

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

Кафедра № 81

УТВЕРЖДАЮ

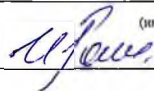
Руководитель образовательной программы

доц., к.э.н., доц.

(должность, уч. степень, звание)

И.В. Романова

(инициалы, фамилия)



(подпись)

«14» февраля 2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоговый учет и отчетность»

(Наименование дисциплины)

Код направления подготовки/ специальности	38.05.01
Наименование направления подготовки/ специальности	Экономическая безопасность
Наименование направленности	Экономическая безопасность
Форма обучения	заочная
Год приема	2025

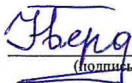
Санкт-Петербург– 2025

Лист согласования рабочей программы дисциплины

Программу составил (а)

доц., к.э.н., доц.

(должность, уч. степень, звание)



10.02.2025

(подпись, дата)

Н.А. Бердникова

(инициалы, фамилия)

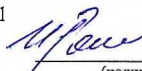
Программа одобрена на заседании кафедры № 81

«12» февраля 2025 г, протокол № 6

Заведующий кафедрой № 81

к.э.н., доц.

(уч. степень, звание)



12.02.2025

(подпись, дата)

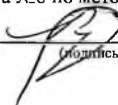
И.В. Романова

(инициалы, фамилия)

Заместитель директора института №8 по методической работе

доц., к.э.н., доц.

(должность, уч. степень, звание)



12.02.2025

(подпись, дата)

Л.В. Рудакова

(инициалы, фамилия)

Аннотация

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» входит в образовательную программу высшего образования – программу специалитета по направлению подготовки/ специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» направленности «Экономическая безопасность». Дисциплина реализуется кафедрой «№81».

Дисциплина нацелена на формирование у выпускника следующих компетенций:

ПК-3 «Способен составлять отчеты по заданию уполномоченных контрольных органов, включающие расчетную и аналитическую части»

ПК-5 «Способен разрабатывать и применять методологическую базу, методику и регламент для службы внутреннего аудита и контроля»

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 дифференцированного зачета.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 2 зачетных единицы, 72 часа.

Язык обучения по дисциплине «русский»

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

1.1. Цели преподавания дисциплины

Целями преподавания дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является 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 составлять отчеты по заданию уполномоченных контрольных органов, включающие расчетную и аналитическую части	ПК-3.3.1 знать передовой российский и зарубежный опыт в области формирования и проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих услуг ПК-3.У.1 уметь применять на практике передовой российский и зарубежный опыт в области формирования и проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих услуг ПК-3.В.1 владеть навыками формирования и анализа отчетов различных видов; навыками изучения и анализа деятельности проверяемой организации и среды, в которой она осуществляется; навыками оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемой организации в целом
Профессиональные компетенции	ПК-5 Способен разрабатывать и применять методологическую базу, методику и регламент для службы внутреннего аудита и контроля	ПК-5.3.1 знать методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества; методические документы по финансовому анализу, отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа ПК-5.3.2 знать методы анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях неопределенности; производственную структуру предприятия и ее планирование; виды организационно-управленческих решений и методы их принятия ПК-5.У.1 уметь разрабатывать методики проведения внутреннего аудита и контроля, разрабатывать методики и регламенты для службы внутреннего аудита и службы экономической безопасности, обеспечивать практическое внедрение методик и регламентов, составлять, описывать и обновлять

		<p>методические документы, анализировать и оценивать информацию, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов; формировать отчеты и представлять их заинтересованным пользователям; уметь оценивать и анализировать финансовый потенциал, финансовые показатели экономического субъекта с целью выявления уровня экономической безопасности</p> <p>ПК-5.У.2 уметь разрабатывать и применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях несостоятельности и банкротства</p> <p>ПК-5.В.1 владеть навыками разработки регламента и положений о службе внутреннего аудита и контроля; навыками практического внедрения методик, регламентов службы внутреннего контроля; навыками организации работ по анализу финансового состояния экономического субъекта; методикой разработки финансовой политики экономического субъекта</p>
--	--	--

2. Место дисциплины в структуре ОП

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

- «Бухгалтерский учет»,
- «Налоги и налогообложение»,
- «Бухгалтерский финансовый учет».

