



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

20 марта 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ Т.Н. Каджаметова

20 марта 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.11 «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)»

направление подготовки 38.04.01 Экономика
магистерская программа «Налоговое администрирование и консалтинг»

факультет экономики, менеджмента и информационных технологий

Симферополь, 2024

Рабочая программа дисциплины Б1.В.11 «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» для магистров направления подготовки 38.04.01 Экономика. Магистерская программа «Налоговое администрирование и консалтинг» составлена на основании ФГОС ВО, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 № 939.

Составитель
рабочей программы _____ Н.Б. Демироглу, доц.
подпись

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита от 26 февраля 2024 г., протокол № 10

Заведующий кафедрой _____ Т.Н. Каджаметова
подпись

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании УМК факультета экономики, менеджмента и информационных технологий от 20 марта 2024 г., протокол № 7

Председатель УМК _____ К.М. Османов
подпись

1.Рабочая программа дисциплины Б1.В.11 «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» для магистратуры направления подготовки 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Налоговое администрирование и консалтинг».

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):

– формирование у обучающихся глубоких и устойчивых знаний о различных приемах и способах ведения налогового учета и их влияние на формирование налоговой нагрузки организации в целях использования этих знаний в научной и практической деятельности для обоснования и принятия решений в области налогообложения.

Учебные задачи дисциплины (модуля):

- рассмотреть эволюцию и концептуальные основы налогового учета и составления налоговой отчетности;
- обобщить принципы учета прямых и косвенных налогов для юридических лиц;
- систематизировать основы налогового учета и составления налоговой отчетности экономических субъектов, использующих специальные налоговые режимы.

2.2. Планируемые результаты освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины Б1.В.11 «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» направлен на формирование следующих компетенций:

ПК-1 - Способен разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов

ПК-2 - Способен осуществлять налоговое консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга

ПК-3 - Способен разрабатывать и реализовывать мероприятия по управлению налоговыми рисками на основе применения решений органов власти и управления, а также механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах

ПК-4 - Способен осуществлять и руководить процедурами администрирования и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов и страховых взносов в соответствии с действующим законодательством

В результате изучения дисциплины магистрант должен:

Знать:

- концептуальные основы налогового учета при решении практических ситуаций налогового администрирования и контроля (ПК 4.1);
- принципы учета прямых и косвенных налогов с целью проведения налогового контроля экономическими субъектами (ПК 3.1);
- особенности налогового учета отдельных видов налогов и сборов при принятии решений в сфере взаимодействия экономического субъекта с налоговыми и иными государственными контрольными органами (ПК 2.1);
- законодательные основы налогового учета экономического субъекта, использующий специальные налоговые режимы (ПК 1.1).

Уметь:

- выявлять, обосновывать и оценить проблемы организации налогового учета экономического субъекта, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства (ПК 1.2);
- обосновывать последствия налоговых правонарушений при ошибках налогового учета экономических субъектов (ПК 2.1);
- использовать аналитические материалы для оценки мероприятий в области контроля ведения налогового учета экономического субъекта (ПК 3.1);
- осуществлять процедуры налогового учета, составления налоговой отчетности и налогового контроля экономического субъекта в соответствии с требованиями действующего законодательства (ПК 4.1).

Владеть:

- навыками оценки последствий при выявлении ошибок налогового учета экономического субъекта (ПК 1.2);
- навыками методического и информационного обеспечения налогового консультирования в области организации и ведения налогового учета и составления налоговой отчетности (ПК 2.2);
- навыками реализации мероприятий по управлению налоговым контролем в области налогового учета экономического субъекта (ПК 3.1);
- навыками организации налогового учета и составления налоговой отчетности в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства (ПК 4.2).

3. Место дисциплины в структуре ОПОП.

Дисциплина Б1.В.11 «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений 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		
3	108	3	36	16		20			72	За
Итого по ОФО	108	3	36	16		20			72	

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	
Раздел 1.																
Тема 1. Генезис, эволюция и концептуальные основы налогового учета.	26	4		4				18	27	2		2			23	практическое задание
Тема 2. Принципы учета прямых налогов для юридических лиц.	28	4		6				18	27	2		2			23	практическое задание
Тема 3. Принципы учета косвенных налогов для юридических лиц.	28	4		6				18	27	2		2			23	практическое задание
Тема 4. Основы учета при специальных налоговых режимах	26	4		4				18	23						23	практическое задание
Раздел 2.																
Всего часов за 3 семестр	108	16		20				72	104	6		6			92	
Форма промеж. контроля	Зачет															
Всего часов дисциплине	108	16		20				72	104	6		6			92	
часов на контроль																

