

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор/Декан  
института экономики, финансов и  
управления в АПК  
Гунько Юлия Александровна

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Рабочая программа дисциплины**

**Б1.В.14 Налоговый учет и отчетность**

**38.05.01 Экономическая безопасность**

Экономико-правовое обеспечение безопасности государства и бизнеса

экономист

очная

## 1. Цель дисциплины

Целью дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является получение необходимых знаний и умений организовать систему налогового учета в организации и сформировать отчетность по налогооблагаемым показателям; формирование у выпускников теоретических знаний и практических навыков по методологии и формированию показателей налоговой отчетности организаций различных форм собственности; использование отчетной информации для принятия управленческих решений; изучение состава и содержания налоговой отчетности, умение ее прочтения, оценка информативности отчетности; использование результатов анализа отчетности в процессе обоснования стратегии развития организации, составления бизнес-планов в управлении производством.

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

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	ПК-1.1 Осуществляет согласование и утверждение планов и программ внутренних аудиторских проверок (консультационных проектов); идентификацию и оценку рисков объекта аудита (консультационных проектов)	<b>знает</b> методики составления планов и программ внутренних проверок <b>умеет</b> применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации (D/01.7 У.2) <b>владеет навыками</b> анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности (D/01.7 ТД.5)
ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	ПК-1.2 Проводит процедуру анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности	<b>знает</b> порядка оставления первичных документов, используемых для оформления совершенных фактов хозяйственной жизни; экономико-правовых аспектов и логику отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности; методику формирования учетных записей и формы документирования свершившихся фактов хозяйственной жизни; локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов организации (08.010 Зн.8); принципов и порядка формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности (08.010 Зн.9) <b>умеет</b> ставить задачи и контролировать их исполнение (08.010 У.5); правильно систематизировать на

		<p>бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной жизни; определять влияние фактов хозяйственной жизни в соответствии с их экономическим содержанием на показатели бухгалтерской отчетности; регистрировать факты хозяйственной жизни в первичных документах и накопительно отражать их в учетных регистрах</p> <p><b>владеет навыками</b> практического применения элементов метода бухгалтерского учета, включая документирование, счета и двойную запись, баланс и отчетность; составления бухгалтерского баланса на основании оборотной ведомости; использования экономической и нормативно-правовой информации в своей профессиональной деятельности</p>
<p>ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта</p>	<p>ПК-1.3 Определяет и предлагает способы снижения рисков объектов аудита (консультационных проектов (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта)</p>	<p><b>знает</b> методов оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества (D/01.7 Зн.3)</p> <p><b>умеет</b> развивать у подчиненных навыки и компетенции, связанные с текущей и будущей работой, используя возможности тренингов и других мероприятий по развитию (D/01.7 У.6)</p> <p><b>владеет навыками</b> консультирования руководителей организации по вопросам построения и функционирования систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления (D/01.7 ТД. 10)</p>
<p>ПК-2 Способен осуществлять управление (руководство) службой внутреннего аудита</p>	<p>ПК-2.3 Руководит разработкой системы мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам внутренних аудитов и консультационных проектов</p>	<p><b>знает</b> системы мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации</p> <p><b>умеет</b> руководить разработкой системы мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам консультационных проектов</p> <p><b>владеет навыками</b> утверждения отчетов по результатам проведенных внутренних аудитов и консультационных проектов, основывающихся на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации (E/01.7 ТД.7)</p>
<p>ПК-3 Способен установить ключевые индикаторы рисков и предельно допустимого уровня для существенных и</p>	<p>ПК-3.3 Защищает интересы собственников, прочих стейкхолдеров по ключевым вопросам управления рисками</p>	<p><b>знает</b> психологических аспектов внедрения процесса управления рисками (F/02.8 Зн.6)</p> <p><b>умеет</b> устанавливать и поддерживать деловые</p>

критических рисков, а также интегрального уровня риска в рамках стратегического управления рисками организации		контакты, связи, отношения, коммуникации с работниками организации и заинтересованными сторонами по вопросам управления рисками (F/02.8 У.1) <b>владеет навыками</b> защиты интересов собственников, прочих стейкхолдеров по ключевым вопросам управления рисками (F/02.8 ТД.4)
ПК-4 Способен определять стратегию и политику в области научно-аналитического обоснования, развития и поддержания системы управления рисками крупных организаций на региональном, национальном и отраслевом уровнях	ПК-4.3 Согласовывает нормативные акты по управлению рисками на региональном, национальном и отраслевом уровнях	<b>знает</b> локальных нормативных актов, определяющих общую стратегию развития с учетом рисков (F/01.8 Зн.13) <b>умеет</b> формировать и анализировать показатели эффективности управления рисками (F/01.8 У.9) <b>владеет навыками</b> согласования нормативных актов по управлению рисками на региональном, национальном и отраслевом уровнях (F/01.8 ТД.4)

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений программы.

Изучение дисциплины осуществляется в бсеместре(-ах).

Для освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» студенты используют знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин:

Бухгалтерский учет

Право

Практика по профилю профессиональной деятельности

Проектная работа

Ознакомительная практика

Экономика организации (предприятия)

Информационная безопасность

Теория бухгалтерского учета

Бухгалтерский финансовый учет и отчетность

Учет в условиях неопределенности

Управление проектами

Правовые основы обеспечения экономической безопасности

Обеспечение экономической безопасности операций на финансовых рынках

Корпоративные финансы

Финансовая грамотность

Деньги, кредит, банки

Налоги и налогообложение

Освоение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является необходимой основой для последующего изучения следующих дисциплин:

Преддипломная практика

Научно-исследовательская работа

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

Аудит

Внутренний аудит

Государственный аудит

Судебная экономическая экспертиза

Бухгалтерский управленческий учет  
 Бухгалтерский учет в коммерческих банках  
 Бухгалтерский учет в страховых организациях  
 Учет и отчетность в организациях государственного сектора  
 Кадровая безопасность  
 Управление государственными и муниципальными закупками и контрактами  
 Контрактная система закупок  
 Арбитражно-процессуальное право  
 Уголовно-процессуальное право  
 Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы  
 Бюджетная система РФ  
 Финансовая безопасность  
 Экономическая безопасность страховых компаний  
 Финансовый риск-менеджмент  
 Организация и методика проведения налоговых проверок  
 Экономическая безопасность банковской деятельности  
 Финансовые расследования  
 Инновационно-инвестиционная политика и экономическая безопасность  
 Теневые финансовые процессы в экономике  
 Экономическая оценка инвестиций  
 Оценка рисков  
 Анализ и безопасность данных  
 Стратегическое управление рисками  
 Статистические методы прогнозирования  
 Эконометрическое моделирование  
 Финансовая разведка  
 Стратегия социально-экономического развития в условиях риска и неопределенности  
 Государственный финансовый мониторинг  
 Анализ правоохранительной деятельности  
 Финансовый анализ

**4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Общая трудоемкость дисциплины «Налоговый учет и отчетность» в соответствии с рабочим учебным планом и ее распределение по видам работ представлены ниже.