Знания, полученные при изучении материала данной дисциплины, имеют как самостоятельное значение, так и могут использоваться при изучении других дисциплин:

- «Судебная экономическая экспертиза»,
- «Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы»,
- «Финансовая безопасность предприятия».

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
		№8
1	2	3
Общая трудоемкость дисциплины, ЗЕ/ (час)	2/ 72	2/ 72
Из них часов практической подготовки	8	8
Аудиторные занятия, всего час.	16	16
в том числе:		
лекции (Л), (час)	8	8
практические/семинарские занятия (ПЗ), (час)	8	8
лабораторные работы (ЛР), (час)		
курсовой проект (работа) (КП, КР), (час)		

экзамен, (час)		
Самостоятельная работа , всего (час)	56	56
Вид промежуточной аттестации: зачет, дифф. зачет, экзамен (Зачет, Дифф. зач, Экз.**))	Дифф. Зач.	Дифф. Зач.

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)	ЛР (час)	КП (час)	СРС (час)
Семестр 8					
Раздел 1. Сущность, задачи и методология налогового учета	2	2			14
Раздел 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	2	2			14
Раздел 3. Налоговый учет доходов и расходов	2	2			14
Раздел 4. Содержание и порядок составления налоговой отчетности	2	2			14
Итого в семестре:	8	8			56
Итого	8	8	0	0	56

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	<p>Раздел 1. Сущность, задачи и методология налогового учета</p> <p>Тема 1.1 Этапы развития налогового учета.</p> <p>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.</p> <p>Тема 1.2 Методология ведения налогового учета.</p> <p>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.</p> <p>Тема 1.3 Налоговый учет и бухгалтерский учет: сходства и различия.</p> <p>Соотношение бухгалтерского и налогового учета. Сравнительный анализ объектов бухгалтерского и налогового учета и способов их формирования. Различный порядок признания доходов и расходов для</p>

	<p>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.</p>
2	<p>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.</p>
3	<p>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.</p>
4	<p>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 налогу на прибыль. 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. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль на основе данных налоговых регистров.</p>

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 8					
1	Учетная политика для целей налогообложения	Решение типовых задач, групповая дискуссия	2	2	1
2	Рассмотрение регистров налогового учета по налогу на прибыль	Решение типовых задач	2	2	2
3	Особенности ведения налогового учета отдельных видов доходов и расходов	Решение ситуационных задач	2	2	3
4	Расчет налоговой базы на основе регистров формирования отчетных данных. Исчисление сумм налоговых платежей	Решение ситуационных задач	1	1	4
5	Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль	Решение типовых задач, действие по инструкции	1	1	4
Всего			8	8	

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 8, час
1	2	3
Изучение теоретического материала дисциплины (ТО)	33	33
Подготовка к текущему контролю успеваемости (ТКУ)	2	2
Контрольные работы заочников (КРЗ)	15	15
Подготовка к промежуточной аттестации (ПА)	6	6
Всего:	56	56

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://znaniu.m.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://znaniu.m.com/catalog/product/1843235	Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учеб. пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. 2-е изд. М.: ИНФРА-М, 2022. 353 с.	
https://urait.ru/bcode/559379	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, 2025. 194 с.	
https://urait.ru/bcode/560136	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. 5-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2025. 405 с. Текст: электронный.	
https://znaniu.m.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.	
330 Р 69	Романова, И.В. Налоговый учет и отчетность: учебно-методич. пособие / И.В. Романова, Н.А. Бердникова СПб.: ГУАП. 2024. 78 с.	5
https://znaniu.m.ru/catalog/product/2159180	Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2025. — 399 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 средств для 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
Дифференцированный зачёт	Список вопросов; Задачи.

