



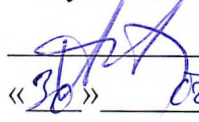
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖИ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Республики Крым
«Крымский инженерно-педагогический университет имени Февзи Якубова»
(ГБОУВО РК КИПУ имени Февзи Якубова)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

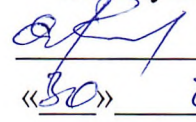
СОГЛАСОВАНО

Руководитель ОПОП

 А.Т. Керимов
«30» 08 20 21 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 К.М. Османов
«30» 08 20 21 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.07 «Налоговый учет и отчетность»

направление подготовки 38.03.01 Экономика
профиль подготовки «Налоги и налогообложение»


факультет экономики, менеджмента и информационных технологий

Симферополь, 2021

Рабочая программа дисциплины Б1.В.07 «Налоговый учет и отчетность» для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика. Профиль «Налоги и налогообложение» составлена на основании ФГОС ВО, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.11.2015 № 1327.

Составитель

рабочей программы

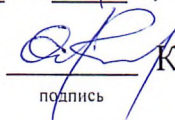

подпись

Н.Б. Демироглу, доц.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

от 28-06 2021 г., протокол № 19

Заведующий кафедрой

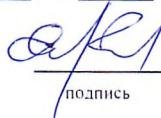

подпись

К.М. Османов

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании УМК факультета экономики, менеджмента и информационных технологий

от 30.08 2021 г., протокол № 1

Председатель УМК


подпись

К.М. Османов

1.Рабочая программа дисциплины Б1.В.07 «Налоговый учет и отчетность» для бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль подготовки «Налоги и налогообложение».

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

2.1. Цель и задачи изучения дисциплины (модуля)

Цель дисциплины (модуля):

– получение студентами теоретических знаний и приобретение необходимых практических навыков в организации, ведении налогового учета на предприятии и технике заполнения налоговых деклараций

Учебные задачи дисциплины (модуля):

- сформировать теоретические основы понятия налогового учета, его цели и задачи в системе экономических отношений организации;
- определить порядок организации налогового учета;
- проанализировать особенности определения налоговой базы доходов и расходов для целей налогообложения прибыли;
- изучить и апробировать методику составления налоговой отчетности.

2.2. Планируемые результаты освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины Б1.В.07 «Налоговый учет и отчетность» направлен на формирование следующих компетенций:

ПК-16 - способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды

ПК-17 - способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

- сущность налогов и сборов и иметь представление о современном состоянии налоговой системы РФ;
- перечень федеральных, региональных и местных налогов, уплачиваемых юридическими лицами, методику их исчисления;
- цели, задачи и принципы организации бухгалтерского налогового учета;
- систему законодательного и нормативного регулирования налогового учета;
- назначение, элементы и пользователей финансовой и налоговой отчетности;

Уметь:

- классифицировать расходы, принимаемые и не принимаемые для целей налогообложения;
- исчислять налоги и сборы, уплачиваемые юридическими и физическими лицами;
- применять методику экономического анализа с целью определения налоговой нагрузки предприятия.
- составлять учетную политику для целей налогообложения;

Владеть:

- техникой составления первичных налоговых документов, регистров и деклараций,
- техникой составления регистров и деклараций,
- методикой составления налоговой отчетности.

3. Место дисциплины в структуре ОПОП.

Дисциплина Б1.В.07 «Налоговый учет и отчетность» относится к дисциплинам вариативной части учебного плана.

4. Объем дисциплины (модуля)

(в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся)

Семестр	Общее кол-во часов	кол-во зач. единиц	Контактные часы						СР	Контроль (время на контроль)
			Всего	лек	лаб. зан.	прак. т.зан.	сем. зан.	ИЗ		
8	108	3	56	24		32			25	Экз (27 ч.)
Итого по ОФО	108	3	56	24		32			25	27
10	108	3	22	10		12			77	Экз (9 ч.)
Итого по ЗФО	108	3	22	10		12			77	9

5. Содержание дисциплины (модуля) (структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий)

Наименование тем (разделов, модулей)	Количество часов														Форма текущего контроля
	очная форма							заочная форма							
	Всего	в том, числе						Всего	в том, числе						
л		лаб	пр	сем	ИЗ	СР	л		лаб	пр	сем	ИЗ	СР		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Тема 1. Специфика организации учета налогов и сборов в РФ.	6	2		2			2	10						10	реферат