5. 1. Тематический план лекций

№ лекц	Тема занятия и вопросы лекции	Форма проведения (актив., интерак.)	Количество часов	
			ОФО	ЗФО
1.	<p>Тема 1. Генезис, эволюция и концептуальные основы налогового учета.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.</p> <p>2. Предмет, метод и принципы налогового учета. Базовые понятия и категории налогового учета.</p> <p>3. Цель, задачи и пользователи информации налогового учета.</p> <p>4. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>5. Особенности налоговой системы, налогового учета и формы налогового контроля в РФ.</p> <p>6. Принципы формирования учетной политики организации для целей налогообложения.</p>	Акт.	4	2

2.	<p>Тема 2. Принципы учета прямых налогов для юридических лиц.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли: классификация и порядок признания. 2. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. 3. Оформление и представление налоговой декларации по налогу на прибыль. 4. Особенности применения водного налога в РФ. 5. НДС: исчисление, уплата и представление отчетности. 6. Принципы учета налога на доходы физических лиц. 7. Учет региональных и местных налогов (транспортный налог, земельный налог, налог на имущество, налог на игорный бизнес, торговый сбор). 	Акт.	4	2
3.	<p>Тема 3. Принципы учета косвенных налогов для юридических лиц.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. НДС: сущность и основы организации налогового учета. 2. Учетная политика в целях исчисления НДС. 3. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС. 4. Налоговый учет и отчетность по акцизам. 	Акт.	4	2

4.	<p>Тема 4. Основы учета при специальных налоговых режимах</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Особенности учета и отчетности при упрощенной системе налогообложения.</p> <p>2. Особенности учета и отчетности при уплате единого налога на вмененный доход.</p> <p>3. Особенности учета и отчетности при уплате единого сельскохозяйственного налога.</p> <p>4. Особенности учета и отчетности при патентной системе налогообложения.</p> <p>5. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования.</p>	Акт.	4	
	Итого		16	6

5. 2. Темы практических занятий

№ занятия	Наименование практического занятия	Форма проведения (актив., интерак.)	Количество часов	
			ОФО	ЗФО
1.	<p>Тема 1. Генезис, эволюция и концептуальные основы налогового учета.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Основные направления реформирования налоговой политики РФ.</p> <p>2. Структура налоговой системы в отечественной практике.</p> <p>3. Характеристика участников налоговых отношений.</p> <p>4. Характеристика субъектов налогового контроля.</p> <p>5. Метод налогового контроля.</p> <p>6. Назначение учетной политики для целей налогообложения.</p>	Акт.	4	2

2.	<p>Тема 2. Принципы учета прямых налогов для юридических лиц.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Особенности обложения налогом на прибыль иностранных организаций. 2. Классификация доходов для целей налогообложения прибыли. 3. Классификация расходов для целей налогообложения прибыли. 4. Характеристика регистров налогового учета при расчете налога на прибыль. 5. Характеристика постоянной разницы при начислении налога на прибыль. 6. Характеристика временных разниц при начислении налога на прибыль. 7. Характеристика постоянного налогового обязательства при начислении налога на прибыль. 	Акт.	6	2
3.	<p>Тема 3. Принципы учета косвенных налогов для юридических лиц.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Характеристика налоговых регистров и отчетности при расчете НДФЛ. 2. Принципы расчетов и учета транспортного налога. 3. Принципы расчетов и учета налога на имущество. 4. Особенности учета НДС при реализации на внутреннем рынке. 5. Особенности учета НДС при реализации на экспорт. 	Акт.	6	2

4.	<p>Тема 4. Основы учета при специальных налоговых режимах</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговый учет доходов и расходов при ЕСХН. 2. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при ЕСХН. 3. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при УСН. 4. Преимущества и недостатки УСН, выбор оптимальной налоговой базы. 5. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. 6. Способы снижения налоговых платежей. 	Акт.	4	
	Итого			

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; подготовка к практическому занятию; подготовка к зачету.

