

Частное образовательное учреждение
высшего образования
«Сибирский юридический университет»
(СибЮУ)

ОДОБРЕНО

на заседании кафедры административного и
финансового права,
протокол от 22 февраля 2022 г. № 7
Зав. кафедрой административного и
финансового права

_____ Н. В. Немцова
22 февраля 2022 г.

УТВЕРЖДЕНО

на заседании методического совета,
протокол от 22 февраля 2022 г. № 4
Председатель методического совета,
и проректор по учебной работе – начальник
учебного управления

_____ Ю. А. Бурдельная
22 февраля 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Налоговый учет и отчетность

Направление подготовки	40.04.01 Юриспруденция
Квалификация выпускника	магистр
Направленность (профиль) подготовки	Налоговое администрирование и консультирование
Форма обучения	Очная /заочная
Срок обучения	2 года /2 года 3 месяца
Год набора	2022

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность».

Программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – программы магистратуры по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция, Налоговое администрирование и консультирование (далее соответственно – дисциплина, образовательная программа).

Программу составил:

Немцова Н. В., заведующий кафедрой административного и финансового права
ЧОУ ВО «Сибирский юридический университет», кандидат экономических наук, доцент.

1. Цели освоения дисциплины, планируемые результаты обучения по дисциплине

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» направлена на достижение планируемых результатов основной профессиональной образовательной программы высшего образования – программы магистратуры по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция, Налоговое администрирование и консультирование (далее соответственно – дисциплина, образовательная программа).

В результате освоения дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции, установленные образовательной программой:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции, установленные образовательной программой	Индикаторы достижения компетенций по дисциплине
ПК-2	Способность квалифицированно применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в профессиональной деятельности	ИПК-2.1. Знает основные положения законодательства регулирующего налоговые правоотношения. ИПК-2.2. Знает процедуры (алгоритмы, технологии) анализа и оценки фактических и юридических аспектов общественных отношений, входящих в сферу правового регулирования налоговых отношений. ИПК-2.3. Знает теоретические категории, применяемые для анализа форм закрепления правовых норм в налоговой сфере, а также процесса их применения; исторические факты и закономерности развития законодательства и его применения. ИПК-2.4. Умеет применять нормы налогового законодательства при совершении действий в	ИПК-2.1. Знает основные положения законодательства регулирующего налоговые правоотношения. ИПК-2.2. Знает процедуры (алгоритмы, технологии) анализа и оценки фактических и юридических аспектов общественных отношений, входящих в сферу правового регулирования налоговых отношений. ИПК-2.3. Знает теоретические категории, применяемые для анализа форм закрепления правовых норм в налоговой сфере, а также процесса их применения; исторические факты и закономерности развития законодательства и его применения. ИПК-2.4. Умеет применять нормы налогового законодательства при совершении действий в

		<p>сфере налоговых правоотношений. ИПК-2.5. Умеет использовать отдельные алгоритмы, технологии принятия юридически значимых решений в процессе регулирования налоговых правоотношений.</p> <p>ИПК-2.6. Умеет выделять и систематизировать информацию о налоговом законодательстве и его применении в учебной литературе; критически оценивать полученную информацию, вне зависимости от источника.</p> <p>ИПК-2.7. Владеет навыками анализа отношений между государством с одной стороны и юридическими и физическими лицами с другой стороны по вопросам реализации прав и обязанностей в сфере налоговых правоотношений.</p> <p>ИПК-2.8. Владеет навыками принятия юридически значимых решений в процессе правового регулирования налоговых правоотношений</p>	<p>сфере налоговых правоотношений. ИПК-2.5. Умеет использовать отдельные алгоритмы, технологии принятия юридически значимых решений в процессе регулирования налоговых правоотношений.</p> <p>ИПК-2.6. Умеет выделять и систематизировать информацию о налоговом законодательстве и его применении в учебной литературе; критически оценивать полученную информацию, вне зависимости от источника.</p> <p>ИПК-2.7. Владеет навыками анализа отношений между государством с одной стороны и юридическими и физическими лицами с другой стороны по вопросам реализации прав и обязанностей в сфере налоговых правоотношений.</p> <p>ИПК-2.8. Владеет навыками принятия юридически значимых решений в процессе правового регулирования налоговых правоотношений</p>
--	--	--	--

2. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 72 часа, 2 зачетных единицы.