Тема 2. Способы ведения налогового учета и организация раздельного учета.	6	2		2			2	10					10	реферат	
Тема 3. Налоговый учет доходов	10	2		4			4	8					8	реферат	
Тема 4. Налоговый учет расходов	8	2		4			2	12	2		2		8	реферат	
Тема 5. Налоговый учет доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу	6	2		2			2	12	2		2		8	реферат; тестовый контроль	
Тема 6. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль и заполнения налоговой декларации.	12	4		6			2	12	2		2		8	тестовый контроль	
Тема 7. Налоговый учет при исчислении НДС и заполнения налоговой декларации по НДС.	12	4		6			2	12	2		2		8	реферат	
Тема 8. Налоговый учет оплаты труда.	8	2		2			4	12	2		2		8	реферат	
Тема 9. Налоговая политика предприятия	13	4		4			5	11			2		9	реферат; тестовый контроль	
Всего часов за 8 /10 семестр	81	24		32			25	99	10		12		77		
Форма промеж. контроля	Экзамен - 27 ч.							Экзамен - 9 ч.							
Всего часов дисциплине	81	24		32			25	99	10		12		77		
часов на контроль	27							9							

5. 1. Тематический план лекций

№ лекц	Тема занятия и вопросы лекции	Форма проведения (актив., интерак.)	Количество часов	
			ОФО	ЗФО
1.	Тема 1. Специфика организации учета налогов и сборов в РФ. <i>Основные вопросы:</i> 1. Понятие и сущность налогового учета. 2. Информационная база налогового учета. 3. Аналитические регистры налогового учета.	Акт.	2	
2.	Тема 2. Способы ведения налогового учета и организация раздельного учета. <i>Основные вопросы:</i> 1. Интегрированный способ ведения налогового учета. 2. Автономный способ ведения налогового учета. 3. Механизм ведения раздельного учета и отражения в налоговом учете.	Акт.	2	
3.	Тема 3. Налоговый учет доходов <i>Основные вопросы:</i> 1. Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения. 2. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства. 3. Налоговый учет внереализационных доходов. Порядок их признания.	Акт.	2	
4.	Тема 4. Налоговый учет расходов <i>Основные вопросы:</i> 1. Классификация расходов. 2. Налоговый учет расходов от реализации 3. Налоговый учет внереализационных расходов	Акт.	2	2

5.	<p>Тема 5. Налоговый учет доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу, согласно положениям статей Налогового кодекса РФ.</p> <p>2. Расходы по методу начисления: порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию; порядок распределения прямых расходов при реализации покупных товаров.</p> <p>3. Особенности учета расходов по кассовому методу.</p>	Акт.	2	2
6.	<p>Тема 6. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль и заполнения налоговой декларации.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Состав декларации, представляемой за налоговый (отчетный) период.</p> <p>2. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль</p> <p>3. Порядок заполнения налоговой декларации</p>	Акт.	4	2
7.	<p>Тема 7.</p> <p>Налоговый учет при исчислении НДС и заполнения налоговой декларации по НДС.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Порядок исчисления и уплаты НДС</p> <p>2. Порядок заполнения и представления декларации</p>	Акт.	4	2
8.	<p>Тема 8.</p> <p>Налоговый учет оплаты труда.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p>	Акт.	2	2

	<p>1. Перечень расходов на оплату труда.</p> <p>2. Налоговый учет расходов на оплату труда и формирования налоговой базы по социальным отчислениям и НДФЛ.</p> <p>3. Формирование регистра расходов по оплате труда и начислению НДФЛ и социальных отчислений.</p> <p>4. Учет договоров и расходов на добровольное страхование работников.</p>			
9.	<p>Тема 9. Налоговая политика предприятия</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Основные элементы учетной политики предприятия для целей налогообложения.</p> <p>2. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения.</p> <p>3. Оптимизация налоговых баз.</p>	Акт.	4	
	Итого		24	10