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Контактная работа с преподавателем, час			Самостоятельная работа, час	Контроль, час	Форма промежуточной аттестации (форма контроля)
		лекции	практические занятия	лабораторные занятия			
6	108/3	18	36		54		За
в т.ч. часов: в интерактивной форме		4	8				
практической подготовки		18	36		54		

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел					
		Курсовая работа	Курсовой проект	Зачет	Дифференцированный зачет	Консультации перед экзаменом	Экзамен
6	108/3			0.12			

**5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием ответственного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций	Код индикаторов достижения компетенций
			всего	Лекции	Семинарские занятия		Самостоятельная работа			
					Практические	Лабораторные				
1.	1 раздел.									
1.1.	Место налогового учета в современной экономической информации. Регистры налогового учета	6	4	2	2		6	КТ 1	Рабочая тетрадь, Реферат, Тест	ПК-1.3
1.2.	Учетная политика в целях налогообложения	6	4	2	2		6	КТ 1	Устный опрос, Рабочая тетрадь, Тест, Реферат	ПК-1.1, ПК-4.3, ПК-3.3
1.3.	Риски налоговой оптимизации	6	4	2	2		6	КТ 1	Устный опрос, Рабочая тетрадь, Реферат	ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-2.3
1.4.	Налоговый учет доходов и расходов	6	4	2	2		6	КТ 2	Рабочая тетрадь, Кейс-задача, Тест	ПК-1.2, ПК-3.3
1.5.	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций	6	8	2	6		6	КТ 2	Рабочая тетрадь, Кейс-задача, Тест	ПК-1.2, ПК-4.3
1.6.	Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	6	8	2	6		6	КТ 2	Рабочая тетрадь, Кейс-задача, Тест	ПК-1.2, ПК-4.3
1.7.	Методика учета и составления отчетности по налогу на имущество, транспортному и земельному налогу	6	6	2	4		6	КТ 3	Рабочая тетрадь, Кейс-задача, Тест	ПК-1.2, ПК-4.3
1.8.	Методика расчета единого налога и составления отчетности при упрощенной системе налогообложения и ЕСХН	6	8	2	6		6	КТ 3	Рабочая тетрадь, Кейс-задача, Тест	ПК-1.2, ПК-4.3
1.9.	Налоговый учет и отчетность по налогам, исчисленным с оплаты труда работников	6	8	2	6		6	КТ 3	Рабочая тетрадь, Кейс-задача, Тест	ПК-1.2, ПК-4.3
	Промежуточная аттестация		За							
	Итого		108	18	36		54			
	Итого		108	18	36		54			

### 5.1. Лекционный курс с указанием видов интерактивной формы проведения занятий

Тема лекции (и/или наименование раздел) (вид интерактивной формы проведения занятий)/ (практическая подготовка)	Содержание темы (и/или раздела)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка	
Место налогового учета в современной системе экономической информации. Регистры налогового учета	Место налогового учета в современной системе экономической информации. Регистры налогового учета	2/2	
Учетная политика в целях налогообложения	Учетная политика в целях налогообложения	2/-	
Риски налоговой оптимизации	Риски налоговой оптимизации	2/-	
Налоговый учет доходов и расходов	Налоговый учет доходов и расходов	2/-	
Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций	2/-	
Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	2/-	
Методика учета и составления отчетности по налогу на имущество, транспортному и земельному налогу	Методика учета и составления отчетности по налогу на имущество, транспортному и земельному налогу	2/-	
Методика расчета единого налога и составления отчетности при упрощенной системе налогообложения и ЕСХН	Методика расчета единого налога и составления отчетности при упрощенной системе налогообложения и ЕСХН	2/-	
Налоговый учет и отчетность по налогам, исчисленным с оплаты труда работников	Налоговый учет и отчетность по налогам, исчисленным с оплаты труда работников	2/-	
Итого		18	

### 5.2.1. Семинарские (практические) занятия с указанием видов проведения занятий в интерактивной форме

Наименование раздела дисциплины	Формы проведения и темы занятий (вид интерактивной формы проведения занятий)/(практическая подготовка)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка	
		вид	часы
Место налогового учета в современной	Место налогового учета в современной системе экономической информации. Регистры налогового учета	Пр	2/-/2

системе экономической информации. Регистры налогового учета			
Учетная политика в целях налогообложения	Учетная политика в целях налогообложения	Пр	2/2/2
Риски налоговой оптимизации	Риски налоговой оптимизации	Пр	2/2/2
Налоговый учет доходов и расходов	Налоговый учет доходов и расходов	Пр	2/-/2
Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций	Пр	6/2/6
Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	Пр	6/2/6
Методика учета и составления отчетности по налогу на имущество, транспортному и земельному налогу	Методика учета и составления отчетности по налогу на имущество, транспортному и земельному налогу	Пр	4/-/4
Методика расчета единого налога и составления отчетности при упрощенной системе налогообложения и ЕСХН	Методика расчета единого налога и составления отчетности при упрощенной системе налогообложения и ЕСХН	Пр	6/2/6
Налоговый учет и отчетность по налогам, исчисленным с оплаты труда работников	Налоговый учет и отчетность по налогам, исчисленным с оплаты труда работников	Пр	6/-/6
Итого			

### 5.3. Курсовой проект (работа) учебным планом не предусмотрен

### 5.4. Самостоятельная работа обучающегося

Темы и/или виды самостоятельной работы	Часы
--	------

Место налогового учета в современной системе экономической информации. Регистры налогового учета	6
Учетная политика в целях налогообложения	6
Риски налоговой оптимизации	6
Налоговый учет доходов и расходов	6
Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций	6
Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	6
Методика учета и составления отчетности по налогу на имущество, транспортному и земельному налогу	6
Методика расчета единого налога и составления отчетности при упрощенной системе налогообложения и ЕСХН	6
Налоговый учет и отчетность по налогам, исчисленным с оплаты труда работников	6

## 6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» размещено в электронной информационно-образовательной среде Университета и доступно для обучающегося через его личный кабинет на сайте Университета. Учебно-методическое обеспечение включает:

1. Рабочую программу дисциплины «Налоговый учет и отчетность».
2. Методические рекомендации для организации самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Налоговый учет и отчетность».
3. Методические рекомендации по выполнению письменных работ (рабочая тетрадь, реферат, кейс-задача) (при наличии).
4. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы студентами заочной формы обучения (при наличии)
5. Методические указания по выполнению курсовой работы (проекта) (при наличии).

