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
(инициалы, фамилия)

(подпись)

«21» июня 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоговый учет и отчетность»
(Наименование дисциплины)

Код направления подготовки/ специальности	38.03.01
Наименование направления подготовки/ специальности	Экономика
Наименование направленности	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Форма обучения	очно-заочная

Санкт-Петербург– 2023

Лист согласования рабочей программы дисциплины

Программу составил (а)

доц., к.э.н.	20.06.2023	Н.А. Бердникова
(должность, уч. степень, звание)	(подпись, дата)	(инициалы, фамилия)

Программа одобрена на заседании кафедры № 81

«20» июня 2023 г., протокол № 11

Заведующий кафедрой № 81

к.э.н., доц.	20.06.2023	И.В. Романова
(уч. степень, звание)	(подпись, дата)	(инициалы, фамилия)

Ответственный за ОП ВО 38.03.01(01)

доц., к.э.н., доц.	20.06.2023	И.В. Романова
(должность, уч. степень, звание)	(подпись, дата)	(инициалы, фамилия)

Заместитель директора института №8 по методической работе

доц., к.э.н., доц.	20.06.2023	Л.В. Рудакова
(должность, уч. степень, звание)	(подпись, дата)	(инициалы, фамилия)

Аннотация

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» входит в образовательную программу высшего образования – программу бакалавриата по направлению подготовки/ специальности 38.03.01 «Экономика» направленности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Дисциплина реализуется кафедрой «№81».

Дисциплина нацелена на формирование у выпускника следующих компетенций:

ПК-3 «Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации»

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

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельная работа обучающегося.

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

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 часов.

Язык обучения по дисциплине «русский».

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

1.1. Цели преподавания дисциплины

Целями преподавания дисциплины «Налоговый учет и отчетность» являются: получение обучающимися необходимых теоретических знаний и практических умений и навыков построения налогового учета в организации на основе данных аналитических налоговых регистров, правильности формирования и заполнения налоговой отчетности; предоставление возможности обучающимся развить и продемонстрировать навыки в области ведения налогового учета и составления налоговой отчетности.

1.2. Дисциплина входит в состав части, формируемой участниками образовательных отношений, образовательной программы высшего образования (далее – ОП ВО).

1.3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОП ВО.

В результате изучения дисциплины обучающийся должен обладать следующими компетенциями или их частями. Компетенции и индикаторы их достижения приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Перечень компетенций и индикаторов их достижения

Категория (группа) компетенции	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Профессиональные компетенции	ПК-3 Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	ПК-3.З.1 знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, судебную практику по налогообложению; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; принципы организации налогового учета и налогового планирования ПК-3.У.1 уметь разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составлять налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; разрабатывать формы налоговых регистров; формировать и применять набор инструментов налогового планирования ПК-3.В.1 владеть навыками организации ведения налогового учета и налогового планирования в экономическом субъекте, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте, а также навыками контроля ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды

2. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина может базироваться на знаниях, ранее приобретенных обучающимися при изучении следующих дисциплин:

- «Бухгалтерский учет»,
- «Налоги и налоговое планирование»,
- «Бухгалтерский финансовый учет».

Знания, полученные при изучении материала данной дисциплины, имеют как самостоятельное значение, так и могут использоваться при прохождении производственной преддипломной практики.

3. Объем и трудоемкость дисциплины

Данные об общем объеме дисциплины, трудоемкости отдельных видов учебной работы по дисциплине (и распределение этой трудоемкости по семестрам) представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Объем и трудоемкость дисциплины

Вид учебной работы	Всего	Трудоемкость по семестрам
		№10
1	2	3
Общая трудоемкость дисциплины, ЗЕ/ (час)	3/ 108	3/ 108
Из них часов практической подготовки	18	18
Аудиторные занятия, всего час.	36	36
в том числе:		
лекции (Л), (час)	18	18
практические/семинарские занятия (ПЗ), (час)	18	18
лабораторные работы (ЛР), (час)		
курсовой проект (работа) (КП, КР), (час)		
экзамен, (час)	36	36
Самостоятельная работа, всего (час)	36	36
***Вид промежуточной аттестации*:** зачет, дифф. зачет, экзамен (Зачет, Дифф. зач, Экз.**)	Экз.	Экз.

Примечание: **кандидатский экзамен

4. Содержание дисциплины

4.1. Распределение трудоемкости дисциплины по разделам и видам занятий.