5. 2. Темы практических занятий

№ занятия	Наименование практического занятия	Форма проведения (актив., интерак.)	Количество часов	
			ОФО	ЗФО
1.	Тема 1. Специфика организации учета налогов и сборов в РФ.	Акт.	2	
2.	Тема 2. Способы ведения налогового учета и организация раздельного учета.	Акт.	2	
3.	Тема 3. Налоговый учет доходов	Акт.	4	
4.	Тема 4. Налоговый учет расходов	Акт.	4	2
5.	Тема 5. Налоговый учет доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу	Акт.	2	2
6.	Тема 6. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль и заполнения налоговой декларации.	Акт.	6	2
7.	Тема 7. Налоговый учет при исчислении НДС и заполнения налоговой декларации по НДС.	Акт.	6	2

8.	Тема 8. Налоговый учет оплаты труда.	Акт.	2	2
9.	Тема 9. Налоговая политика предприятия	Акт.	4	2
	Итого		32	12

5.3. Темы семинарских занятий

(не предусмотрены учебным планом)

5.4. Перечень лабораторных работ

(не предусмотрено учебным планом)

5.5. Темы индивидуальных занятий

(не предусмотрено учебным планом)

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

Самостоятельная работа по данной дисциплине включает такие формы работы как: работа с базовым конспектом; работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка к тестовому контролю; подготовка реферата; подготовка к экзамену.

6.1. Содержание самостоятельной работы студентов по дисциплине (модулю)

№	Наименование тем и вопросы, выносимые на самостоятельную работу	Форма СР	Кол-во часов	
			ОФО	ЗФО
1	Тема 1. Специфика организации учета налогов и сборов в РФ.	работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка реферата	2	10
2	Тема 2. Способы ведения налогового учета и организация раздельного учета.	работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка реферата	2	10

3	Тема 3. Налоговый учет доходов	работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка реферата; подготовка к тестовому контролю	4	8
4	Тема 4. Налоговый учет расходов	работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка к тестовому контролю	2	8
5	Тема 5. Налоговый учет доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу	работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка реферата	2	8
6	Тема 6. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль и заполнения налоговой декларации.	работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка реферата	2	8
7	Тема 7. Налоговый учет при исчислении НДС и заполнения налоговой декларации по НДС.	работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка к тестовому контролю	2	8
8	Тема 8. Налоговый учет оплаты труда.	работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка реферата	4	8
9	Тема 9. Налоговая политика предприятия	работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка к тестовому контролю	5	9

Итого		25	77
--------------	--	-----------	-----------

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Дескрипторы	Компетенции	Оценочные средства
ПК-16		
Знать	цели, задачи и принципы организации бухгалтерского налогового учета	реферат
Уметь	классифицировать расходы, принимаемые и не принимаемые для целей налогообложения; исчислять налоги и сборы, уплачиваемые юридическими и физическими лицами	тестовый контроль
Владеть	техникой составления первичных налоговых документов, регистров и деклараций,	экзамен
ПК-17		
Знать	систему законодательного и нормативного регулирования налогового учета; назначение, элементы и пользователей финансовой и налоговой	реферат
Уметь	применять методику экономического анализа с целью определения налоговой нагрузки предприятия.	тестовый контроль
Владеть	техникой составления регистров и деклараций,	экзамен
ПК-18		
Знать	сущность налогов и сборов и иметь представление о современном состоянии налоговой системы РФ; перечень федеральных, региональных и местных налогов, уплачиваемых юридическими лицами, методику их исчисления	реферат
Уметь	составлять учетную политику для целей налогообложения	тестовый контроль
Владеть	методикой составления налоговой отчетности.	экзамен

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оценочные средства	Уровни сформированности компетенции			
	Компетентность несформирована	Базовый уровень компетентности	Достаточный уровень компетентности	Высокий уровень компетентности
тестовый контроль	Менее 60% верных ответов	61-73% верных ответов	74-85% верных ответов	86-100% верных ответов
реферат	Невыполнение реферата, либо несоответствие содержания выбранной теме, полное отсутствие понимания изложенного в тексте материала.	Несоответствие излагаемого материала современным реалиям экономического развития, наличие ошибок. Неуверенная защита реферата	Материал не содержит ошибок, является актуальным. Но имеются отдельные замечания. Уверенная защита реферата	Материал актуален, не имеет ошибок и замечаний, актуален и интересен. Защита реферата на высоком уровне
экзамен	Демонстрируется незнание изучаемого теоретического материала и недостаточный уровень практического навыка	Демонстрируется общее знание изучаемого теоретического материала и недостаточный уровень практического навыка	Демонстрируется достаточно полное знание теоретического материала и достаточный уровень устойчивого практического навыка	Демонстрируется глубокое и прочное усвоение теоретического материала и высокая адаптивность практического навыка