Реализация дисциплины обеспечивается посредством проведения учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) и промежуточной аттестации обучающихся.

Образовательная деятельность в рамках изучения дисциплины проводится в следующих формах:

- контактная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (далее – контактная работа);
- самостоятельная работа обучающихся;
- практическая подготовка, предусматривающая участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью во время проведения занятий семинарского типа.

При проведении учебных занятий по дисциплине у обучающихся обеспечивается развитие навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, включая проведение групповых дискуссий, анализ ситуаций и пр., далее соответственно – интерактивные формы работы.

2.1. Содержание дисциплины

МОДУЛЬ 1. ТЕОРИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Тема 1. Основы налогового учета и его характеристика.

Понятие налогового учета. Цели и задачи налогового учета, основные элементы налогового учета. Необходимость возникновения налогового учета в России. Этапы развития системы налогового учета. Принципы ведения налогового учета. Сравнительная характеристика бухгалтерского учета и налогового учета. Порядок принятия учетной политики и внесения изменений в неё. Аспекты учетной политики в целях налогообложения. Разделы, содержащиеся в учетной политике в целях налогообложения. Место налогового учета в системе управления организацией. Аналитические регистры налогового учета, порядок их составления и обязательные реквизиты. Первичные документы налогового учета. Модели ведения налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета и налоговой отчетности.

Тема 2. Понятие налоговой отчетности и ее содержание.

Понятие и значение налоговой отчетности. Основные задачи и содержание налоговой отчетности. Понятие налоговой декларации, порядок внесения исправлений в налоговые декларации. Общие подходы к заполнению налоговых деклараций. Типичные ошибки в заполнении налоговых деклараций. Основные способы представления налоговой отчетности.

МОДУЛЬ 2. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость.

Налогоплательщики налога на добавленную стоимость и элементы налога. Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость. Документы, применяемые при расчетах налога на добавленную стоимость. Учет выставленных и полученных счетов-фактур. Ведение книги покупок и книги продаж. Раздельный учет налога на добавленную стоимость. Ставки налога на добавленную стоимость. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость. Налоговые вычеты при приобретении основных средств. Налоговый учет налога на добавленную стоимость при получении и перечислении авансов в счет предстоящих операций.

Особенности учета операций, облагаемых по ставке ноль процентов. Особенности учета налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию

Российской Федерации. Особенности налогового учета налога на добавленную стоимость при производстве строительно-монтажных работ. Особенности налогового учета налога на добавленную стоимость при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал, безвозмездной передаче имущества и передаче имущественных прав. Особенности налогового учета по уплате налога на добавленную стоимость налоговыми агентами.

Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость. Ограничения в применении налоговых вычетов налога на добавленную стоимость по расходам, нормируемым при расчете налога на прибыль.

Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по НДС. Структура налоговой декларации по НДС. Особенности заполнения основных разделов налоговой декларации по НДС.

Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам.

Объекты налогообложения акцизами. Виды подакцизных товаров. Товары и операции, не признаваемые подакцизными. Плательщики акцизов. Особенности постановки на учет плательщиков акцизов. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределами территории Российской Федерации. Порядок расчета налоговой базы по акцизам. Особенности применения твердых, адвалорных и комбинированных ставок по подакцизным товарам. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров. Получение налоговых вычетов при уплате акцизов. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по акцизам. Документы налогового учета, используемые при расчетах по акцизам.

Общие требования к заполнению декларации. Особенности заполнения разделов декларации. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию. Особенности заполнения и представления декларации обособленными подразделениями организации.

Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций.

Налогоплательщики налога на прибыль организаций и элементы налога. Способы формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Отражение доходов и расходов в налоговом учете. Алгоритм расчета налога на прибыль организаций. Раздельный и интегрированный способы ведения налогового учета по налогу на прибыль. Признание доходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль кассовым методом и методом начисления. Признание расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль кассовым методом и методом начисления. Понятие прямых и косвенных расходов. Понятие временных и постоянных разниц при отражении доходов и расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете. Формы аналитических налоговых регистров по налогу на прибыль организаций.