Для успешного освоения дисциплины, необходимо самостоятельно детально изучить представленные темы по рекомендуемым источникам информации:

№ п/п	Темы для самостоятельного изучения	Рекомендуемые источники информации (№ источника)		
		основная (из п.8 РПД)	дополнительная (из п.8 РПД)	метод. лит. (из п.8 РПД)
1	Место налогового учета в современной системе экономической ин-формации. Регистры налогового учета . Место налогового учета в современной системе экономической информации. Регистры налогового учета	Л1.1	Л2.1	Л3.1, Л3.2
2	Учетная политика в целях налогообложения. Учетная политика в целях налогообложения	Л1.1	Л2.1	Л3.1, Л3.2
3	Риски налоговой оптимизации . Риски налоговой оптимизации	Л1.1	Л2.1	Л3.1, Л3.2
4	Налоговый учет доходов и расходов. Налоговый учет доходов и расходов	Л1.1	Л2.1	Л3.1, Л3.2
5	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций . Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций	Л1.1	Л2.1	Л3.1, Л3.2
6	Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	Л1.1	Л2.1	Л3.1, Л3.2
7	Методика учета и составления отчетности по налогу на имущество, транспортному и земельному налогу . Методика учета и составления от-четности по налогу на имущество, транспортному и земельному налогу	Л1.1	Л2.1	Л3.1, Л3.2



Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	1		2		3		4		5		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности	Бухгалтерский учет в страховых организациях										x	
	Бухгалтерский финансовый учет и отчетность				x	x						
	Бюджетная система РФ							x				
	Внутренний аудит										x	
	Государственный аудит											x
	Налоги и налогообложение						x					
	Научно-исследовательская работа										x	
	Организация и методика проведения налоговых проверок								x			
	Право	x	x		x	x						
	Правовые основы обеспечения экономической безопасности						x					
	Практика по профилю профессиональной деятельности				x			x		x		
	Теория бухгалтерского учета				x							
	Финансовый анализ									x		
	Экономика организации (предприятия)				x							
ПК-1.3: Определяет и предлагает способы снижения рисков объектов аудита (консультационных проектов (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта)	Аудит									x		
	Бухгалтерский управленческий учет								x			
	Бухгалтерский учет в коммерческих банках										x	
	Бухгалтерский учет в страховых организациях										x	
	Бюджетная система РФ								x			
	Внутренний аудит										x	
	Государственный аудит											x
	Информационная безопасность						x					
	Научно-исследовательская работа										x	
	Организация и методика проведения налоговых проверок								x			
	Оценка рисков								x			
	Право	x	x		x	x						
	Правовые основы обеспечения экономической безопасности						x					
	Практика по профилю профессиональной деятельности							x		x		
Теневые финансовые процессы в экономике									x			
Финансовые расследования									x			

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	1		2		3		4		5		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	Финансовый риск-менеджмент										x	
	Экономика организации (предприятия)			x								
ПК-2.3:Руководит разработкой системы мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам внутренних аудитов и консультационных проектов	Аудит								x			
	Бухгалтерский управленческий учет							x				
	Внутренний аудит									x		
	Государственный аудит											x
	Кадровая безопасность								x			
	Контрактная система закупок											x
	Научно-исследовательская работа										x	
	Организация и методика проведения налоговых проверок								x			
	Преддипломная практика											x
	Судебная экономическая экспертиза											x
	Управление государственными и муниципальными закупками и контрактами											x
	Учет в условиях неопределенности						x					
Учет и отчетность в организациях государственного сектора									x			
Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности ВЭД							x					
ПК-3.3:Защищает интересы собственников, прочих стейкхолдеров по ключевым вопросам управления рисками	Арбитражно-процессуальное право									x		
	Бухгалтерский управленческий учет								x			
	Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы									x		
	Контрактная система закупок											x
	Корпоративные финансы						x					
	Научно-исследовательская работа										x	
	Обеспечение экономической безопасности операций на финансовых рынках						x					
	Организация и методика проведения налоговых проверок								x			
Практика по профилю профессиональной деятельности							x		x			
Стратегическое управление рисками									x			



Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	1		2		3		4		5	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Теневые финансовые процессы в экономике								x		
	Учет в условиях неопределенности					x					
	Финансовые расследования								x		
	Финансовый риск-менеджмент									x	
	Экономическая безопасность банковской деятельности										x
	Экономическая безопасность страховых компаний										x
	Экономическая оценка инвестиций										x

## 7.2. Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Оценка знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» проводится в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль проводится в течение семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по её корректировке, а также для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помощи обучающемуся.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» проводится в виде Зачет.

За знания, умения и навыки, приобретенные студентами в период их обучения, выставляются оценки «ЗАЧТЕНО», «НЕ ЗАЧТЕНО». (или «ОТЛИЧНО», «ХОРОШО», «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» для дифференцированного зачета/экзамена)

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в университете применяется балльно-рейтинговая система оценки качества освоения образовательной программы. Оценка проводится при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточных аттестаций обучающихся. Рейтинговая оценка знаний является интегрированным показателем качества теоретических и практических знаний и навыков студентов по дисциплине.

### Состав балльно-рейтинговой оценки студентов очной формы обучения

Для студентов очной формы обучения знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной подготовки.

В соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки, принятой в Университете студентам начисляются баллы по следующим видам работ:

№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций	Максимальное количество баллов
6 семестр		
КТ 1	Рабочая тетрадь	0
КТ 1	Реферат	1
КТ 1	Устный опрос	0
КТ 1	Тест	0
КТ 2	Рабочая тетрадь	0
КТ 2	Кейс-задача	4

КТ 2	Тест		0
КТ 3	Рабочая тетрадь		0
КТ 3	Кейс-задача		4
КТ 3	Тест		0
<b>Сумма баллов по итогам текущего контроля</b>			<b>9</b>
Посещение лекционных занятий			20
Посещение практических/лабораторных занятий			20
Результативность работы на практических/лабораторных занятиях			30
Итого			79
№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижений компетенций	Максимальное количество баллов	Критерии оценки знаний студентов
6 семестр			
КТ 1	Рабочая тетрадь	0	<p>Критерии и шкала оценки выполнения заданий рабочей тетради (оценка знаний, умений и навыков мах 3 балла)</p> <p>0,3 балла выставляется за каждую тему, если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи, таблицы, рисунки, чертежи, графики, вычисления; правильно выполняет анализ ошибок;</p> <p>0,2 балла выставляется за каждую тему, если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущены 2-3 недочета;</p> <p>0,1 балл выставляется, если обучающийся выполнил работу не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки;</p> <p>0 баллов выставляется, если обучающийся выполнил работу не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.</p>

КТ 1	Реферат	1	<p>Критерии и шкала оценки реферата (оценка умений - мах 1 балл)</p> <p>1 балл - выставляется обучающегося, если в реферате отражено: актуальность проблемы и темы, наличие авторской позиции; соответствие содержания темы плану реферата; умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемой проблеме, аргументировать основные положения и выводы; правильное оформление ссылок на используемую литературу; грамотность и культура изложения; соблюдение требований к оформлению и объему реферата; отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; литературный стиль;</p> <p>0,8 балла - выставляется обучающемуся, если основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы;</p> <p>0,5 балла - выставляется обучающемуся, если имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод;</p> <p>0 баллов - выставляется обучающемуся, если тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы либо реферат обучающимся не представлен.</p>
------	---------	---	---

КТ 1	Устный опрос	0	<p>Критерии и шкала оценки устного ответа (оценка знаний - мах 2 балла)</p> <p>0,5 балла если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает способность анализа в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;</p> <p>0,4 балла если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;</p> <p>0,3 балла если ответ недостаточно логически выстроен, обучающийся обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют;</p> <p>0 баллов при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Обучающийся проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.</p>
КТ 1	Тест	0	

КТ 2	Рабочая тетрадь	0	<p>Критерии и шкала оценки выполнения заданий рабочей тетради (оценка знаний, умений и навыков мах 3 балла)</p> <p>0,3 балла выставляется за каждую тему, если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи, таблицы, рисунки, чертежи, графики, вычисления; правильно выполняет анализ ошибок;</p> <p>0,2 балла выставляется за каждую тему, если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущены 2-3 недочета;</p> <p>0,1 балл выставляется, если обучающийся выполнил работу не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки;</p> <p>0 баллов выставляется, если обучающийся выполнил работу не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.</p>
------	-----------------	---	--

КТ 2	Кейс-задача	4	<p>Критерии и шкала оценки выполнения кейс-задачи (оценка навыков - мах 4 балла)</p> <p>4 балла - полнота владения теоретическими знаниями и практическими умениями для глубокой и всесторонней оценки практической ситуации; имеется информативная пояснительная записка; глубина понимания различных аспектов выполненной работы, ответы на вопросы по кейсу и по принятым самостоятельно решениям, умение отстаивать собственную позицию.</p> <p>2 балла - недостаточное владение практическими умениями для решения практической ситуации; не полное обоснование всех принятых самостоятельно финансовых решений; частичное умение выработать и отстаивать коллегиальные решения; недостаточная глубина понимания различных аспектов выполненной работы</p> <p>0 баллов – кейс не выполнен.</p>
КТ 2	Тест	0	

КТ 3	Рабочая тетрадь	0	<p>Критерии и шкала оценки выполнения заданий рабочей тетради (оценка знаний, умений и навыков max 3 балла)</p> <p>0,3 балла выставляется за каждую тему, если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи, таблицы, рисунки, чертежи, графики, вычисления; правильно выполняет анализ ошибок;</p> <p>0,2 балла выставляется за каждую тему, если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущены 2-3 недочета;</p> <p>0,1 балл выставляется, если обучающийся выполнил работу не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки;</p> <p>0 баллов выставляется, если обучающийся выполнил работу не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.</p>
------	-----------------	---	--

КТ 3	Кейс-задача	4	Критерии и шкала оценки выполнения кейс-задачи (оценка навыков - мах 4 балла) 4 балла - полнота владения теоретическими знаниями и практическими умениями для глубокой и всесторонней оценки практической ситуации; имеется информативная пояснительная записка; глубина понимания различных аспектов выполненной работы, ответы на вопросы по кейсу и по принятым самостоятельно решениям, умение отстаивать собственную позицию. 2 балла - недостаточное владение практическими умениями для решения практической ситуации; не полное обоснование всех принятых самостоятельно финансовых решений; частичное умение выработать и отстаивать коллегиальные решения; недостаточная глубина понимания различных аспектов выполненной работы 0 баллов – кейс не выполнен.
КТ 3	Тест	0	

### Критерии и шкалы оценивания результатов обучения на промежуточной аттестации

При проведении итоговой аттестации «зачет» («дифференцированный зачет», «экзамен») преподавателю с согласия студента разрешается выставлять оценки («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «зачет») по результатам набранных баллов в ходе текущего контроля успеваемости в семестре по выше приведенной шкале.

В случае отказа – студент сдает зачет (дифференцированный зачет, экзамен) по приведенным выше вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (зачет, дифференцированный зачет, экзамен) не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

При сдаче (зачета, дифференцированного зачета, экзамена) к заработанным в течение семестра студентом баллам прибавляются баллы, полученные на (зачете, дифференцированном зачете, экзамене) и сумма баллов переводится в оценку.

### Критерии и шкалы оценивания ответа на зачете

По дисциплине «Налоговый учет и отчетность» к зачету допускаются студенты, выполнившие и сдавшие практические работы по дисциплине, имеющие ежемесячную аттестацию и без привязке к набранным баллам. Студентам, набравшим более 65 баллов, зачет выставляется по результатам текущей успеваемости, студенты, не набравшие 65 баллов, сдают зачет по вопросам, предусмотренным РПД. Максимальная сумма баллов по промежуточной аттестации (зачету) устанавливается в 15 баллов

Вопрос билета	Количество баллов
Теоретический вопрос	до 5
Задания на проверку умений	до 5
Задания на проверку навыков	до 5

Теоретический вопрос

5 баллов выставляется студенту, полностью освоившему материал дисциплины или курса в

соответствии с учебной программой, включая вопросы рассматриваемые в рекомендованной программой дополнительной справочно-нормативной и научно-технической литературы, свободно владеющему основными понятиями дисциплины. Требуется полное понимание и четкость изложения ответов по экзаменационному заданию (билету) и дополнительным вопросам, заданных экзаменатором. Дополнительные вопросы, как правило, должны относиться к материалу дисциплины или курса, не отраженному в основном экзаменационном задании (билете) и выявляют полноту знаний студента по дисциплине.