7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

7.3.1. Примерные вопросы для тестового контроля

1.1. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) Бухгалтерского учета
- б) Бухгалтерского и налогового учета
- в) Налогового учета

2. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) Бухгалтерского и налогового учета
- б) Налогового учета
- в) Бухгалтерского учета

3. Ведение книги покупок:

- а) обязанность налогоплательщика
- б) право налогоплательщика
- в) обязанность налогового органа

4. Выберите неправильное утверждение: Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- а) по телекоммуникационным каналам связи
- б) через уполномоченного представителя
- в) через городские и сельские коммуникации

7.3.2. Примерные темы для составления реферата

1. Учетная политика организации: налоговый аспект.

2. Налоговый учет инвестиций.

3. Налоговый учет основных средств.

4. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость в организациях с различными видами деятельности (торговля, строительство, общественное питание, оказание услуги и т.д.)

5. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по посредническим операциям.

6. Особенности налогового учета и налогообложения валютных операций и внешнеэкономической деятельности.

7. Особенности налогового учета и налогообложения посреднических операций по внешнеэкономической деятельности.

8. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (исполнение обязательств третьим лицом).

9. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (уступка требования по обязательствам).

10. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (договор цессии).

7.3.3. Вопросы к экзамену

1. Понятие и сущность налогового учета.
2. Информационная база налогового учета.
3. Понятие и виды аналитических регистров налогового учета. Состав и структура аналитических регистров налогового учета. Требования Налогового Кодекса РФ к формированию аналитических регистров налогового учета.
4. Интегрированный способ ведения налогового учета.
5. Автономный способ ведения налогового учета.
6. Перечень операций, по которым предполагается ведение раздельного учета. Механизм ведения раздельного учета и отражения в налоговом учете.
7. Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения.
8. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.
9. Налоговый учет внереализационных доходов. Порядок их признания.
10. Учет доходов в виде штрафов, пеней и иных санкций
11. Классификация расходов. Группировка расходов по элементам, содержание каждого элемента затрат.
12. Регистры налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией.
13. Порядок отнесения производственных затрат на себестоимость реализованной (отгруженной) продукции, товаров, (работ, услуг). Понятие прямых и косвенных расходов.
14. Учет материальных расходов;
15. Учет расходов на амортизацию;
16. Учет расходов на ремонт основных средств,
17. Учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание.
18. Порядок определения расходов по торговым операциям.
19. Налоговый учет внереализационных расходов: учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам;
20. Учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам;
21. Учет прочих внереализационных расходов.
22. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу, согласно положениям статей Налогового кодекса РФ.

23. Расходы по методу начисления: порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию; порядок распределения прямых расходов при реализации покупных товаров.
24. Особенности учета расходов по кассовому методу.
25. Состав декларации по налогу на прибыль, представляемой за налоговый (отчетный) период. Порядок составления налоговой декларации организациями, не имеющими обособленных подразделений.
26. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу. Исчисление суммы налога на прибыль.
27. Порядок заполнения налоговой декларации за налоговый период.
28. Порядок уплаты НДС и представления деклараций.
29. Ставки НДС, налоговая база. Книга покупок и книга продаж: налоговый учет.

30. Порядок заполнения декларации по НДС налоговыми агентами. Законодательное регулирование применения нулевой ставки.
31. Проблемы НДС при переходе на упрощенную систему налогообложения.
32. Перечень расходов на оплату труда.
33. Налоговый учет расходов на оплату труда и формирования налоговой базы по социальным отчислениям и НДФЛ.
34. Формирование регистра расходов по оплате труда и начислению НДФЛ и социальных отчислений.
35. Учет договоров и расходов на добровольное страхование работников.
36. Регистр – расчет расходов по добровольному страхованию работников текущего периода.
37. Основные элементы учетной политики предприятия для целей налогообложения.
38. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения.
39. Оптимизация налоговых баз.
40. Налоговый учет у индивидуальных предпринимателей.
41. Налоговые декларации.
42. Формы налоговой отчетности.

