студентами необходимых знаний, умений и навыков в области налогообложения, приобретение необходимых практических навыков в организации, ведении налогового учета.

Методические указания для обучающихся по освоению лекционного материала

Основное назначение лекционного материала – логически стройное, системное, глубокое и ясное изложение учебного материала. Назначение современной лекции в рамках дисциплины не в том, чтобы получить всю информацию по теме, а в освоении фундаментальных проблем дисциплины, методов научного познания, новейших достижений научной мысли. В учебном процессе лекция выполняет методологическую, организационную и информационную функции. Лекция раскрывает понятийный аппарат конкретной области знания, её проблемы, дает цельное представление о дисциплине, показывает взаимосвязь с другими дисциплинами.

Планируемые результаты при освоении обучающимся лекционного материала:

- получение современных, целостных, взаимосвязанных знаний, уровень которых определяется целевой установкой к каждой конкретной теме;
- получение опыта творческой работы совместно с преподавателем;
- развитие профессионально-деловых качеств, любви к предмету и самостоятельного творческого мышления.
- появление необходимого интереса, необходимого для самостоятельной работы;
- получение знаний о современном уровне развития науки и техники и о прогнозе их развития на ближайшие годы;
- научиться методически обрабатывать материал (выделять главные мысли и положения, приходить к конкретным выводам, повторять их в различных формулировках);
- получение точного понимания всех необходимых терминов и понятий.

Лекционный материал может сопровождаться демонстрацией слайдов и использованием раздаточного материала при проведении коротких дискуссий об особенностях применения отдельных тематик по дисциплине.

Структура предоставления лекционного материала:

- Раздел 1. Сущность и принципы налогового учета;
- Раздел 2. Аналитические регистры как система обобщения данных налогового учета;
- Раздел 3. Учет доходов и расходов для целей налогообложения;

Методические указания для обучающихся по прохождению самостоятельной

В ходе выполнения самостоятельной работы, обучающийся выполняет работу по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Для обучающихся по заочной форме обучения, самостоятельная работа может включать в себя контрольную работу.

В процессе выполнения самостоятельной работы, у обучающегося формируется целесообразное планирование рабочего времени, которое позволяет им развивать умения и навыки в усвоении и систематизации приобретаемых знаний, обеспечивает высокий уровень успеваемости в период обучения, помогает получить навыки повышения профессионального уровня.

Методическими материалами, направляющими самостоятельную работу обучающихся являются:

- учебно-методический материал по дисциплине.

<https://drive.google.com/open?id=1UJvKA3e8KPfx4rjAQjt73eYS9DdKU7FF>

Методические указания для обучающихся по прохождению промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация обучающихся предусматривает оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине. Она включает в себя:

- экзамен – форма оценки знаний, полученных обучающимся в процессе изучения всей дисциплины или ее части, навыков самостоятельной работы, способности применять их для решения практических задач. Экзамен, как правило, проводится в период экзаменационной сессии и завершается аттестационной оценкой «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

- зачет – это форма оценки знаний, полученных обучающимся в ходе изучения учебной дисциплины в целом или промежуточная (по окончании семестра) оценка знаний обучающимся по отдельным разделам дисциплины с аттестационной оценкой «зачтено» или «не зачтено».

- дифференцированный зачет – это форма оценки знаний, полученных обучающимся при изучении дисциплины, при выполнении курсовых проектов, курсовых работ, научно-исследовательских работ и прохождении практик с аттестационной оценкой «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Система оценок при проведении промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с требованиями Положений «О текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов ГУАП, обучающихся по программам высшего образования» и «О модульно-рейтинговой системе оценки качества учебной работы студентов в ГУАП».