Налоговый учет материальных расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговый учет расходов на оплату труда при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговый учет амортизируемого имущества при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговый учет прочих расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Особенности налогового учета расходов при реализации имущества и имущественных прав, безвозмездной передаче имущества. Налоговый учет нормируемых расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Особенности налогового учета расходов на создание резервов по сомнительным долгам. Особенности налогового учета при переносе убытков на будущее.

Основные требования, предъявляемые к заполнению декларации по налогу на прибыль организаций. Структура налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Особенности и порядок заполнения декларации по налогу на прибыль организаций. Алгоритм составления декларации по налогу на прибыль организаций.

Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по НДФЛ.

Плательщики налога на доходы физических лиц. Объекты налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Основные элементы налога на доходы физических лиц. Ставки налога на доходы физических лиц. Доходы, облагаемые по различным ставкам. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы. Доходы, полученные налогоплательщиком в денежной форме, натуральной форме и в форме материальной выгоды. Доходы, не подлежащие налогообложению в полном объеме. Доходы, не подлежащие налогообложению в ограниченных объемах.

Понятие налогового вычета по налогу на доходы физических лиц и особенности их предоставления. Использование налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц: стандартных, социальных, имущественных, профессиональных и инвестиционных. Особенности предоставления налоговых вычетов.

Понятие эффективной ставки налога на доходы физических лиц. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц. Документы налогового учета по налогу на доходы физических лиц. Формы аналитических налоговых регистров по налогу на доходы физических лиц.

Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.

Налогоплательщики налога на имущество организаций и элементы налога. Объекты налогообложения налогом на имущество. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество. Расчет налоговой базы по среднегодовой стоимости имущества. Расчет налоговой базы по кадастровой стоимости имущества. Порядок применения налоговых ставок и льгот по налогу на имущество организаций. Алгоритм расчета налога на имущество организаций. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество организаций. Документы налогового учета и формы аналитических регистров, используемые при расчете налога на имущество организаций.

Тема 8. Налоговый учет и налоговая отчетность по транспортному налогу.

Объекты обложения транспортным налогом. Транспортные средства, не признаваемые объектом налогообложения. Налогоплательщики транспортного налога и элементы налога. Алгоритм расчета транспортного налога. Особенности расчета налоговой базы при приобретении или реализации транспортного средства в течение отчетного периода. Ставки транспортного налога. Особенности использования повышающих коэффициентов при расчете транспортного налога. Документы налогового учета и формы аналитических регистров, используемые при расчете транспортного налога. Особенности налогового учета транспортных средств, числящихся в угоне. Особенности формирования налоговой отчетности по транспортному налогу организациями. Порядок уплаты транспортного налога организациями.

Тема 9. Ведение организациями налогового учета по земельному налогу.

Налогоплательщики земельного налога и объекты налогообложения. Основные элементы земельного налога. Алгоритм расчета земельного налога. Особенности определения налоговой базы по земельному налогу. Кадастровая стоимость объектов земельного учета. Порядок получения налоговых льгот по земельному налогу. Особенности применения ставок земельного налога. Повышающие коэффициенты, распространяющиеся на земельные участки, используемые юридическими лицами под застройку.

Порядок уплаты земельного налога организациями. Особенности формирования первичных документов и отчетности по земельному налогу. Документы налогового учета и формы аналитических регистров, используемые при расчете земельного налога.

Тема 10. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам.

Объекты и субъекты налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения. Алгоритм расчета единого налога при применении упрощенной системы налогообложения. Обоснование выбора способа расчета единого налога по доходам или способа «доходы минус расходы». Ведение налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями. Порядок составления налоговой отчетности при применении упрощенной системы налогообложения. Документы налогового учета и формы аналитических регистров, используемые при упрощенной системе налогообложения.

Документы налогового учета и формы аналитических регистров, используемые при уплате единого сельскохозяйственного налога. Общие требования к налоговому учету при уплате единого сельскохозяйственного налога.

Объекты и субъекты налогообложения единым сельскохозяйственным налогом. Порядок перехода на систему уплаты единого сельскохозяйственного налога. Алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога.

Особенности ведения налогового учета при применении единого сельскохозяйственного налога. Порядок составления и предоставления налоговой отчетности.