4 балла заслуживает студент, ответивший полностью и без ошибок на вопросы экзаменационного задания и показавший знания основных понятий дисциплины в соответствии с обязательной программой курса и рекомендованной основной литературой.

3 балла дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.

2 балла дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

1 балл дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

0 баллов - при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

Задания на проверку умений и навыков

5 баллов Задания выполнены в обозначенный преподавателем срок, письменный отчет без замечаний. Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.

4 балла Задания выполнены в обозначенный преподавателем срок, письменный отчет с небольшими недочетами.

2 баллов Задания выполнены с задержкой, письменный отчет с недочетами. Работа выполнена не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы.

1 баллов Задания выполнены частично, с большим количеством вычислительных ошибок, объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

0 баллов Задания выполнены, письменный отчет не представлен или работа выполнена не полностью, и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

### **7.3. Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность»**

Комплект типовых тестовых заданий:

1. Правовые основы налогового учета:

- а) Налоговый кодекс, часть 1;
- б) Законы РФ;
- в) нет права и основания на налоговый учет;
- г) Статья 313 НК РФ главы 25 НК части 2 РФ.

2. Постановка ведения налогового учета в организации:

- а) нет указаний по ведению налогового учета;
- б) самостоятельно дополнить применяемые регистры бухгалтерского учета необходимыми

реквизи-тами, формируя регистры налогового учета;

в) в соответствии с нормами бухгалтерского учета.

3. Что такое налоговый учет?

а) это бухгалтерский учет;

б) это отдельный объект бухгалтерского учета;

в) это система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;

г) это информация собранная и сгруппированная на основании ПБУ.

4. Исчисление налоговой базы в налоговом учете по налогу на прибыль определяется:

а) по итогам каждого отчетного (налогового) периода;

б) по итогам за месяц;

в) за 1 квартал;

г) один раз в год.

5. Основные отличия налогового учета от бухгалтерского учета:

а) учетными регистрами;

б) первичной документацией;

в) налоговый учет базируется на односторонних данных;

г) документооборотом в налоговом учете.

6. Порядок ведения налогового учета в организации утверждается:

а) в учетной политике налогоплательщика;

б) в налоговом кодексе части 2 главы 25 НК РФ;

в) в Положении по бухгалтерскому учету;

г) не определяется порядком на предприятиях и в организациях.

7. Дата подписания приказа руководителем организации подтверждающая ведение налогового учета:

а) по окончанию календарного года;

б) предшествовать году, для которого устанавливается ведение налогового учета;

в) ежеквартально;

г) первого января текущего года.

8. Данными налогового учета являются:

а) синтетические данные бухгалтерского учета;

б) синтетический и аналитический бухгалтерский учет;

в) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой ба-зы, бухгалтерская справка;

г) расходы текущего налогового периода.

9. Формирование налогового учета предполагает:

а) непрерывность отражения в хронологическом порядке объекта учета для целей налогообложения;

б) информация, полученная по бухгалтерскому учету за налоговый период;

в) аналитический учет в бухгалтерском учете;

г) в бухгалтерской справке.

10. Объектами налогового учета являются:

а) прибыль организации;

б) доходы и расходы организации;

в) убыток организации;

г) прибыль и убыток организации.

Вопросы для устного / письменного опроса::

1. Элементы налога на доходы физических лиц, - общая характеристика.

2. Состав и общая характеристика налоговых вычетов по НДФЛ.

3. Стандартные налоговые вычеты. Ставки НДФЛ.

4. Проблемы совершенствования системы дифференциации ставок по налогу на доходы физических лиц.

5. Порядок ведения учета НДФЛ.

6. Порядок формирования налоговой базы по НДФЛ.

7. Регистры налогового учета НДФЛ.

8. Необходимость введения и назначение взносов на социальное страхование и обеспечение. Цель и предпосылки объединения социальных внебюджетных фондов.

9. Взаимодействие налоговых органов и внебюджетных фондов по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты взносов на социальное страхование и обеспечение.

10. Составление отчетности по расчетам на социальное страхование и обеспечение.

11. Характеристика упрощенной системы налогообложения.

12. Выбор объекта налогообложения по УСНО. Ограничения на возможность применения. Бухгалтерский и налоговый учет доходов при УСНО.

13. Бухгалтерский и налоговый учет расходов при УСНО.

14. Исполнение обязанностей налогового агента при УСНО.

15. Формирование отчетности при УСНО.

16. Общий порядок уплаты ЕСХН. Налоговые ставки ЕСХН.

17. Порядок ведения учета ЕСХН.

18. Порядок формирования налоговой базы по ЕСХН.

19. Регистры налогового учета ЕСХН.

20. Оптимизация налогообложения – методика применения организациями в различных экономических условиях.

Типовые тесты для проведения контрольной точки

1. Регистры налогового учета ведутся:

а) в специально разработанных формах на бухгалтерских носителях, в электронном виде и на любых машинных носителях;

б) в регистрах бухгалтерского учета;

в) не ведутся специальные регистры в налоговом учете;

г) только на дискетах или машинных носителях.

2. Реквизиты для налогового учета:

а) реквизиты первичных документов;

б) наименование регистра, период, измерители, наименование хозяйственной операции, подпись и расшифровка подписи ответственного лица;

в) наименование хозяйственной операции;

г) обязательные реквизиты для бухгалтерского учета.

3. За правильностью отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета отвечают:

а) директор;

б) главный бухгалтер;

в) лица, составившие и подписавшие их;

г) директор и главный бухгалтер.

4. Порядок ведения регистров налогового учета:

а) одинаков во всех предприятиях и организациях;

б) весьма различается у разных организаций в зависимости от многообразия операций и от количества операций;

в) от форм собственности;

г) от масштаба самой организации.

5. Расчет налоговой базы регламентирован?

а) регламентирован порядком составления расчета налоговой базы;

б) не регламентирован;

в) регламентирован ПБУ;

г) регламентирован налоговым периодом.