7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

7.4.1. Оценивание тестового контроля

Критерий оценивания	Уровни формирования компетенций		
	Базовый	Достаточный	Высокий

Правильность ответов	не менее 60% тестовых заданий	не менее 73% тестовых заданий	не менее 86% тестовых заданий
----------------------	-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

7.4.2. Оценивание реферата

Критерий оценивания	Уровни формирования компетенций		
	Базовый	Достаточный	Высокий
Новизна реферированного текста	Проблема, заявленная в тексте, имеет научную новизну и актуальность. Авторская позиция не обозначена. Есть не более 3 замечаний	Проблема, заявленная в тексте, имеет научную новизну и актуальность. Авторская позиция не обозначена. Есть не более 2 замечаний	Проблема, заявленная в тексте, имеет научную новизну и актуальность. Выражена авторская позиция
Степень раскрытия проблемы	План соответствует теме реферата, отмечается полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; обоснованы способы и методы работы с материалом; продемонстрировано умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы. Есть не более 3 замечаний	План соответствует теме реферата, отмечается полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; обоснованы способы и методы работы с материалом; продемонстрировано умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы. Есть не более 2 замечаний	План соответствует теме реферата, отмечается полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; обоснованы способы и методы работы с материалом; продемонстрировано умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы
Обоснованность выбора источников	5-8 источников	8-10 источников	Отмечается полнота использования литературных источников по проблеме; привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.), более 10 источников

Соблюдение требований к оформлению	Не более 4 замечаний	Не более 3 замечаний	Правильное оформление ссылок на используемую литературу; грамотность и культура изложения; владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; соблюдение требований к объему реферата; культура оформления: выделение абзацев.
Грамотность	Не более 4 замечаний	Не более 3 замечаний	Отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; литературный стиль

7.4.3. Оценивание экзамена

Критерий оценивания	Уровни формирования компетенций		
	Базовый	Достаточный	Высокий
Полнота ответа, последовательность и логика изложения	Ответ полный, но есть замечания, не более 3	Ответ полный, последовательный, но есть замечания, не более 2	Ответ полный, последовательный, логичный
Правильность ответа, его соответствие рабочей программе учебной дисциплины	Ответ соответствует рабочей программе учебной дисциплины, но есть замечания, не более 3	Ответ соответствует рабочей программе учебной дисциплины, но есть замечания, не более 2	Ответ соответствует рабочей программе учебной дисциплины
Способность студента аргументировать свой ответ и приводить примеры	Ответ аргументирован, примеры приведены, но есть не более 3 несоответствий	Ответ аргументирован, примеры приведены, но есть не более 2 несоответствий	Ответ аргументирован, примеры приведены
Осознанность излагаемого материала	Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 3 несоответствий	Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 2 несоответствий	Материал усвоен и излагается осознанно
Соответствие нормам культуры речи	Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 4	Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 2	Речь грамотная, соблюдены нормы культуры речи

Качество ответов на вопросы	Есть замечания к ответам, не более 3	В целом, ответы раскрывают суть вопроса	На все вопросы получены исчерпывающие ответы
-----------------------------	--------------------------------------	---	--

7.5. Итоговая рейтинговая оценка текущей и промежуточной аттестации студента по дисциплине

По учебной дисциплине «Налоговый учет и отчетность» используется 4-балльная система оценивания, итог оценивания уровня знаний обучающихся предусматривает экзамен. В зачетно-экзаменационную ведомость вносится оценка по четырехбалльной системе. Обучающийся, выполнивший не менее 60 % учебных поручений, предусмотренных учебным планом и РПД, допускается к экзамену. Наличие невыполненных учебных поручений может быть основанием для дополнительных вопросов по дисциплине в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся, получивший не менее 3 баллов на экзамене, считается аттестованным.

Шкала оценивания текущей и промежуточной аттестации студента

Уровни формирования компетенции	Оценка по четырехбалльной шкале
	для экзамена
Высокий	отлично
Достаточный	хорошо
Базовый	удовлетворительно
Компетенция не сформирована	неудовлетворительно

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Основная литература.