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	Характеристика сформированных компетенций
5-балльная шкала	
«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.
«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.

Оценка компетенции	Характеристика сформированных компетенций
5-балльная шкала	
«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.
«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.

10.3. Типовые контрольные задания или иные материалы.

Вопросы (задачи) для экзамена представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Вопросы (задачи) для экзамена

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

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

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

Перечень вопросов (задач) для зачета / дифф. зачета	Код индикатора
1. Понятие налогового учета. 2. Принципы построения налогового учета. 3. Соотношение бухгалтерского и налогового учета.	ПК-3.3.1
4. Назначение регистров налогового учета. 5. Система регистров налогового учета по налогу на прибыль. 6. Порядок ведения аналитических регистров налогового учета, принятый учетной политикой организации. 7. Совокупность показателей и критерии их систематизации в регистрах налогового учета. 8. Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль организаций. 9. Документы, подтверждающие данные регистров налогового учета. Задача по расчету налога на прибыль. Задача на формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.	ПК-3.У.1
10. Налоговая отчетность организации. 11. Требования, предъявляемые к оформлению налоговой отчетности и порядок ее заполнения. 12. Исчисление суммы налоговых платежей по налогу на прибыль. 13. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль на основе данных налоговых регистров. Задача на определение суммы налога на прибыль, отражаемой в декларации.	ПК-3.В.1

Задание на определение правомерности составления декларации по налогу на прибыль.	
14. Методология налогового учета. 15. Понятие и содержание учетной политики организации для целей налогообложения.	ПК-5.3.1
16. Нормативное регулирование налогового учета. 17. Источники информации для налогового учета. 18. Возможные способы ведения налогового учета в организации. 19. Сравнительный анализ объектов бухгалтерского и налогового учета и способов их формирования.	ПК-5.3.2
20. Общая характеристика доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли, и организация их учета. 21. Методы признания доходов в налоговом учете. 22. Общие положения по налоговому учету расходов. 23. Порядок признания расходов при методе начисления. 24. Налоговый учет расходов по элементам в целях налогообложения прибыли. 25. Налоговый учет внереализационных расходов. 26. Налоговый учет расходов на формирование резервов. 27. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения налогом на прибыль. 28. Ответственность и налоговые последствия неприменения регистров налогового учета. Задача на определение величины налогооблагаемых доходов. Задача на определение величины расходов, связанных с налогообложением налогом на прибыль.	ПК-5.У.1
29. 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. 30. Определение текущего налога на прибыль.	ПК-5.У.2
Задача на определение налоговой нагрузки организации. Определение влияния и анализ расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом при признании доходов. Определение влияния и анализ расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом при признании расходов.	ПК-5.В.1

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

№ п/п	Примерный перечень вопросов для тестов	Код индикатора
	Не предусмотрено	

Вопросы, ориентированные на тестирование при проверке остаточных знаний:

Задание закрытого типа на установление соответствия

ПК-3.В.1 владеть навыками формирования ... отчетов различных видов....

Инструкция: Прочитайте текст и установите соответствие.

Аналитические регистры налогового учета - это сводные формы систематизации данных налогового учета за налоговый период, сгруппированных в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ. Установите соответствие между группами регистров налогового учета по налогу на прибыль и целью их формирования.

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:

Группа регистров налогового учета		Основное предназначение	
а	Регистры промежуточных расчетов	1	Для получения значений конкретных строк налоговой декларации
б	Регистры учета состояния единицы налогового учета	2	Для показателей, для которых не предусмотрено соответствующих отдельных строк в декларации
в	Регистры учета хозяйственных операций	3	Для показателей объекта учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода
г	Регистры формирования отчетных данных	4	Для информации о проводимых организацией операциях

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

а	б	в	г

Ключ

а	б	в	г
2	3	4	1

Критерий оценивания: Задание закрытого типа на установление соответствия считается верным, если установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого столбца). Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, неверный ответ или его отсутствие – 0 баллов.