6. Какую роль играют регистры в налоговом учете?

а) влияют на достоверность финансовой отчетности;

б) не могут служить основанием для применения организацией порядка исчисления налоговой базы;

в) не играют никакой роли;

г) отсутствие регистров требует дополнительных расчетов.

7. Группы регистров налогового учета включают:

- а) регистр промежуточных расчетов;
  - б) регистр учета операций выбытия имущества;
  - в) регистр учета доходов текущего отчетного периода.
8. Регистрами налогового учета реализации товаров, работ, услуг являются:

- а) регистр учета состояния единицы налогового учета;
- б) регистр учета целевых средств;
- в) регистр учета доходов текущего периода;

9. К дополняющим регистрам налогового учета не относятся:

- а) «Расчет убытка, переносимого на будущее»;
- б) «Учет незавершенного производства»;
- в) «Расчет амортизации имущества»;
- г) «Учет расчетов с бюджетом».

10. Свободные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ, без отражения на счетах бухгалтерского учета - это:

- а) первичные учетные документы;
- б) аналитические регистры налогового учета;
- в) расчет налоговой базы;
- г) все вышеперечисленное.

Вопросы к зачету:

1. Нормативно-правовая база налогового учета.
2. Определение и задачи налогового учета.
3. Принципы налогового учета.
4. Различия бухгалтерского и налогового учета.
5. Модели налогового учета.
6. Регистры налогового учета.
7. Учетная политика в целях налогообложения.
8. Классификация доходов, порядок их признания для целей налогообложения.
9. Отражение в Декларации по налогу на прибыль доходов от реализации.
10. Порядок признания внереализационных доходов для целей налогообложения. Классификация доходов.
11. Порядок признания расходов в целях налогообложения.
12. Порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения.
13. Общий порядок уплаты НДС. Налоговые ставки.
14. Порядок ведения учета НДС.
15. Порядок формирования налоговой базы по НДС.
16. Регистры налогового учета НДС.
17. Общий порядок уплаты налога на имущество. Налоговые ставки.
18. Порядок ведения учета налога на имущество.
19. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество.
20. Регистры налогового учета налога на имущество.
21. Порядок составления декларации по налогу на имущество организаций.
22. Общий порядок уплаты транспортного и земельного налога. Налоговые ставки.
23. Порядок ведения учета транспортного и земельного налога.
24. Порядок формирования налоговой базы по транспортному и земельному налогу.
25. Порядок составления деклараций по транспортному и земельному налогу.
26. Место налога на доходы физических лиц в системе налогообложения физических лиц. Категория плательщиков налога на доходы физических лиц и принципы их дифференциации.
27. Элементы налога на доходы физических лиц, - общая характеристика.
28. Состав и общая характеристика налоговых вычетов по НДФЛ.
29. Стандартные налоговые вычеты. Ставки НДФЛ.
30. Проблемы совершенствования системы дифференциации ставок по налогу на доходы физических лиц.
31. Порядок ведения учета НДФЛ.
32. Порядок формирования налоговой базы по НДФЛ.
33. Регистры налогового учета НДФЛ.

34. Необходимость введения и назначение взносов на социальное страхование и обеспечение. Цель и предпосылки объединения социальных внебюджетных фондов.
35. Взаимодействие налоговых органов и внебюджетных фондов по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты взносов на социальное страхование и обеспечение.
36. Составление отчетности по расчетам на социальное страхование и обеспечение.
37. Характеристика упрощенной системы налогообложения.
38. Выбор объекта налогообложения по УСНО. Ограничения на возможность применения. Бухгалтерский и налоговый учет доходов при УСНО.
39. Бухгалтерский и налоговый учет расходов при УСНО.
40. Исполнение обязанностей налогового агента при УСНО.
41. Формирование отчетности при УСНО.
42. Общий порядок уплаты ЕСХН. Налоговые ставки ЕСХН.
43. Порядок ведения учета ЕСХН.
44. Порядок формирования налоговой базы по ЕСХН.
45. Регистры налогового учета ЕСХН.
46. Оптимизация налогообложения – методика применения организациями в различных экономических условиях.
47. Место налогового учета в современной системе экономической информации.
48. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций.
49. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций.
50. Налоговый учет и отчетность по транспортному налогу.
51. Налоговый учет и отчетность по земельному налогу.
52. Налоговый учет и отчетность по НДФЛ.
53. Налоговый учет и отчетность по взносам на социальное страхование и обеспечение.
54. Налоговый учет и отчетность при УСНО.
55. Налоговый учет и отчетность при ЕСХН.
56. Методы и схемы оптимизации налогообложения по налогу на прибыль организаций.
57. Методы и схемы оптимизации налогообложения по налогу на добавленную стоимость организаций.
58. Методы и схемы оптимизации налогообложения по налогу на имущество организаций.
59. Методы и схемы оптимизации налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
60. Методы и схемы оптимизации налогообложения при формировании налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу.

Тематика рефератов:

1. Элементы налога на доходы физических лиц, - общая характеристика.
2. Состав и общая характеристика налоговых вычетов по НДФЛ.
3. Стандартные налоговые вычеты. Ставки НДФЛ.
4. Проблемы совершенствования системы дифференциации ставок по налогу на доходы физических лиц.
5. Порядок ведения учета НДФЛ.
6. Порядок формирования налоговой базы по НДФЛ.
7. Регистры налогового учета НДФЛ.
8. Необходимость введения и назначение взносов на социальное страхование и обеспечение. Цель и предпосылки объединения социальных внебюджетных фондов.
9. Взаимодействие налоговых органов и внебюджетных фондов по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты взносов на социальное страхование и обеспечение.
10. Составление отчетности по расчетам на социальное страхование и обеспечение.

Критерии оценивания реферата

Реферат оценивается по 5 балльной шкале, баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

- 5 балла – «отлично»;
- 4 балла – «хорошо»;
- 3 балла – «удовлетворительно»;
- 2 балла – «неудовлетворительно»;
- 1 балл – «посредственно»;

Баллы учитываются в процессе текущей оценки знаний программного материала.

#### Критерии оценки коллоквиума:

- оценка «отлично» выставляется, если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает способность анализа в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

- оценка «хорошо» выставляется, если обучающийся строит свой ответ логично, в ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

- оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, обучающийся обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют;

- оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Обучающийся проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.