Разделы, темы дисциплины и их трудоемкость приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Разделы, темы дисциплины, их трудоемкость

Разделы, темы дисциплины	Лекции (час)	ПЗ (СЗ) (час)	ЛР (час)	КП (час)	СРС (час)
Семестр 10					
Раздел 1. Сущность, задачи и методология налогового учета	4	4			6
Раздел 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	4	4			8
Раздел 3. Налоговый учет доходов и расходов	6	6			12
Раздел 4. Содержание и порядок составления налоговой отчетности	4	4			10
Итого в семестре:	18	18	0	0	36
Итого	18	18	0	0	36

Практическая подготовка заключается в непосредственном выполнении обучающимися определенных трудовых функций, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

4.2. Содержание разделов и тем лекционных занятий.

Содержание разделов и тем лекционных занятий приведено в таблице 4.

Таблица 4 – Содержание разделов и тем лекционного цикла

Номер раздела	Название и содержание разделов и тем лекционных занятий
1	Раздел 1. Сущность, задачи и методология налогового учета Тема 1.1 Этапы развития налогового учета. Основные начала и необходимость ведения налогового учета в системе финансовых отношений. Характеристика, этапы становления и развития налогового учета в Российской Федерации. Понятие налогового учета. Принципы построения налогового учета. Тема 1.2 Методология ведения налогового учета. Методология ведения налогового учета, особенности формирования учетной политики для целей налогообложения. Нормативное регулирование налогового учета. Источники информации для налогового учета. Возможные способы ведения налогового учета в организации. Тема 1.3 Налоговый учет и бухгалтерский учет: сходства и различия. Соотношение бухгалтерского и налогового учета. Сравнительный анализ объектов бухгалтерского и налогового учета и способов их формирования. Различный порядок признания доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения, влияние и анализ полученных расхождений. 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.
2	Раздел 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета. Тема 2.1 Общая характеристика регистров налогового учета. Назначение регистров налогового учета. Порядок ведения аналитических регистров налогового учета, принятый учетной политикой организации. Совокупность показателей и критерии их систематизации в регистрах налогового учета. Документы, подтверждающие данные регистров налогового учета. Основные требования, предъявляемые к оформлению аналитических регистров, обязательные реквизиты. Ответственность и налоговые последствия неприменения регистров налогового учета. Утверждение аналитических регистров налогового учета. Тема 2.2 Система регистров налогового учета. 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.
3	Раздел 3. Налоговый учет доходов и расходов. Тема 3.1 Порядок налогового учета доходов организации.

	Общая характеристика доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли, и организация их учета. Методы признания доходов в налоговом учете. Тема 3.2 Порядок налогового учета расходов организации. Общие положения по налоговому учету расходов. Порядок признания расходов при методе начисления. Налоговый учет расходов по элементам в целях налогообложения прибыли. Налоговый учет внереализационных расходов. Налоговый учет расходов на формирование резервов.
4	Раздел 4. Содержание и порядок составления налоговой отчетности. Тема 4.1 Содержание налоговой отчетности. Налоговая отчетность организации. Состав, структура и сроки представления налоговой отчетности по отдельным видам налогов. Единые требования, предъявляемые к составлению налоговой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства. Нормативно-правовая база, регламентирующая вопросы установления и заполнения. Тема 4.2. Составление налоговой отчетности. Исчисление суммы налоговых платежей по налогу на прибыль. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль. Составление налоговой декларации по НДС, налогу на имущество организаций на основе данных налоговых регистров.

4.3. Практические (семинарские) занятия

Темы практических занятий и их трудоемкость приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Практические занятия и их трудоемкость

№ п/п	Темы практических занятий	Формы практических занятий	Трудоемкость, (час)	Из них практической подготовки, (час)	№ раздела дисциплины
Семестр 10					
1	Учетная политика для целей налогообложения	Решение типовых задач, групповая дискуссия	2	2	1
2	Сравнительный анализ объектов бухгалтерского и налогового учета и способов их формирования	Групповая дискуссия	2	2	1
3	Аналитические регистры как система обобщения данных налогового учета	Решение типовых задач	2	2	2
4	Рассмотрение регистров налогового учета по налогу на прибыль	Решение типовых задач	2	2	2
5	Особенности ведения налогового учета отдельных видов доходов	Решение ситуационных задач	3	3	3
6	Особенности ведения	Решение	3	3	3