Задание закрытого типа на установление последовательности

ПК-3.У.1 уметь применять на практике передовой российский опыт в области формирования и проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности ...

Инструкция: Прочитайте текст и установите последовательность

В целях обеспечения достоверности годовой бухгалтерской отчетности организациям необходимо провести в конце отчетного года определенную подготовительную работу. Расположите перечисленные мероприятия по порядку их выполнения:

- 1) реформация баланса;
- 2) инвентаризация активов и обязательств организации;
- 3) проверка правильности операций в учете, в том числе на соответствие положениям учетной политики организации;
- 4) устранение выявленных расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета.

Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо

--	--	--	--

Ключ

2	4	3	1
---	---	---	---

Критерий оценивания: Задание закрытого типа на установление последовательности считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр. Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, если допущены ошибки или ответ отсутствует – 0 баллов.

Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных и обоснованием выбора

ПК-3.У.1 уметь применять на практике передовой российский и зарубежный опыт в области формирования ... бухгалтерской (финансовой) отчетности

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа

Установите составляющую бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которой содержится информация, имеющая отношение к налоговой декларации по налогу на прибыль:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) отчет об изменениях капитала;
- 4) отчет о движении денежных средств.

Обоснуйте выбор ответа.

Ключ: 2

Обоснование: Согласно п. 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в отчете о финансовых результатах находит отражение текущий налог на прибыль, определяемый в соответствии с НК РФ.

Критерий оценивания: Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных и обоснованием выбора считается верным, если правильно указана цифра и приведены конкретные аргументы, используемые при выборе ответа. Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, неверный ответ или его отсутствие – 0 баллов.

Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора

ПК-3.В.1 владеть навыками формирования и анализа отчетов различных видов...

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильные варианты ответа и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов

Аналитические регистры налогового учета - это сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ. Определите те из них, что нужно заполнить для учета хозяйственных операций:

- 1) регистр учета расхода денежных средств;
- 2) регистр учета внереализационных расходов текущего периода;
- 3) регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав;
- 4) регистр учета договоров на добровольное страхование работников.

Аргументируйте свой ответ.

Ключ: 1, 3.

Обоснование: Указанные регистры входят в группу регистров учета хозяйственных операций, они отражают конкретный процесс, происходящий в отчетном периоде.

Критерий оценивания: Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора считается верным, если правильно указаны цифры и приведены конкретные аргументы, используемые при выборе ответов. Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, если допущены ошибки или ответ отсутствует – 0 баллов.

Задание открытого типа с развернутым ответом

ПК-3.3.1 знать передовой российский опыт в области формирования ... бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Инструкция: Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ

На основе сравнения содержания бухгалтерской и налоговой отчетности укажите, в чем заключается главное различие.

Эталонный ответ: Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и представляет собой комплект документов, отражающий всю информацию о финансовом положении организации. Налоговая отчетность (налоговые декларации) составляется согласно положениями НК РФ и содержит информацию о конкретном налоге, обязательства уплаты которого есть у организации.

Критерий оценивания: Задание открытого типа с развернутым ответом считается верным, если ответ совпадает с эталонным по содержанию и полноте. Правильный ответ за задание оценивается в 3 балла, если допущена одна ошибка \ неточность \ ответ правильный, но не полный - 1 балл, если допущено более 1 ошибки \ ответ неправильный \ ответ отсутствует – 0 баллов

Задание закрытого типа на установление соответствия

ПК-5.3.2 знать виды организационно-управленческих решений и методы их принятия

Инструкция: Прочитайте текст и установите соответствие.