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. Генезис, эволюция и концептуальные основы налогового учета. Основные вопросы: 1. Налоговый учет в условиях перехода на Международные стандарты финансовой отчетности.	подготовка к практическому занятию	18	23
2	Тема 2. Принципы учета прямых налогов для юридических лиц. Основные вопросы: 1. Характеристика отложенного налогового обязательства при начислении налога на прибыль. 2. Характеристика отложенного налогового актива при начислении налога на прибыль.	подготовка к практическому занятию	18	23
3	Тема 3. Принципы учета косвенных налогов для юридических лиц. Основные вопросы: 1. Характеристика условий для вычета сумм НДС.	подготовка к практическому занятию	18	23
4	Тема 4. Основы учета при специальных налоговых режимах Основные вопросы: 1. Факторы, определяющие выбор режима налогообложения.	подготовка к практическому занятию	18	23
	Итого		72	92

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-1		
Знать	законодательные основы налогового учета экономического субъекта, использующий специальные налоговые режимы (ПК 1.1).	практическое задание
Уметь	выявлять, обосновывать и оценить проблемы организации налогового учета экономического субъекта, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства (ПК 1.2)	практическое задание
Владеть	навыками оценки последствий при выявлении ошибок налогового учета экономического субъекта (ПК 1.2)	зачет
ПК-2		
Знать	особенности налогового учета отдельных видов налогов и сборов при принятии решений в сфере взаимодействия экономического субъекта с налоговыми и иными государственными контрольными органами (ПК 2.1)	практическое задание
Уметь	обосновывать последствия налоговых правонарушений при ошибках налогового учета экономических субъектов (ПК 2.1)	практическое задание
Владеть	навыками методического и информационного обеспечения налогового консультирования в области организации и ведения налогового учета и составления налоговой отчетности (ПК 2.2)	зачет
ПК-3		
Знать	принципы учета прямых и косвенных налогов с целью проведения налогового контроля экономическими субъектами (ПК 3.1)	практическое задание

Уметь	использовать аналитические материалы для оценки мероприятий в области контроля ведения налогового учета экономического субъекта (ПК 3.1)	практическое задание
Владеть	навыками реализации мероприятий по управлению налогового контроля в области налогового учета экономического субъекта (ПК 3.1)	зачет
ПК-4		
Знать	концептуальные основы налогового учета при решении практических ситуаций налогового администрирования и контроля (ПК 4.1)	практическое задание
Уметь	осуществлять процедуры налогового учета, составления налоговой отчетности и налогового контроля экономического субъекта в соответствии с требованиями действующего законодательства (ПК 4.1).	практическое задание
Владеть	навыками организации налогового учета и составления налоговой отчетности в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства (ПК 4.2).	зачет

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
практическое задание	задания выполнены неправильно, имеют место грубые ошибки, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике. Выводы отсутствуют или изложены экономически некорректно. В ходе дополнительных вопросов студент демонстрирует неуверенность и неточность ответов.	задания выполнены не полностью, выводы не достаточно полные, содержат отдельные ошибки, но уверенно исправляются после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике правильно выполнены расчеты, таблицы составлены верно	все задания выполненные правильно, выводы достаточно полные, экономически обоснованные, но допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, расчеты произведены верно, таблицы грамотно и аккуратно составлены	все задания выполненные правильно, выводы развернутые, грамотные, экономически обоснованные, расчеты произведены верно, аналитические таблицы грамотно и аккуратно составлены

зачет	Теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки; дополнительная самостоятельная работа над материалом курса к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий	Теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено	Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов	Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному
-------	---	--	---	--

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 практические задания

1. За отчетный период в организации «Альфа», занимающейся производственной деятельностью и оптовой торговлей, осуществлены следующие операции: Получены от поставщиков материалы для производства на сумму 141,6 тыс. руб. (в т.ч. НДС 21,6 тыс. руб.) Получены от поставщиков товары для перепродажи на сумму 177 тыс. руб. (в т.ч. НДС 27 тыс. руб.) Получен аванс под предстоящую поставку товаров на сумму 188,8 тыс. руб. Реализованы товары стоимостью 165,2 тыс. руб. (в т.ч. НДС 18%) Продан станок, остаточная стоимость которого 80 тыс. руб. Получены доходы от продажи 221,6 тыс. руб. Станок числился на балансе с учетом НДС. Отрадите операции по приобретению и продаже в бухгалтерском учете и рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также отразите в соответствующих документах.