2.2.1. Тематический план
(очная форма обучения)

№ п/п	Наименование модуля / темы занятия	Объем и формы образовательной деятельности					Всего	Интеракти вные формы работы	Оценочные средства текущего контроля / Форма промежуточ ной аттестации	
		Контактная работа								С Р С
		Аудиторная		в том числе ЭИОС ¹	в том числе практическая					
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа							
Модуль 1. Теория налогового учета и отчетности										
1	Основы налогового учета и его характеристика.	1	2	–	–	2	5	–	Устный опрос. Практическо е задание	
2	Понятие налоговой отчетности и ее содержание.	1	2	–	–	4	7	–	Устный опрос. Практическо е задание. Тест	
	Итого:	2	4	–	–	6	12	–	Устный опрос. Практическо е задание. Тест	
Модуль 2. Организация налогового учета.										
3	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость.	1	2	–	–	4	7	–	Устный опрос. Практическо е задание	
4	Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам.	1	2	–	–	4	7	–	Устный опрос. Практическо е задание	
5	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций.	1	4	–	–	6	11	–	Устный опрос. Практическо е задание	
6	Налоговый учет	1	2	–	–	4	7	–	Устный	

¹ Если предусмотрена работа в СДО университета

	и налоговая отчетность по НДФЛ.								опрос. Практическое задание
7	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.	–	2	–	–	4	6	–	Устный опрос. Практическое задание
8	Налоговый учет и налоговая отчетность по транспортному налогу.	–	2	–	–	4	6	–	Устный опрос. Практическое задание
9	Ведение организациями налогового учета по земельному налогу.	–	2	–	–	4	6	–	Устный опрос. Практическое задание
10	Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам.	–	4	–	–	6	10	–	Устный опрос. Практическое задание
	Итого:	4	20	–	–	36	60	–	Устный опрос. Практическое задание. Тест
	Промежуточная аттестация	–	–	–	–	–	–	–	Зачет
	Итого:	6	24	–	–	42	72	–	Устный опрос. Практическое задание. Тест. Зачет

2.2.2. Тематический план
(заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование модуля / темы занятия	Объем и формы образовательной деятельности					Всего	Интерактивные формы работы	Оценочные средства текущего контроля / Форма промежуточной аттестации	
		Контактная работа								С Р С
		Аудиторная		в том числе ЭИОС ²	в том числе практическая					
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа							
Модуль 1. Теория налогового учета и отчетности										
1	Основы налогового учета и его характеристика.	1	-	-	-	3	4	-	Устный опрос. Практическое задание	
2	Понятие налоговой отчетности и ее содержание.	-	-	-	-	4	4	-	Устный опрос. Практическое задание. Тест	
	Итого:	1	-	-	-	7	8	-	Устный опрос. Практическое задание. Тест	
Модуль 2. Организация налогового учета.										
3	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость.	1	2	-	-	5	8	-	Устный опрос. Практическое задание	
4	Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам.	-	2	-	-	5	7	-	Устный опрос. Практическое задание	
5	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций.	1	-	-	-	8	9	-	Устный опрос. Практическое задание	
6	Налоговый учет и налоговая	1	2	-	-	5	8	-	Устный опрос.	

² Если предусмотрена работа в СДО университета

	отчетность по НДФЛ.								Практическое задание
7	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.	–	2	–	–	5	7	–	Устный опрос. Практическое задание
8	Налоговый учет и налоговая отчетность по транспортному налогу.	–	2	–	–	5	7	–	Устный опрос. Практическое задание
9	Ведение организациями налогового учета по земельному налогу.	–	–	–	–	5	5	–	Устный опрос. Практическое задание
10	Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам.	–	2	–	–	7	9	–	Устный опрос. Практическое задание. Тест
	Итого:	3	12	–	–	45	60	–	Устный опрос. Практическое задание. Тест
	Промежуточная аттестация	–	–	–	–	–	4	–	Зачет
	Итого:	4	12	–	–	52	72	–	Устный опрос. Практическое задание. Тест. Зачет

2.3. Рекомендации по выполнению самостоятельной работы по дисциплине

Вид работы	Содержание (перечень вопросов)	Рекомендации
Модуль 1. Теория налогового учета и отчетности.		
Подготовка к лекциям и практическим занятиям	Тема 1. Основы налогового учета и его характеристика. 1. Возникновение налогового учета и этапы его становления. 2. Понятие налогового учета, его цели и задачи. 3. Основные элементы налогового учета и принципы его ведения. 4. Сравнительная характеристика	1. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. – 2-е изд. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 510 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-12659-4. – Текст :