#### Критерии оценки тестовых заданий

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем 85% тестовых заданий;

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем 70% тестовых заданий;

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее – 60%;

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа обучающегося менее чем на 60% тестовых заданий.

#### Критерии оценки для проведения контрольной точки

Рейтинговая оценка знаний при проведении текущего контроля успеваемости на контрольных точках позволяет обучающемуся набрать до 60 баллов. Контрольная точка проводится в электронной форме с использованием программы My Test по окончании изучения отдельных тем или разделов. Знания, умения и навыки по формируемым компетенциям на контрольной точке оцениваются в соответствии с приведенными ниже критериями оценки.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем 85% тестовых заданий;

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем 70% тестовых заданий;

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее - 60%;

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа обучающегося менее чем на 60% тестовых заданий.

Начисление баллов по результатам контрольного тестирования  
Необходимый минимум выполненных заданий, % Оценка, балл

100	15
95	14
90	13
85	12
80	11
75	10
70	9
65	8
60	7
0 - 59	0

### Критерии и шкалы оценивания ответа на дифференцированном зачете

Сдача дифференцированном зачете может добавить к балльно-рейтинговой оценке студентов не более 16 баллов. Итоговая успеваемость на дифференцированном зачете не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

Вопрос билета	Количество баллов
Вопрос 1	до 5
Задача	до 5

#### Теоретический вопрос

5 баллов выставляется студенту, полностью освоившему материал дисциплины или курса в соответствии с учебной программой, включая вопросы рассматриваемые в рекомендованной программой дополнительной справочно-нормативной и научно-технической литературы, свободно владеющему основными понятиями дисциплины. Требуется полное понимание и четкость изложения ответов по заданию (билету) и дополнительным вопросам, заданных экзаменатором. Дополнительные вопросы, как правило, должны относиться к материалу дисциплины или курса, не отраженному в основном задании (билете) и выявляют полноту знаний студента по дисциплине.

4 балла заслуживает студент, ответивший полностью и без ошибок на вопросы задания и показавший знания основных понятий дисциплины в соответствии с обязательной программой курса и рекомендованной основной литературой.

3 балла дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.

2 балла дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

1 балл дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

0 баллов - при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

#### Оценивание задачи

5 баллов Задачи решены в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.

4 балла Задачи решены с небольшими недочетами.

3 балла

2 балла Задачи решены не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы.

1 балл Задачи решены частично, с большим количеством вычислительных ошибок, объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

0 баллов Задачи не решены или работа выполнена не полностью, и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

## 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

### основная

Л1.1 Аронов А. В., Кашин В. А. Налоговая политика и налоговое администрирование [Электронный ресурс]:учеб. пособие ; ВО - Бакалавриат, Магистратура, Специалитет. - Москва: Издательство "Магистр", 2019. - 544 с. – Режим доступа: <http://new.znaniium.com/go.php?id=1002046>

### дополнительная

Л2.1 Ширококов В. Г., Грибанова З. М., Грибанов А. А. Бухгалтерский финансовый учет:учеб. пособие для студентов по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". - М.: КНОРУС, 2008. - 672 с.

б) Методические материалы, разработанные преподавателями кафедры по дисциплине, в соответствии с профилем ОП.

Л3.1 Бодрова Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование [Электронный ресурс]:учебник; ВО - Бакалавриат, Специалитет. - Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023. - 310 с. – Режим доступа: <https://znaniium.com/catalog/document?id=431677>

Л3.2 сост. В. С. Германова ; Ставропольский ГАУ Налоговый учет и отчетность:учеб. пособие по специальности «Экономическая безопасность». - Ставрополь, 2025. - 5,32 МБ

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

№	Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
1	1. Минфин России	<a href="http://www.minfin.ru">www.minfin.ru</a> )
2	2. Система Главбух	( <a href="http://www.1gl.ru">http://www.1gl.ru</a> )
3	3. Система Финансовый директор	( <a href="http://www.1fd.ru/">http://www.1fd.ru/</a> )
4	4. Информационные сайты	( <a href="http://www.klerk.ru">www.klerk.ru</a> , <a href="http://www.1c.ru">www.1c.ru</a> , <a href="http://www.1gl.ru">www.1gl.ru</a> )
5	5. Справочно-правовые системы: Гарант	( <a href="http://www.garant.ru">http://www.garant.ru</a> ), Консультант Плюс ( <a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a> ); Кодекс ( <a href="http://www.kodeks.ru">http://www.kodeks.ru</a> )
6	6. Научная электронная библиотека	( <a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a> )

7	7. Электронная библиотека Ставропольского государственного аграрного университета	<a href="http://web.stgau.ru/MarcWeb">http://web.stgau.ru/MarcWeb</a>
8	Административно-управленческий портал. Бесплатная электронная библиотека по вопросам эконо-мики, финансов, менеджмента и маркетинга на предприятии. Присутствуют разделы "Книги", "Ста-тьи", "Документы", "Обзоры".	<a href="http://www.aup">http://www.aup</a>

## 10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Учебная дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к обязательной части, формируемой участниками образовательных отношений. Курс рассчитан на 144 час., (18 часов лекций, 36 часов – практические занятия), обеспечивающих изучение бакалавров учебной дисциплины.

Для практических занятий разработаны ФОСы, размещаемые в личном кабинете преподавателя.

При изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность» необходимо обратить внимание на последовательность изучения тем:

1. Место налогового учета в современной системе экономической информации. Регистры налогового учета
2. Учетная политика в целях налогообложения
3. Риски налоговой оптимизации
4. Налоговый учет доходов и расходов
5. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций
6. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость
7. Методика учета и составления отчетности по налогу на имущество, транспортному и земельному налогу
8. Методика расчета единого налога и составления отчетности при упрощенной системе налогообложения и ЕСХН
9. Налоговый учет и отчетность по налогам, исчисленным с оплаты труда работников

Приступая к изучению дисциплины «Налоговый учет и отчетность» необходимо внимательно просмотреть программу курса, список основной и дополнительной литературы, определить круг поиска нужной информации.

В учебном процессе используются формы обучения: лекционная, практические занятия и индивидуальная самостоятельная работа обучающихся. Обучающийся не имеет права пропускать занятия без уважительных причин.