	налогового учета некоторых видов расходов	ситуационных задач			
7	Расчет налоговой базы по налогу на прибыль на основе регистров формирования отчетных данных, исчисление сумм налоговых платежей, заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль	Решение типовых задач, действие по инструкции	2	2	4
8	Порядок заполнения налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость, налогу на имущество организаций	Решение типовых задач, действие по инструкции	2	2	4
Всего			18	18	

4.4. Лабораторные занятия

Темы лабораторных занятий и их трудоемкость приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Лабораторные занятия и их трудоемкость

№ п/п	Наименование лабораторных работ	Трудоемкость, (час)	Из них практической подготовки, (час)	№ раздела дисциплины
Учебным планом не предусмотрено				
Всего				

4.5. Курсовое проектирование/ выполнение курсовой работы

Учебным планом не предусмотрено

4.6. Самостоятельная работа обучающихся

Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость

Вид самостоятельной работы	Всего, час	Семестр 10, час
1	2	3
Изучение теоретического материала дисциплины (ТО)	20	20
Подготовка к текущему контролю успеваемости (ТКУ)	4	4
Домашнее задание (ДЗ)	6	6
Подготовка к промежуточной аттестации (ПА)	6	6
Всего:	36	36

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

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся указаны в п.п. 7-11.

6. Перечень печатных и электронных учебных изданий

Перечень печатных и электронных учебных изданий приведен в таблице 8.

Таблица 8– Перечень печатных и электронных учебных изданий

Шифр/ URL адрес	Библиографическая ссылка	Количество экземпляров в библиотеке (кроме электронных экземпляров)
https://znanium.com/catalog/product/2083248	Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование: учебник / Т. В. Бодрова. 4-е изд., перераб. Москва: Дашков и К, 2023. 310 с. Текст: электронный.	
https://e.lanbook.com/book/322007	Гамидова, Н. Г. Налоговый учет и отчетность: учебно-методическое пособие / Н. Г. Гамидова. Орел: ОрелГАУ, 2022. 80 с. Текст: электронный.	
https://znanium.com/catalog/product/1843235	Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учеб. пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. 2-е изд. М.: ИНФРА-М, 2022. 353 с.	
https://urait.ru/bcode/519679	Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса: учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. Москва: Издательство Юрайт, 2023. 261 с.	
https://urait.ru/bcode/511379	Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. 4-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2023. 411 с. Текст: электронный.	
https://znanium.com/catalog/product/1851517	Налоговый аудит: учебник / М.В. Мельник, Г.В. Глазкова, В.В. Дворецкая, А.А. Савин; под ред. канд. экон. наук, доц. Г.В. Глазковой. — Москва: ИНФРА-М, 2023. 239 с. Текст: электронный.	

7. Перечень электронных образовательных ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень электронных образовательных ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины приведен в таблице 9.

Таблица 9 – Перечень электронных образовательных ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

URL адрес	Наименование
https://www.nalog.gov.ru/	Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ
https://minfin.gov.ru/ru/	Официальный сайт Министерства финансов РФ

8. Перечень информационных технологий

8.1. Перечень программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине.

Перечень используемого программного обеспечения представлен в таблице 10.

Таблица 10– Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование
1	Microsoft Windows Лиц. ГУАП Централизов.
2	Microsoft Office Лиц. ГУАП Централизов.

8.2. Перечень информационно-справочных систем,используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Перечень используемых информационно-справочных систем представлен в таблице 11.

Таблица 11– Перечень информационно-справочных систем

№ п/п	Наименование
1	Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Лиц. ГУАП Централизов
2	Справочно-правовая система «Гарант» Лиц. ГУАП Централизов

9. Материально-техническая база

Состав материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине, представлен в таблице12.

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 (учебной) мебелью, набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями.
2	Учебная аудитория (для практических занятий)	Аудитория укомплектована специализированной (учебной) мебелью, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации.
3	Учебная аудитория (для текущего контроля и промежуточной аттестации)	Аудитория укомплектована специализированной (учебной) мебелью, техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации.
4	Библиотека, Интернет-класс ГУАП (для самостоятельной работы)	Аудитория укомплектована специализированной (учебной) мебелью, оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечено доступом в электронную информационно-образовательную среду организации.

10. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

10.1. Состав оценочных средствдля проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине приведен в таблице 13.

Таблица 13 – Состав оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Вид промежуточной аттестации	Перечень оценочных средств
Экзамен	Список вопросов к экзамену; Задачи; Тесты.