	<p>налогового учета и бухгалтерского учета.</p> <p>Тема 2. Понятие налоговой отчетности и ее содержание.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие и значение налоговой отчетности. 2. Понятие налоговой декларации, порядок внесения исправлений в налоговые декларации. 3. Общие подходы к заполнению налоговых деклараций. 4. Типичные ошибки в заполнении налоговых деклараций. 5. Основные способы представления налоговой отчетности. 	<p>электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/469145</p> <p>2. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 411 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14506-9. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/488333</p>
Модуль 2. Организация налогового учета.		
<p>Подготовка к лекциям и практическим занятиям</p>	<p>Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Элементы налога на добавленную стоимость. 2. Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость. 3. Порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость. 4. Документы налогового учета, применяемые при расчете налога на добавленную стоимость. 5. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость при совершении разных операций. 6. Ведение раздельного учета по налогу на добавленную стоимость. <p>Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Субъекты и объекты обложения акцизами. 2. Особенности определения налоговой базы по акцизам. 3. Виды налоговых ставок, применяемых к подакцизным товарам. 4. Алгоритм расчета акциза и авансового платежа по нему. 5. Порядок применения налоговых 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. – 2-е изд. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 510 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-12659-4. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/469145 2. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 411 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14506-9. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/488333

вычетов по акцизам.

6. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров.

Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций.

1. Алгоритм расчета налога на прибыль организаций.

2. Бухгалтерский и налоговый учет налога на прибыль.

3. Способы формирования налоговой базы по налогу на прибыль.

4. Постоянные и временные разницы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций.

5. Эффективная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций.

6. Доходы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций.

7. Расходы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций.

8. Документы налогового учета, применяемые при расчете налога на прибыль организаций.

9. Перенос убытков по налогу на прибыль организаций на будущее.

Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по НДФЛ.

1. Элементы налога на доходы физических лиц.

2. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.

3. Порядок применения стандартных и социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

4. Порядок применения инвестиционных, имущественных и профессиональных

налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

5. Эффективная ставка налога на доходы физических лиц.

6. Документы налогового учета, применяемые при расчете налога на доходы физических лиц.

7. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами и налогоплательщиками.

Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.

	<p>1. Элементы налога на имущество организаций.</p> <p>2. Алгоритм расчета налога на имущество организаций.</p> <p>3. Порядок применения налоговых льгот по налогу на имущество организаций.</p> <p>4. Порядок ведения налогового учета по налогу на имущество организаций.</p> <p>5. Порядок уплаты налога на имущество организаций и сдачи форм налоговой отчетности.</p> <p>Тема 8. Налоговый учет и налоговая отчетность по транспортному налогу.</p> <p>1. Элементы транспортного налога.</p> <p>2. Особенности определения налоговой базы по транспортному налогу.</p> <p>3. Алгоритм расчета транспортного налога организациями.</p> <p>4. Порядок уплаты транспортного налога и сдачи форм отчетности организациями.</p> <p>Тема 9. Ведение организациями налогового учета по земельному налогу.</p> <p>1. Элементы земельного налога и алгоритм расчета земельного налога.</p> <p>2. Особенности определения налоговой базы по земельному налогу.</p> <p>3. Порядок уплаты земельного налога и сдачи отчетности организациями.</p> <p>Тема 10. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам.</p> <p>1. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.</p> <p>2. Объекты и субъекты налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.</p> <p>3. Алгоритм расчета налога по упрощенной системе налогообложения при применении ставки 6% по «доходам».</p> <p>4. Алгоритм расчета налога по упрощенной системе налогообложения при применении ставки 15% по «доходам – расходы».</p> <p>5. Порядок уплаты налога и сдачи форм</p>	
--	---	--

	<p>отчетности организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения.</p> <p>6. Общие требования к налоговому учету по единому сельскохозяйственному налогу.</p> <p>7. Объекты и субъекты налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу.</p> <p>8. Алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога.</p> <p>9. Порядок уплаты единого сельскохозяйственного налога и сдачи форм отчетности.</p> <p>10. Особенности налогового учета при патентной системе налогообложения.</p>	
--	---	--

2.4. Рекомендации для организации контактной работы в ЭИОС

Реализация образовательной программы с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий не предусмотрена.