Целью учетной политики для целей налогообложения является реализация на оперативном уровне стратегии налоговой политики как части финансовой политики организации, направленной на минимизацию налоговых платежей на законных основаниях, что позволит обеспечить реализацию финансовых планов и рост доходов организации. Группировка элементов учетной политики организации для целей налогообложения подразумевает их условное разделение на три группы: основные, специальные и дополнительные элементы. Установите соответствие между конкретным элементом учетной политики и группой, к которой он относится.

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию в правом столбце:

Группа элементов учетной политики		Статья бухгалтерского баланса	
а	Основные	1	Порядок определения амортизации по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации
б	Специальные	2	Применение специальных коэффициентов

			амортизации
в	Дополнительные	3	Формирование резервов под обесценение ценных бумаг

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

а	б	в

Ключ

а	б	в
2	3	1

Критерий оценивания: Задание закрытого типа на установление соответствия считается верным, если установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого столбца). Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, неверный ответ или его отсутствие – 0 баллов.

Задание закрытого типа на установление последовательности

ПК-5.У.1 уметь ... формировать отчеты и представлять их заинтересованным пользователям...

Инструкция: Прочитайте текст и установите последовательность

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, налоговой базе, налоговых льготах, об объектах налогообложения, источниках доходов, исчисленной сумме налога и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. Расставьте разделы декларации по порядку их расположения в документе:

- 1) раздел декларации, содержащий дополнительные данные об отдельных показателях, используемых при исчислении налога;
- 2) раздел, содержащий информацию о суммах налога, подлежащих уплате;
- 3) титульный лист;
- 4) раздел, содержащий основные показатели декларации, используемые для исчисления налога.

Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо

--	--	--	--

Ключ

3	2	4	1
---	---	---	---

Критерий оценивания: Задание закрытого типа на установление последовательности считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр. Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, если допущены ошибки или ответ отсутствует – 0 баллов.

Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных и обоснованием выбора

ПК-5.У.1 уметь анализировать и оценивать информацию, делать объективные выводы ...

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа

В течение отчетного периода организация «Январь» получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 120 000 руб. (в том числе НДС 20%);
- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Рассчитайте сумму дохода, которую организация должна учесть при налогообложении прибыли:

- 1) 304 000 руб.;
- 2) 284 000 руб.;
- 3) 154 000 руб.;
- 4) 134 000 руб.

Обоснуйте выбор ответа.

Ключ: 2

Обоснование: Полученная организацией выручка от реализации собственных товаров учитывается в составе доходов от реализации (п. 1 ст. 249 НК РФ). Для целей исчисления налога на прибыль организация должна учесть только 100 000 руб. ($120\,000 : 120\% \cdot 100\%$), поскольку суммы НДС, предъявленные покупателям, в составе налогооблагаемых доходов не учитываются (п. 1 ст. 248 НК РФ).

В составе внереализационных доходов организация должна учесть полученный безвозмездно компьютер (п. 8 ст. 250 НК РФ). В данном случае доход организации составит 34 000 руб. (абз. 2 п. 8 ст. 250 НК РФ).

А заемные денежные средства не облагаются налогом на прибыль согласно пп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Критерий оценивания: Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных и обоснованием выбора считается верным, если правильно указана цифра и приведены конкретные аргументы, используемые при выборе ответа. Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, неверный ответ или его отсутствие – 0 баллов.

Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора

ПК-5.У.1 уметь ... анализировать и оценивать информацию, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов; уметь оценивать и анализировать ... финансовые показатели экономического субъекта с целью выявления уровня экономической безопасности

Инструкция: Прочитайте текст, выберите правильные варианты ответа и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов

Показатель налоговой нагрузки для конкретной организации рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов и сборов и выручки налогоплательщика за налоговый период. Установите статьи отчета о финансовых результатах, значения по которым нужно использовать для расчета данного показателя:

- 1) выручка;
- 2) чистая прибыль;
- 3) проценты к получению;
- 4) прочие доходы;
- 5) налог на прибыль.

Обоснуйте свой ответ, ссылаясь на конкретную статью НК РФ.