2. В отчетном году работнику ЗАО «Актив» А.Н. Иванову установлен оклад – 5600 руб. в месяц. Помимо заработной платы Иванов получил следующие доходы: в феврале – материальную помощь в связи с тяжелым материальным положением в сумме 5000 руб.; в апреле – материальную выгоду от приобретения у организации товаров по сниженным ценам в сумме 12 000 руб.; в мае, июне и июле – материальную выгоду по заемным средствам, полученным от организации, в сумме 800 руб. за каждый месяц; в августе – ценный подарок стоимостью 3000 руб.; в ноябре – материальную помощь в сумме 7000 руб., выплаченную Иванову в связи со смертью члена его семьи (эту сумму налогом на доходы физических лиц не облагают, поэтому указывать ее в регистре не нужно). Иванов не имеет права на стандартные налоговые вычеты в размере 3000 или 500 руб. Он имеет 2 детей в возрасте 4 и 8 лет. Рассчитайте величину НДФЛ, сумму заработной платы к выплате, в какие периоды происходит удержание и перечисление НДФЛ в бюджет. Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета с указанием даты совершения операции.

7.3.2. Вопросы к зачету

1. Структура налоговой системы и налоговая политика в РФ.
2. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.
3. Налоговый контроль – основные формы и порядок осуществления.
4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
5. Понятие, виды налоговых санкций и порядок их взыскания с юридических и физических лиц.
6. Обжалование актов налоговых органов.
7. Учетная политика для целей налогообложения – порядок составления, изменения и дополнения.
8. Зарубежный опыт налогообложения организаций.
9. Различия бухгалтерского (финансового) и налогового учета.
10. Налог на имущество организаций - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
11. Земельный налог - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
12. Транспортный налог организаций - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
13. Страховые взносы во внебюджетные фонды - сроки и порядок уплаты, отчетность.
14. Налог на добавленную стоимость: плательщики, объект налогообложения, необлагаемые налогом операции.
15. Учет НДС, оплаченного за приобретенные товароматериальные ценности (у покупателя).
16. Учет НДС при реализации товароматериальные ценности (у продавца).
17. Принципы освобождения от уплаты НДС.

- 18.Порядок возмещения НДС из бюджета. Декларация по НДС
- 19.Отражение в бухгалтерском учете операций по НДСЛ.
- 20.НДСЛ – налоговые вычеты, ставки налога.
- 21.НДСЛ – налоговая база и доходы, не подлежащие налогообложению.
- 22.Принципы формирования налоговой отчетности по НДСЛ.
- 23.Акцизы - объект налогообложения, определение налоговой базы, сроки и порядок уплаты, отражение в финансовом учете.
- 24.Налог на прибыль – налогоплательщики, налоговый и отчетный период, ставки налога.
- 25.Методы определения налоговой базы по налогу на прибыль.
- 26.ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
- 27.Доходы организации – их классификация; доходы, не учитываемые для целей налогообложения при расчете налога на прибыль - принципы признания, классификация.
- 28.Регистры налогового учета, используемые при формировании декларации по налогу на прибыль.
- 29.Амортизационные группы. Способы амортизации в налоговом учете.
- 30.Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура.
- 31.Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
- 32.Налогообложение природопользования в России: проблемы и пути их решения
- 33.Особенности применения водного налога в РФ
- 34.Патентная система налогообложения в РФ
- 35.Особенности применения налога на игорный бизнес и торгового сбора в РФ
- 36.Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – налогоплательщики, налоговая база, ставка, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
- 37.УСНО - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в налоговом учете.
- 38.Совмещение налоговых режимов. Порядок ведения раздельного учета.
- 39.Налоговые льготы в стимулировании малого бизнеса.
- 40.Специфика налогообложения малого бизнеса в странах с развитой рыночной экономикой.
- 41.Налоговое стимулирование инвестиционных процессов в России.

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

7.4.1. Оценивание практического задания

Критерий оценивания	Уровни формирования компетенций		
	Базовый	Достаточный	Высокий
Знание теоретического материала по предложенной проблеме	Теоретический материал усвоен	Теоретический материал усвоен и осмыслен	Теоретический материал усвоен и осмыслен, может быть применен в различных ситуациях по необходимости
Овладение приемами работы	Студент может применить имеющиеся знания для решения новой задачи, но необходима помощь преподавателя	Студент может самостоятельно применить имеющиеся знания для решения новой задачи, но возможно не более 2 замечаний	Студент может самостоятельно применить имеющиеся знания для решения новой задачи
Самостоятельность	Задание выполнено самостоятельно, но есть не более 3 замечаний	Задание выполнено самостоятельно, но есть не более 2 замечаний	Задание выполнено полностью самостоятельно

7.4.2. Оценивание зачета

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 (продвинутый уровень)» используется 4-балльная система оценивания, итог оценивания уровня знаний обучающихся предусматривает зачёт. Зачёт выставляется во время последнего практического занятия при условии выполнения не менее 60% учебных поручений, предусмотренных учебным планом и РПД. Наличие невыполненных учебных поручений может быть основанием для дополнительных вопросов по дисциплине в ходе промежуточной аттестации. Во всех остальных случаях зачет сдается обучающимися в даты, назначенные преподавателем в период соответствующий промежуточной аттестации.