Для обучающихся очной формы обучения, а также обучающихся заочной формы обучения, заявивших об освоении образовательной программы в форме аудиторной контактной работы, организация контактной в ЭИОС университета возможна в следующих случаях:

- приказ ректора университета об обучении исключительно с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (в условиях возникновения чрезвычайных ситуаций);
- заявление обучающегося с приложением документов, подтверждающих наличие у него уважительной причины личного отсутствия на учебных занятиях.

3. Требования к условиям реализации программы дисциплины

3.1. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Тип учебных аудиторий	Описание требований к оборудованию аудитории и техническим средствам обучения
Учебная аудитория (для проведения занятий лекционного типа)	<p>Специализированная мебель;</p> <p>Технические средства обучения для представления учебной информации большой аудитории, в том числе набор демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер (ноутбук, нетоп, и т.п.), беспроводной пульт-указка, микрофон, усилитель трансляционный, колонки трансляционные);</p> <p>Сетевое оборудование для подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</p>

Учебная аудитория (для проведения занятий семинарского типа ³)	Специализированная мебель; Технические средства обучения для представления учебной информации большой аудитории, в том числе набор демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер (ноутбук, неттоп и т.п.)); Сетевое оборудование для подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
Учебная аудитория (для проведения занятий семинарского типа, для организации практической подготовки, компьютерный класс)	Специализированная мебель; Технические средства обучения для представления учебной информации большой аудитории, в том числе набор демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер (ноутбук, неттоп и т.п.)); Компьютерная техника: системные блоки, мониторы; Сетевое оборудование для подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
Учебная аудитория (для проведения занятий семинарского типа, для организации практической подготовки, учебный зал судебных заседаний)	Специализированная мебель (тумба для допроса, тумба подсудимого, стол и стул для защитника, стол и стул для прокурора, стол для судьи, кресло судьи, стол аудиторный со скамьей двухместный, защитная кабина в процессуальной зоне зала судебных заседаний)
Помещения для самостоятельной работы	Специализированная мебель; Компьютерная техника с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета

3.2. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

3.2.1. Описание комплекта лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

- MicrosoftWindows;
- MicrosoftOffice;
- Система видеоконференции связи;
- Электронно-библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ www.biblio-onlin.ru».

3.2.2. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины

1. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 261 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14232-7. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468153>

2. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. – 2-е изд. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 510 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-12659-4. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469145>

³Компьютерная техника устанавливается для проведения занятий семинарского типа по заявке преподавателя в информационно-технический отдел.

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 4-е изд. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 380 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14018-7. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469875>

4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 483 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14806-0. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/481960>

5. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 411 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14506-9. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/488333>

3.2.3. Перечень используемых современных профессиональных баз данных и информационных справочных правовых систем

- справочная правовая система «КонсультантПлюс»;
- справочная правовая система «Гарант»;
- иное.

4. Оценка результатов освоения дисциплины

4.1. Текущий контроль успеваемости

4.1.1. Организация текущего контроля успеваемости

Текущий контроль успеваемости (в том числе рубежный контроль) обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины и включает в себя устный опрос, практическое задание (рубежный контроль). При освоении дисциплины в очной форме используется балльно-рейтинговая система, критерии оценивания каждого вида текущего контроля представлены в технологической карте дисциплины (приложение).

4.1.2. Организация текущего контроля в ЭИОС

Реализация образовательной программы с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий не предусмотрена.

Для обучающихся очной формы обучения, а также обучающихся заочной формы обучения, заявивших об освоении образовательной программы в форме аудиторной контактной работы, организация промежуточной аттестации в ЭИОС университета возможна в следующих случаях:

- приказ ректора университета об обучении исключительно с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (в условиях возникновения чрезвычайных ситуаций);
- заявление обучающегося с приложением документов, подтверждающих наличие у него уважительной причины личного отсутствия на учебных занятиях.

4.2. Промежуточная аттестация обучающихся

4.2.1. Организация промежуточной аттестация обучающихся

Промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине проводится в форме зачета и обеспечивает оценивание результатов обучения по дисциплине в соответствии с компетенциями, установленными образовательной программой.

Промежуточная аттестация обучающихся на основе билетов, включающих два теоретических вопроса и одно практическое задание.