10.2. В качестве критериев оценки уровня сформированности (освоения) компетенций обучающимися применяется 5-балльная шкала оценки сформированности компетенций, которая приведена в таблице 14. В течение семестра может использоваться 100-балльная шкала модульно-рейтинговой системы Университета, правила использования которой, установлены соответствующим локальным нормативным актом ГУАП.

Таблица 14 –Критерии оценки уровня сформированности компетенций

Оценка компетенции 5-балльная шкала	Характеристика сформированных компетенций
«отлично» «зачтено»	– 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.
«хорошо» «зачтено»	– 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.
«удовлетворительно» «зачтено»	– 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.
«неудовлетворительно» «не зачтено»	– 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.

10.3. Типовые контрольные задания или иные материалы.

Вопросы (задачи) для экзамена представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Вопросы (задачи) для экзамена

Перечень вопросов (задач) для экзамена	Код индикатора
1. Понятие налогового учета. 2. Принципы построения налогового учета. 3. Методология налогового учета. 4. Возможные способы ведения налогового учета в организации. 5. Соотношение бухгалтерского и налогового учета. 6. Сравнительный анализ объектов бухгалтерского и налогового учета и способов их формирования.	ПК-3.З.1

7. Понятие и содержание учетной политики организации для целей налогообложения. 8. Назначение регистров налогового учета. 9. Система регистров налогового учета по налогу на прибыль. 10.Порядок ведения аналитических регистров налогового учета, принятый учетной политикой организации. 11.Совокупность показателей и критерии их систематизации в регистрах налогового учета. 12.Общая характеристика доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли, и организация их учета. 13.Методы признания доходов в налоговом учете. 14.Общие положения по налоговому учету расходов. 15.Порядок признания расходов при методе начисления. 16.Налоговый учет расходов по элементам в целях налогообложения прибыли. 17.Налоговый учет внереализационных расходов. 18.Налоговый учет расходов на формирование резервов. Задача по расчету налога на прибыль. Задача на формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Задачи по расчету налога на имущество организации. Задача на определение среднегодовой стоимости имущества для расчета налога на имущество организации. Задачи по исчислению налога на добавленную стоимость к уплате.	ПК-3.У.1
19.Налоговая отчетность организации. 20.Требования, предъявляемые к оформлению налоговой отчетности и порядок ее заполнения. 21.Исчисление суммы налоговых платежей по налогу на прибыль. 22.Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль. 23.Структура и последовательность составления декларации по налогу на имущество организации. 24.Структура и последовательность составления декларации по налогу на добавленную стоимость. Задача на определение суммы налога на прибыль, отражаемой в декларации. Задача на определение суммы налога на имущество организации, отражаемой в декларации. Задача на определение суммы налога на добавленную стоимость, отражаемой в декларации.	ПК-3.В.1

Вопросы (задачи) для зачета / дифф. зачета представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Вопросы (задачи) для зачета / дифф. зачета

№ п/п	Перечень вопросов (задач) для зачета / дифф. зачета	Код индикатора
	Учебным планом не предусмотрено	

Перечень тем для курсового проектирования/выполнения курсовой работы представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Перечень тем для курсового проектирования/выполнения курсовой работы

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

Вопросы для проведения промежуточной аттестации в виде тестирования представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Примерный перечень вопросов для тестов

Примерный перечень вопросов для тестов	Код индикатора
1. Объектами налогового учета являются: а) имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода или налоговой базы последующих периодов б) отражение состояния и движения активов, источников их образования и результатов деятельности хозяйствующего субъекта (организации) в) затраты организации и ее отдельных структурных подразделений — центров ответственности; результаты хозяйственной деятельности всей организации и центров ответственности; внутреннее ценообразование; бюджетирование и внутренняя отчетность. г) результаты хозяйственной деятельности предприятия 2. В каком документе организации устанавливается порядок ведения налогового учета: а) учетная политика для целей бухгалтерского учета б) устав организации в) должностные инструкции г) учетная политика для целей налогообложения 3. Каким документом необходимо руководствоваться при разработке учетной политики для целей налогообложения: а) ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» б) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» в) Должностные инструкции г) Налоговый кодекс РФ	ПК-3. З.1
4. Какие расходы относятся к не учитываемым при налогообложении прибыли: а) убытки по объектам обслуживающих производств и хозяйств б) затраты на упаковку продукции в) судебные расходы и арбитражные сборы г) потери от недостачи или порчи ценностей в пределах норм естественной убыли 5. Какие из перечисленных аналитических регистров налогового учета относятся к регистрам промежуточных расчетов: а) регистр-расчет резерва расходов на гарантийный ремонт б) регистр учета сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности в) регистр учета расчетов с бюджетом г) регистр учета прочих расходов текущего периода 6. Какой элемент не относится к основным для учетной политики для целей налогообложения: а) момент определения налоговой базы по НДС б) порядок квалификации операций с ценными бумагами в) использование права на амортизационную премию г) порядок определения сопоставимых долговых обязательств	ПК-3. У.1
7. Что такое налоговая декларация:	ПК-3. В.1