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-метод пособие, др.)	Кол-во в библи.
1.	Филина, Ф. Н. Бухгалтерские проводки и налоговый учет в организациях общественного питания / Ф. Н. Филина. - 6-е изд., доп. и перераб. - Москва : ГроссМедиа, 2017. - 464 с.		https://e.lanbook.com/book/97745

2.	Налоговый учет и отчетность : методические указания. - Санкт-Петербург : СПбГЛТУ, 2017. - 23 с.	Методические указания и рекомендации	https://e.lanbook.com/book/102999
3.	Тюленева, Т. А. Налогообложение и налоговый учет : сборник задач / Т. А. Тюленева. - Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2017. - 78 с.	Практикумы, лабораторные работы, сборники задач и	https://e.lanbook.com/book/105450
4.	Семенихин, В. В. Материалы: бухгалтерский и налоговый учет : справочное издание / В. В. Семенихин. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : ГроссМедиа, 2018. - 994 с.	Другое	https://e.lanbook.com/book/108297
5.	Филина, Ф. Н. Бухгалтерский и налоговый учет в строительных организациях : научное издание / Ф. Н. Филина, О. А. Сердюкова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : ГроссМедиа, 2019. - 664 с.		https://e.lanbook.com/book/143527

Дополнительная литература.

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-метод пособие, др.)	Кол-во в библи.
1.	Малис Н.И. Налоговый учет: учеб. пособие для студ., обуч. по эконом. спец. / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин ; рец. А. И. Косолапов [и др.]. - М.: Магистр; М.Инфра-М, 2016. - 574 с.	учебное пособие	25
2.	Малис Н.И. Налоговый учет и отчетность: Учебник и практикум для бакалавриата и специалитета. Соответствует ФГОС ВО / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; ред. Н. И. Малис ; рец. О. А. Родионова. - М.: Юрайт, 2019. - 408 с.	учебник	15

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

- 1.Поисковые системы: <http://www.rambler.ru>, <http://yandex.ru>,
- 2.Федеральный образовательный портал www.edu.ru.
- 3.Российская государственная библиотека <http://www.rsl.ru/ru>
- 4.Государственная публичная научно-техническая библиотека России URL: <http://gpntb.ru>.
- 5.Государственное бюджетное учреждение культуры Республики Крым «Крымская республиканская универсальная научная библиотека» <http://franco.crimea.lib.ru/>
- 6.Педагогическая библиотека <http://www.pedlib.ru/>
- 7.Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (РИНЦ) <http://elibrary.ru/defaultx.asp>

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

Общие рекомендации по самостоятельной работе бакалавров

Подготовка современного бакалавра предполагает, что в стенах университета он овладеет методологией самообразования, самовоспитания, самосовершенствования. Это определяет важность активизации его самостоятельной работы.

Самостоятельная работа формирует творческую активность бакалавров, представление о своих научных и социальных возможностях, способность вычленять главное, совершенствует приемы обобщенного мышления, предполагает более глубокую проработку ими отдельных тем, определенных программой.

Основными видами и формами самостоятельной работы студентов по данной дисциплине являются: самоподготовка по отдельным вопросам; работа с базовым конспектом; работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка к тестовому контролю; подготовка реферата; подготовка к экзамену.

Важной частью самостоятельной работы является чтение учебной литературы. Основная функция учебников – ориентировать в системе тех знаний, умений и навыков, которые должны быть усвоены по данной дисциплине будущими специалистами. Учебник также служит путеводителем по многочисленным произведениям, ориентируя в именах авторов, специализирующихся на определённых научных направлениях, в названиях их основных трудов. Вторая функция учебника в том, что он очерчивает некий круг обязательных знаний по предмету, не претендуя на глубокое их раскрытие.

Чтение рекомендованной литературы – это та главная часть системы самостоятельной учебы бакалавра, которая обеспечивает подлинное усвоение науки. Читать эту литературу нужно по принципу: «идея, теория, метод в одной, в другой и т.д. книгах».

Во всех случаях рекомендуется рассмотрение теоретических вопросов не менее чем по трем источникам. Изучение проблемы по разным источникам – залог глубокого усвоения науки. Именно этот блок, наряду с выполнением практических заданий является ведущим в структуре самостоятельной работы студентов.

Вниманию бакалавров предлагаются список литературы, вопросы к самостоятельному изучению и вопросы к экзамену.

Для успешного овладения дисциплиной необходимо выполнять следующие требования:

- 1) выполнять все определенные программой виды работ;
- 2) посещать занятия, т.к. весь тематический материал взаимосвязан между собой и, зачастую, самостоятельного теоретического овладения пропущенным материалом недостаточно для качественного его усвоения;
- 3) все рассматриваемые на занятиях вопросы обязательно фиксировать в отдельную тетрадь и сохранять её до окончания обучения в вузе;
- 4) проявлять активность при подготовке и на занятиях, т.к. конечный результат овладения содержанием дисциплины необходим, в первую очередь, самому бакалавру;
- 5) в случаях пропуска занятий по каким-либо причинам обязательно отрабатывать пропущенное преподавателю во время индивидуальных консультаций.