Оценивание результатов обучения по дисциплине (уровня сформированности компетенций) проводится на основе следующих критериев:

Оценка	Код компетенции	Индикаторы достижения компетенций по дисциплине	Критерии оценивания
Зачтено	ПК-2	<p>ИПК-2.1. Знает основные положения законодательства, регулирующего налоговые правоотношения.</p> <p>ИПК-2.2. Знает процедуры (алгоритмы, технологии) анализа и оценки фактических и юридических аспектов общественных отношений, входящих в сферу правового регулирования налоговых отношений.</p> <p>ИПК-2.3. Знает теоретические категории, применяемые для анализа форм закрепления правовых норм в налоговой сфере, а также процесса их применения; исторические факты и закономерности развития законодательства и его применения.</p> <p>ИПК-2.4. Умеет применять нормы налогового законодательства при совершении действий в сфере налоговых правоотношений.</p> <p>ИПК-2.5. Умеет использовать отдельные алгоритмы, технологии принятия юридически значимых решений в процессе регулирования налоговых правоотношений.</p> <p>ИПК-2.6. Умеет выделять и систематизировать информацию о налоговом законодательстве и его применении в учебной литературе; критически оценивать полученную</p>	<p>Свободно использует терминологию из различных разделов курса. Демонстрирует прекрасное знание предмета, соединяя при ответе знания из разных разделов, добавляя комментарии, пояснения, обоснования. Отвечая на вопрос, может быстро и безошибочно проиллюстрировать ответ собственными примерами. Демонстрирует различные формы мыслительной деятельности: анализ, синтез, сравнение, обобщение и т.д. Владеет аргументацией, грамотной, лаконичной, доступной и понятной речью. Практическое задание выполнено полностью. Дан полный, исчерпывающий ответ с соблюдением специальной терминологии в определенной логической последовательности; обучающийся приводит</p>

		<p>информацию, вне зависимости от источника.</p> <p>ИПК-2.7. Владеет навыками анализа отношений между государством с одной стороны и юридическими и физическими лицами с другой стороны по вопросам реализации прав и обязанностей в сфере налоговых правоотношений.</p> <p>ИПК-2.8. Владеет навыками принятия юридически значимых решений в процессе правового регулирования налоговых правоотношений</p>	<p>новые примеры, устанавливает связь между изучаемым и ранее изученным материалом по курсу, а также с материалом, усвоенным при изучении других предметов; умеет применить знания в новой ситуации.</p> <p>Обучающийся обнаруживает верное понимание сущности рассматриваемых явлений и закономерностей, законов и теорий, дает точное определение и истолкование основных понятий, законов, теорий, а также правильное определение экономических величин, их единиц и способов измерения.</p> <p>Уверенно демонстрирует необходимые навыки при выполнении задания в соответствии с приведённым описанием ситуации.</p>
Не зачтено	ПК-2	<p>ИПК-2.1. Знает основные положения законодательства регулирующего налоговые правоотношения.</p> <p>ИПК-2.2. Знает процедуры (алгоритмы, технологии) анализа и оценки фактических и юридических аспектов общественных отношений, входящих в сферу правового регулирования налоговых отношений.</p> <p>ИПК-2.3. Знает теоретические категории, применяемые для анализа форм закрепления правовых норм в налоговой сфере, а также процесса их применения; исторические факты</p>	<p>Не использует терминологию из различных разделов курса. Не владеет содержанием предмета, не видит взаимосвязи между содержанием отдельных разделов дисциплины. Отвечая на вопрос, не может подобрать соответствующие примеры, даже из имеющихся в учебных материалах.</p> <p>Отсутствуют формы мыслительной деятельности: анализ,</p>