Одним из традиционных методов вузовского обучения является лекция. Лекционная система предполагает широкие возможности передачи научных знаний и опыта. Лектор формирует логику познания темы, раздела, курса, чтобы помочь специалисту в дальнейшем углублении знаний путем работы с учебной и специальной литературой, фактическим материалом. Преподнесение лекционного материала по курсу «Налоговый учет и отчетность» сопровождается иллюстрациями: схемами, графиками, таблицами и др. Лекция как активная форма занятий требует не только последующей самостоятельной работы специалистов по закреплению, но и развитию усвоенного материала. Предполагаются и систематические возвращения к предыдущим текстам.

Практические занятия проводятся после прочтения лекций, позволяют оценивать качество знаний и контролировать самостоятельную работу обучающихся с экономической, бухгалтерской, научной, специальной, нормативно-правовой литературой. В зависимости от задач изучения темы и раздела курса «Налоговый учет и отчетность», практические занятия могут проводиться в различных формах. Обучающиеся должны научиться выступать в роли оппонентов, владеть навыками постановки и решения задач, доказательства и опровержения, отстаивать свою точку зрения. Навыки работы с литературой и фактическим материалом, а также публичного выступления отрабатываются в рамках практических занятий с использованием рецензий, сообщений, рефератов. При помощи этой формы организации практических занятий отслеживается и вводится в учебный процесс новая информация. Более простая форма - использование имитационных, и ситуационных упражнений, и задач. В их условиях обязательно содержится противоречие, то есть элемент проблемности.

Реферат - вид самостоятельной работы, способствующий формированию навыков исследова-

тельской деятельности, расширяющий познавательные интересы. При его написании подбирают основные источники, составляют план, кратко в виде тезисов излагают содержание предстоящего научного сообщения, систематизируют полученные сведения, делают выводы и обобщения. Темы рефератов рекомендуются в планах практических занятий, а также предлагаются самими специалистами при условии согласования с преподавателем. Во всех этих формах обучающиеся получают реальную практику формулирования своей точки зрения, осмысления системы аргументации, т.е. превращения информации в знание, а знаний в убеждения и взгляды.

Контроль усвоения учебного материала производится на практических занятиях с использованием устного опроса, тестирования, решения case-задач. Тестирование может проводиться по одному из вопросов темы занятия (экспресс-тест), в целом по пройденной теме или разделу, или в целом по курсу перед экзаменом с целью оценить степень подготовленности, выявить существующие пробелы в знаниях и ликвидировать их.

Подготовка к зачету с оценкой. Зачет с оценкой - это этап подведения итогов изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность». Чтобы лучше подготовиться к зачету, необходимо по предмету составить простую и доступную для выполнения программу подготовки, равномерно распределив нагрузку по дням. Полезно повторять материал по вопросам. Прочитав вопрос, вначале вспомните и обязательно кратко запишите все, что вы знаете по этому вопросу, и лишь затем проверьте себя по лекционному и дополнительному материалу. Особое внимание необходимо обратить на термины и категории. Главное никогда не надо стараться выучить весь материал наизусть, а необходимо всегда помнить, что задача не вы зубрить, а понять. Поэтому необходимо концентрировать внимание на ключевых мыслях.

Методические указания по выбору варианта и выполнению контрольной работы для обучающихся заочной формы обучения.

Контрольная работа по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» состоит из двух частей: первая часть – теоретическая - предусматривает ответы на два теоретических вопроса; вторая часть – практическая - предусматривает решение задачи.

В задаче предусмотрено четыре варианта. Номера варианта задачи и теоретических вопросов определяется по специальной таблице на пересечении предпоследней и последней цифр зачетной книжки.

Студенту необходимо представить на кафедру контрольную работу. В конце контрольной работы необходима ссылка на список использованной литературы, указывается дата выполнения работы и подпись студента.

В случае возврата контрольной работы студенту на доработку, необходимо после внесения исправлений и дополнений, повторно сдать работу на кафедру для проверки. Зачтенная работа является допуском к дифференцированному зачету по дисциплине «Налоговый учет и отчетность».

## **11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства и информационных справочных систем (при необходимости).**

### *11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения*

1. -

При осуществлении образовательного процесса студентами и преподавателем используются следующие информационно справочные системы: СПС «Консультант плюс», СПС «Гарант».

## **12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Номер аудитории	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
-------	---	-----------------	---

1	Учебная аудитория для проведения занятий всех типов (в т.ч. лекционного, семинарского, практической подготовки обучающихся), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Э-130	Оснащение: специализированная мебель в составе аудиторных кресел и столов - 182 шт., Монитор 17" LCD NEC-173V – 4 шт., Проектор Sanyo PLC – XM150L – 1 шт., Видеокамера управляемая Soni EVI-D70P – 1 шт., Экран с электроприводом DraperdRolleramic 508/200*300*401– 1 шт., трибуна для лектора – 1 шт., Стол руководителя пр ЮВШ 56.01.03.00-01 – 2 шт., микрофон настольный Beyerdynamic MTS 67/5 – 4 шт., микрофон врезной Beyerdynamic SHM 815A – 1 шт., Устройство регулирования температуры воздуха ALHi-H48 A5/S – 2 шт., Цветная проводная сенсорная панель 6,4"Crestron TPS-3100LB – 1 шт., коммутатор Kramer VP – 8x8A – 1 шт., выход в корпоративную сеть университета
2	Помещение для самостоятельной работы обучающихся, подтверждающее наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования		

### 13. Особенности реализации дисциплины лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

а) для слабовидящих:

- на промежуточной аттестации присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения промежуточной аттестации оформляются увеличенным шрифтом;

- задания для выполнения на промежуточной аттестации зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

в) для глухих и слабослышащих:

- на промежуточной аттестации присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- промежуточная аттестация проводится в письменной форме;

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по желанию студента промежуточная аттестация может проводиться в письменной форме;

д) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по желанию студента промежуточная аттестация проводится в устной форме.

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» составлена на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (приказ Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293).

Автор (ы)

\_\_\_\_\_ к.э.н., доцент , кандидат экономических наук  
Германова Виктория Самвеловна

Рецензенты

\_\_\_\_\_ к.э.н., доцент , кандидат экономических наук  
Викторович Нестеренко Алексей Викторович

\_\_\_\_\_ к.э.н., доцент , кандидат экономических наук  
Бездольная Татьяна Юрьевна

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» рассмотрена на заседании Кафедра бухгалтерского учета и аудита протокол № 25 от 17.03.2025 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ Костюкова Елена Ивановна

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии Институт экономики, финансов и управления в АПК протокол № 8 от 26.03.2025 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность

Руководитель ОП \_\_\_\_\_