Шкала оценивания текущей и промежуточной аттестации студента

Уровни формирования компетенции	Оценка по четырехбалльной шкале
	для зачёта
Высокий	зачтено
Достаточный	
Базовый	
Компетенция не сформирована	не зачтено

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.	Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М. И. Мигунова. — Красноярск: СФУ, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6.	учебное пособие	https://e.lanbook.com/book/157675
2.	Лебедева, Е. С. Налоговый учет: НДС и налог на прибыль организаций: учебно-методическое пособие / Е. С. Лебедева. — Москва: РТУ МИРЭА, 2021 — Часть 1 — 2021. — 120 с.	учебно-методическое пособие	https://e.lanbook.com/book/182454

Дополнительная литература.

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-метод пособие, др.)	Кол-во в библи.
1.	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
2.	Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов. Соответствует ФГОС ВО / В. Г. Пансков ; рец.: Е. С. Вылкова, И. А. Майбуров. - М.: Юрайт, 2020. - 473 с.	учебник	15

3.	Мищенко, В. В. Налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / В. В. Мищенко. - Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2020. - 227 с.	Учебные пособия	https://e.lanbook.com/book/145127
----	---	-----------------	---

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.crimealib.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 магистрантов

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

Самостоятельная работа формирует творческую активность магистрантов, 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; подготовка к практическому занятию; подготовка к зачету.

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 магистранта, 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 магистрантов предлагаются список литературы, вопросы к самостоятельному изучению и вопросы к зачету.

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 магистранта 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 магистранта 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 к практическому занятию

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Подготовка к практическому занятию включает следующие элементы самостоятельной деятельности: четкое представление цели и задач его проведения; выделение навыков умственной, аналитической, научной деятельности, которые станут результатом предстоящей работы.

Выработка навыков осуществляется с помощью получения новой информации об изучаемых процессах и с помощью знания о том, в какой степени в данное время студент владеет методами исследовательской деятельности, которыми он станет пользоваться на практическом занятии.

Следовательно, работа на практическом занятии направлена не только на познание студентом конкретных явлений внешнего мира, но и на изменение самого себя.

Второй результат очень важен, поскольку он обеспечивает формирование таких общекультурных компетенций, как способность к самоорганизации и самообразованию, способность использовать методы сбора, обработки и интерпретации комплексной информации для решения организационно-управленческих задач, в том числе находящихся за пределами непосредственной сферы деятельности студента. процессов и явлений, выделяют основные способы доказательства авторами научных работ ценности того, чем они занимаются.

В ходе самого практического занятия студенты сначала представляют найденные ими варианты формулировки актуальности исследования, обсуждают их и обосновывают свое мнение о наилучшем варианте.

Объём заданий рассчитан максимально на 1-2 часа в неделю.

Подготовка к зачету

Зачет является традиционной формой проверки знаний, умений, компетенций, сформированных у студентов в процессе освоения всего содержания изучаемой дисциплины. Обычный зачет отличается от экзамена только тем, что преподаватель не дифференцирует баллы, которые он выставляет по его итогам.

Самостоятельная подготовка к зачету должна осуществляться в течение всего семестра, а не за несколько дней до его проведения.

Подготовка включает следующие действия. Прежде всего нужно перечитать все лекции, а также материалы, которые готовились к семинарским и практическим занятиям в течение семестра. Затем надо соотнести эту информацию с вопросами, которые даны к зачету. Если информации недостаточно, ответы находят в предложенной преподавателем литературе. Рекомендуется делать краткие записи. Речь идет не о шпаргалке, а о формировании в сознании четкой логической схемы ответа на вопрос. Накануне зачета необходимо повторить ответы, не заглядывая в записи. Время на подготовку к зачету по нормативам университета составляет не менее 4 часов.

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).

13. Особенности организации обучения по дисциплине обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потерь данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества;
- создание возможности для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников – например, так, чтобы лица с нарушением слуха получали информацию визуально, с нарушением зрения – аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счет альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи чeskих занятий, выступления с докладами и защитой выполненных работ, проведение тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ОВЗ форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи: зачет и экзамен, проводимый в письменной форме, – не более чем на 90 мин., проводимый в устной форме – не более чем на 20 мин., – продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы – не более чем на 15 мин.

14. Виды занятий, проводимых в форме практической подготовки

(не предусмотрено при изучении дисциплины)