а) система показателей, характеризующая состояние хозяйственных средств, их источников, а также итоги работы предприятия за отчётный период б) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, налоговой базе, налоговых льготах, об объектах налогообложения, источниках доходов, исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога в) это договор, по которому одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определённую денежную сумму (цену) г) сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный налоговый период, сгруппированная в соответствии с требованиями гл.25 НК РФ, без распределения по счетам бухгалтерского учета 8. Налоговая декларация по налогу на прибыль по итогам налогового периода представляется в налоговый орган: а) не позднее 31 декабря налогового периода б) не позднее 28 января налогового периода, следующего за истекшим налоговым периодом в) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом г) не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом	

Перечень тем контрольных работ по дисциплине обучающихся заочной формы обучения, представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Перечень контрольных работ

№ п/п	Перечень контрольных работ
	Не предусмотрено

10.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания индикаторов, характеризующих этапы формирования компетенций, содержатся в локальных нормативных актах ГУАП, регламентирующих порядок и процедуру проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ГУАП.

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

11.1. 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 обучающимися 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: формулировка темы лекции, указание основных изучаемых вопросов и предполагаемых затрат времени на их изложение, изложение вводной части, изложение основной части лекции, краткие выводы по каждому из вопросов, заключение, ответы на вопросы.

11.2. Методические указания для обучающихся по прохождению практических занятий

Практическое занятие является одной из основных форм организации учебного процесса, заключающаяся в выполнении обучающимися под руководством преподавателя комплекса учебных заданий с целью усвоения научно-теоретических основ учебной дисциплины, приобретения умений и навыков, опыта творческой деятельности.

Целью практического занятия для обучающегося является привитие обучающимся умений и навыков практической деятельности по изучаемой дисциплине.

Планируемые результаты при освоении обучающимся практических занятий:

– закрепление, углубление, расширение и детализация знаний при решении конкретных задач;

– развитие познавательных способностей, самостоятельности мышления, творческой активности;

– овладение новыми методами и методиками изучения конкретной учебной дисциплины;

– выработка способности логического осмысления полученных знаний для выполнения заданий;

– обеспечение рационального сочетания коллективной и индивидуальной форм обучения.

Требования к проведению практических занятий

Функции практических занятий: познавательная; развивающая.

По характеру выполняемых обучающимся заданий по практическим занятиям подразделяются на:

– ознакомительные, проводимые с целью закрепления и конкретизации изученного теоретического материала;
– аналитические, ставящие своей целью получение новой информации на основе формализованных методов;
– творческие, связанные с получением новой информации путем самостоятельно выбранных подходов к решению задач.

Формы организации практических занятий определяются в соответствии со специфическими особенностями учебной дисциплины и целями обучения. Они могут проводиться:

– в интерактивной форме (решение ситуационных задач, деловые игры, групповые дискуссии);
– в не интерактивной форме (решение типовых задач, решение ситуационных задач).

Методика проведения практического занятия может быть различной, при этом важно достижение общей цели дисциплины.

Проведение практических занятий строится на закреплении лекционного материала и результатов самостоятельной работы студентов с экономической литературой и другими источниками.

На практических занятиях предпочтительней обсуждать те темы дисциплины, усвоение которых определяет качество профессиональной подготовки, либо вопросы, наиболее трудные для понимания и усвоения.

На практических занятиях предусматривается решение конкретных типовых задач, действий по инструкции и др. по заранее обозначенному плану, а также проверка знаний, глубины проработки материала. Часть их может быть рассмотрена на занятии, часть использована в качестве домашнего задания. На практических занятиях необходимо поощрять добровольность выступлений студентов по обозначенной теме, что будет способствовать их активности в участии на занятии. Обучающиеся должны уяснить предложенный план занятия, осмыслить вынесенные для обсуждения вопросы, место каждого из вопросов в раскрытии темы занятия.