Внеурочная деятельность бакалавра по данной дисциплине предполагает:

- самостоятельный поиск ответов и необходимой информации по предложенным вопросам;
- выполнение практических заданий;
- выработку умений научной организации труда.

Успешная организация времени по усвоению данной дисциплины во многом зависит от наличия у бакалавра умения самоорганизовать себя и своё время для выполнения предложенных домашних заданий. Объём заданий рассчитан максимально на 2-3 часа в неделю. При этом алгоритм подготовки будет следующим:

- 1 этап – поиск в литературе теоретической информации по предложенным преподавателем вопросам;
- 2 этап – осмысление полученной информации, освоение терминов и понятий;
- 3 этап – составление плана ответа на каждый вопрос;
- 4 этап – поиск примеров по данной проблематике.

Работа с базовым конспектом

Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций в различных формах их проведения: проблемные лекции с элементами эвристической беседы, информационные лекции, лекции с опорным конспектированием, лекции-визуализации.

На лекциях преподаватель рассматривает вопросы программы курса, составленной в соответствии с государственным образовательным стандартом. Из-за недостаточного количества аудиторных часов некоторые темы не удастся осветить в полном объеме, поэтому преподаватель, по своему усмотрению, некоторые вопросы выносит на самостоятельную работу студентов, рекомендуя ту или иную литературу.

Кроме этого, для лучшего освоения материала и систематизации знаний по дисциплине, необходимо постоянно разбирать материалы лекций по конспектам и учебным пособиям.

Во время самостоятельной проработки лекционного материала особое внимание следует уделять возникшим вопросам, непонятным терминам, спорным точкам зрения. Все такие моменты следует выделить или выписать отдельно для дальнейшего обсуждения на практическом занятии. В случае необходимости обращаться к преподавателю за консультацией. Полный список литературы по дисциплине приведен в рабочей программе дисциплины.

Подготовка реферата

Реферат является одной из форм рубежной или итоговой аттестации. Данная форма контроля является самостоятельной исследовательской работой. Поэтому недопустимо простое копирование текста из книги, либо же скачивание из сети Интернет готовой работы. Бакалавр должен постараться раскрыть суть в исследуемой проблеме, привести имеющиеся точки зрения, а также обосновать собственный взгляд на нее.

Поэтому требования к реферату относятся, прежде всего, к оформлению и его содержанию, которое должно быть логично изложено и отличаться проблемно-тематическим характером. Помимо четко изложенного и структурированного материала, обязательно наличие выводов по каждому параграфу и общих по всей работе.

Нормативные требования к написанию реферата основываются на следующих принципах:

- Начать рекомендуется с правильной формулировки темы и постановки базовых целей и задач.
- В дальнейшем начинается отбор необходимого материала. Самое главное - "не жадничать" и убирать те данные, которые не смогут раскрыть сущность поставленной цели. Нельзя руководствоваться принципом: «Будет большой объем работы, значит, получу хорошую отметку». Это – неправильно, поскольку требования к реферату ГОСТ не только ограничивают его объем, но и жестко определяют структуру.

Реферат содержит следующие разделы:

1. Введение, включает в себя: актуальность, в которой обосновать свой выбор данной темы; объект; предмет; цель; задачи и методы исследования; практическая и теоретическая значимость работы.
2. Основная часть. В основной части текст обязательно разбить на параграфы и под параграфы, в конце каждого сделать небольшое заключение с изложением своей точки зрения.

Подготовка реферата должна осуществляться на базе тех научных материалов, которые актуальны на сегодняшний день (за 10 последних лет).

3. Заключение.
4. Литература (список используемых источников). Оформлять его рекомендуется с указанием следующей информации: автор, название, место и год издания, наименование издательства и количество страниц.