Ключ: 1, 3, 4.

Обоснование: Показатель выручки охватывает не только доходы от основного вида деятельности, но и от прочих. Поскольку статья «налог на прибыль» отражается только сумму одного налога, то она в расчете не участвует.

Критерий оценивания: Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора считается верным, если правильно указаны цифры и приведены конкретные аргументы, используемые при выборе ответов. Полное совпадение с верным ответом оценивается 1 баллом, если допущены ошибки или ответ отсутствует – 0 баллов.

Задание открытого типа с развернутым ответом

ПК-5.3.1 знать отечественный ...опыт в сфере финансового анализа

Инструкция: Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ

При принятии решения о проведении налоговой проверки в отношении организации налоговая инспекция в том числе обращает внимание на показатель налоговой нагрузки организации и сравнивает его со среднеотраслевым показателем. Раскройте формулу, по которой ФНС России определяет среднеотраслевой показатель налоговой нагрузки.

Эталонный ответ: Среднеотраслевой показатель налоговой нагрузки рассчитывается ФНС России как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов и оборота (выручки) организаций по данным Росстата.

Критерий оценивания: Задание открытого типа с развернутым ответом считается верным, если ответ совпадает с эталонным по содержанию и полноте. Правильный ответ за задание оценивается в 3 балла, если допущена одна ошибка \ неточность \ ответ правильный, но не полный - 1 балл, если допущено более 1 ошибки \ ответ неправильный \ ответ отсутствует – 0 баллов

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

Таблица 19 – Перечень контрольных работ

№ п/п	Перечень контрольных работ
1	Задание 1. Сходства и различия учета отдельных объектов в бухгалтерском и налоговом учете. Задание 2. Составление учетной политики для целей налогообложения. Задание 3. Изучение состава декларации по налогу на прибыль и ее заполнение.

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 обучающимися 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 подготовиться 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.

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;
- методические указания по выполнению контрольных работ (для обучающихся по заочной форме обучения).

Учебно-методический материал по дисциплине и методические указания по выполнению контрольной работы находятся на странице дисциплины в LMS, а также выгружаются в Личный кабинет 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.

Текущий контроль успеваемости для обучающихся по заочной форме обучения представляет собой выполнение контрольной работы. Законченная контрольная работа, содержащая все требуемые элементы оформления, загружается в Личный кабинет студента в ЭИОС ГУАП для проверки научным руководителем. Если контрольная работа выполнена в соответствии с изложенными требованиями кафедры, руководитель в Личном кабинете ставит отметку «принят». Если тема работы не раскрыта или в работе имеются ошибки, руководитель ставит отметку «не принят» и делает соответствующие замечания в комментариях. После проверки студент должен внести поправки согласно замечаниям и заново загрузить контрольную работу в Личный кабинет студента.

Принятая руководителем контрольная работа защищается в назначенные сроки. Защита контрольной работы должна быть проведена до начала сессии (в крайнем случае - до начала экзамена по соответствующей дисциплине). Студент должен хорошо ориентироваться в представленной работе, отвечать на вопросы теоретического и практического характера, относящиеся к его варианту контрольной работы.

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:

- 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».

Дифференцированный зачет проводится в письменной форме. Вопросы для дифференцированного зачета, представленные в таблице 16, размещаются преподавателем в ЭИОС ГУАП не позднее одной недели до окончания семестра. Для получения аттестационной оценки обучающийся должен раскрыть два вопроса из списка, указанные преподавателем, а также решить одну задачу. В качестве критериев оценки уровня сформированности (освоения) компетенций обучающимися применяется 5-балльная шкала оценки сформированности компетенций, которая приведена в таблице 14.

Дифференцированный зачет обучающихся может проводиться в один из дней недели, предшествующей началу экзаменационной сессии, либо на последнем занятии в семестре по дисциплине. Дифференцированный зачет принимается преподавателем, проводившим лекционные занятия в учебной группе.

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