В процессе выполнения практических заданий от обучающихся требуется вовлеченность в обсуждение решения, конспектирование этапов решения.

Подводя итоги занятию и оценивая выступления студентов, следует исправить допущенные ими ошибки и указать недостатки, но мотивировать их желание качественнее подготовится к следующему занятию. По окончании практического занятия преподаватель выставляет оценки за активное участие в обсуждении предложенных к решению практических ситуаций.

При проведении практических занятий в форме групповых дискуссий студенты должны принимать активное участие в обсуждении учебных вопросов: выступать с докладами, рефератами, обзорами научных статей, отдельных публикаций периодической печати, касающихся содержания темы практического занятия.

Посещение практических занятий является обязательным условием для успешного усвоения и систематизации приобретаемых знаний.

11.3. Методические указания для обучающихся по прохождению самостоятельной работы

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

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, является:

– учебно-методический материал по дисциплине.

Учебно-методический материал по дисциплине находится на странице дисциплины в LMS, а также выгружается в Личный кабинет преподавателя в ЭИОС ГУАП в течение текущего семестра.

11.4. Методические указания для обучающихся по прохождению текущего контроля успеваемости.

Текущий контроль успеваемости предусматривает контроль качества знаний обучающихся, осуществляемого в течение семестра с целью оценивания хода освоения дисциплины.

ТКУ проводится один раз в семестр на 27 учебной неделе в весеннем семестре. Метод проведения ТКУ – тестирование в системе LMS. Вопросы для тестирования

формируются исходя из пройденного на 24-26 учебных неделях в весеннем семестре материала, размещаются преподавателем в ЭИОС ГУАП.

При подведении итогов ТКУ в произвольную ведомость преподавателя обучающимся выставляются аттестационные оценки: «аттестован», «не аттестован». Преподаватель, проставляя оценки в ведомость, обязан довести их до сведения студентов группы.

Также к текущему контролю успеваемости относится выполнение домашнего задания – подготовка реферата и презентации на тему - «Сравнительный анализ объектов бухгалтерского и налогового учета и способов их формирования». Обучающиеся должны загрузить файл выполненного задания в Личный кабинет студента в ЭИОС ГУАП не позднее 1 апреля текущего года.

Результаты текущего контроля успеваемости являются допуском к промежуточной аттестации по дисциплине.

11.5. 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».

Экзамен принимается НПР, за которыми закреплена дисциплина. Если занятия по отдельным разделам дисциплины проводились несколькими НПР, экзамен может проводиться с их участием, но выставляется одна оценка.

При явке на экзамен обучающийся обязан иметь при себе зачётную книжку, которую он предъявляет НПР. Приём экзамена без зачётной книжки не допускается.

Преимущественно экзамен проводится в письменной форме по экзаменационным билетам, составленным из определяемого в РПД перечня вопросов к экзамену, утверждённым на заседании кафедры, и подписанным заведующим кафедрой. Экзаменационный билет содержит два вопроса из перечня и одну задачу (с подробным изложением условия).

В качестве критериев оценки уровня сформированности (освоения) компетенций обучающимися применяется 5-балльная шкала оценки сформированности компетенций, которая приведена в таблице 14. По результатам экзамена положительная оценка («отлично», «хорошо», «удовлетворительно») заносится в зачётную книжку и электронную ведомость. Оценка «неудовлетворительно» заносится только в электронную ведомость. Отсутствие обучающегося на экзамене отмечается в экзаменационной ведомости - «н/я».

Если со стороны обучающегося во время экзамена допущены нарушения учебной дисциплины (списывание, несанкционированное использование средств мобильной связи, аудио-плейеров и других технических устройств), нарушения правил внутреннего распорядка ГУАП, предпринята попытка подлога документов, НПР вправе удалить обучающегося с экзамена с занесением в электронную ведомость оценки «неудовлетворительно».

После проведения экзамена, в тот же день, НПР обязан лично заполнить полностью и подписать электронную экзаменационную ведомость.

Лист внесения изменений в рабочую программу дисциплины

Дата внесения изменений и дополнений. Подпись внесшего изменения	Содержание изменений и дополнений	Дата и № протокола заседания кафедры	Подпись зав. кафедрой