Требования к реферату по оформлению следующие:

- Делать это рекомендуется только в соответствии с правилами, которые предъявляются в конкретном образовательном учреждении. Речь идет о титульном листе, списке литературы и внешнем виде страницы.
- Особое внимание должно быть уделено оформлению цитат, которые включаются в текст в кавычках, а далее в скобках дается порядковый номер первоисточника из списка литературы и через точку с запятой номер страницы.
- В соответствии с ГОСТ 9327-60 текст, таблицы и иллюстрации обязательно должны входить в формат А4.
- Реферат выполнять только на компьютере. Текст выравнивать по ширине, междустрочный интервал -полтора, шрифт -Times New Roman (14 пт.), параметры полей - нижнее и верхнее - 20 мм, левое -30, а правое -10 мм, а отступ абзаца -1,25 см.

– В тексте обязательно акцентировать внимание на определенных терминах, понятиях и формулах при помощи подчеркивания, курсива и жирного шрифта. Помимо этого, должны выделяться наименования глав, параграфов и подпараграфов, но точки в конце них не ставятся.

Подготовка к тестовому контролю

Основное достоинство тестовой формы контроля – это простота и скорость, с которой осуществляется первая оценка уровня обученности по конкретной теме, позволяющая, к тому же, реально оценить готовность к итоговому контролю в иных формах и, в случае необходимости, откорректировать те или иные элементы темы.

Подготовка к тестированию

1. Уточните объем материала (отдельная тема, ряд тем, раздел курса, объем всего курса), по которому проводится тестирование.
2. Прочтите материалы лекций, учебных пособий.
3. Обратите внимание на характер заданий, предлагаемых на практических занятиях.
4. Составьте логическую картину материала, выносимого на тестирование (для продуктивной работы по подготовке к тестированию необходимо представлять весь подготовленный материал как систему, понимать закономерности, взаимосвязи в рамках этой системы).

Подготовка к экзамену

Экзамен является традиционной формой проверки знаний, умений, компетенций, сформированных у студентов в процессе освоения всего содержания изучаемой дисциплины. В случае проведения экзамена студент получает баллы, отражающие уровень его знаний.

Правила подготовки к экзаменам:

- Лучше сразу сориентироваться во всем материале и обязательно расположить весь материал согласно экзаменационным вопросам.
- Сама подготовка связана не только с «запоминанием». Подготовка также предполагает и переосмысление материала, и даже рассмотрение альтернативных идей.
- Сначала студент должен продемонстрировать, что он «усвоил» все, что требуется по программе обучения (или по программе данного преподавателя), и лишь после этого он вправе высказать иные, желательно аргументированные точки зрения.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости))

Информационные технологии применяются в следующих направлениях:
оформление письменных работ выполняется с использованием текстового редактора;

демонстрация компьютерных материалов с использованием мультимедийных технологий;

использование информационно-справочного обеспечения, такого как: правовые справочные системы (Консультант+ и др.), онлайн словари, справочники (Грамота.ру, Интуит.ру, Википедия и др.), научные публикации.

использование специализированных справочных систем (электронных учебников, справочников, коллекций иллюстраций и фотоизображений, фотобанков, профессиональных социальных сетей и др.).

OpenOffice Ссылка: <http://www.openoffice.org/ru/>

Mozilla Firefox Ссылка: <https://www.mozilla.org/ru/firefox/new/>

Libre Office Ссылка: <https://ru.libreoffice.org/>

Do PDF Ссылка: <http://www.dopdf.com/ru/>

7-zip Ссылка: <https://www.7-zip.org/>

Free Commander Ссылка: <https://freecommander.com/ru>

be Reader Ссылка: <https://acrobat.adobe.com/ru/ru/acrobat/pdf-reader.html>попо

Gimp (графический редактор) Ссылка: <https://www.gimp.org/>

ImageMagick (графический редактор) Ссылка: <https://imagemagick.org/script/index.php>

VirtualBox Ссылка: <https://www.virtualbox.org/>

Adobe Reader Ссылка: <https://acrobat.adobe.com/ru/ru/acrobat/pdf-reader.html>

Операционная система Windows 8.1 Лицензионная версия по договору №471\1 от 11.12.2014 г.

Электронно-библиотечная система Библиокомплектатор

Национальна электронная библиотека - федеральное государственное бюджетное учреждение «Российская государственная библиотека» (ФГБУ «РГБ»)

Редакция Базы данных «ПОЛПРЕД Справочники»

Электронно-библиотечная система «ЛАНЬ»

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

-учебная аудитория с видеопроекторным оборудованием и экраном для демонстрации презентаций в ходе проведения лекционных и практических занятий, а также учебная аудитория с компьютерами с выходом в сеть Интернет (для самостоятельной работы обучающихся)