		<p>и закономерности развития законодательства и его применения.</p> <p>ИПК-2.4. Умеет применять нормы налогового законодательства при совершении действий в сфере налоговых правоотношений.</p> <p>ИПК-2.5. Умеет использовать отдельные алгоритмы, технологии принятия юридически значимых решений в процессе регулирования налоговых правоотношений.</p> <p>ИПК-2.6. Умеет выделять и систематизировать информацию о налоговом законодательстве и его применении в учебной литературе; критически оценивать полученную информацию, вне зависимости от источника.</p> <p>ИПК-2.7. Владеет навыками анализа отношений между государством с одной стороны и юридическими и физическими лицами с другой стороны по вопросам реализации прав и обязанностей в сфере налоговых правоотношений.</p> <p>ИПК-2.8. Владеет навыками принятия юридически значимых решений в процессе правового регулирования налоговых правоотношений</p>	<p>синтез, сравнение, обобщение и т.д.</p> <p>Слабая аргументация, нарушенная логика при ответе, однообразные формы изложения мыслей. Практическое задание в основном не выполнено (объем выполненной части менее 2/3 от общего объема задания) или полностью не выполнено.</p> <p>Обучающийся показывает незнание основных понятий, непонимание изученных закономерностей и взаимосвязей, не умеет решать количественные и качественные задачи. Не демонстрирует необходимые навыки при выполнении задания в соответствии с приведённым описанием ситуации.</p>
--	--	--	--

4.2.2. Вопросы к зачету

1. Возникновение налогового учета и этапы его становления.
2. Понятие налогового учета, его цели и задачи.
3. Основные элементы налогового учета и принципы его ведения.
4. Сравнительная характеристика налогового учета и бухгалтерского учета.
5. Первичные учетные документы как источники достоверной информации для налогового учета.
6. Аналитические регистры налогового учета.
7. Модели налогового учета.
8. Понятие и значение налоговой отчетности.
9. Элементы налога на прибыль организаций.
10. Алгоритм расчета налога на прибыль организаций.
11. Бухгалтерский и налоговый учет налога на прибыль. Понятие «реализация продукции» в налоговом и бухгалтерском учете.

12. Способы формирования налоговой базы по налогу на прибыль.
13. Постоянные и временные разницы в налоговом учете по налогу на прибыль
14. организаций.
15. Эффективная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций.
16. Доходы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций.
17. Расходы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций.
18. Документы налогового учета, применяемые при расчете налога на прибыль организаций.
19. Налоговый учет материальных расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
20. Отличие налогового учета материально-производственных запасов от бухгалтерского учета.
21. Налоговый учет амортизируемого имущества при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
22. Выбор метода начисления амортизации как элемент оптимизации налоговой базы.
23. Налоговый учет нормируемых расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
24. Налоговый учет расходов при реализации имущества и имущественных прав при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
25. Перенос убытков по налогу на прибыль организаций на будущее.
26. Методика формирования и отражения прямых и косвенных затрат в целях оптимизации налогооблагаемой базы.
27. Элементы налога на добавленную стоимость.
28. Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость.
29. Порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.
30. Документы налогового учета, применяемые при расчете налога на добавленную стоимость.
31. Особенности учета операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставке 0%.
32. Особенности учета налога на добавленную стоимость при получении и перечислении авансов.
33. Особенности учета налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.
34. Особенности учета налога на добавленную стоимость при производстве строительно-монтажных работ.
35. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость при совершении разных операций.
36. Ведение отдельного учета по налогу на добавленную стоимость.
37. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость налоговыми агентами.
38. Элементы налога на доходы физических лиц.
39. Доходы, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц в полном объеме.
40. Доходы, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц в ограниченных размерах.
41. Доходы, облагаемые налогом на доходы физических лиц по разным ставкам.
42. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.
43. Порядок применения стандартных и социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
44. Порядок применения инвестиционных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

45. Эффективная ставка налога на доходы физических лиц.
46. Документы налогового учета, применяемые при расчете налога на доходы физических лиц.
47. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами и налогоплательщиками.
48. Субъекты и объекты обложения акцизами.
49. Особенности определения налоговой базы по акцизам.
50. Виды налоговых ставок, применяемых к подакцизным товарам.
51. Алгоритм расчета акциза и авансового платежа по нему.
52. Порядок применения налоговых вычетов по акцизам.
53. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров.
54. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.
55. Объекты и субъекты налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.
56. Алгоритм расчета налога по упрощенной системе налогообложения при применении ставки 6% по «доходам».
57. Алгоритм расчета налога по упрощенной системе налогообложения при применении ставки 15% по «доходам – расходы».
58. Порядок уплаты налога и сдачи форм отчетности организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения.
59. Общие требования к налоговому учету по единому сельскохозяйственному налогу.
60. Объекты и субъекты налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу.
61. Алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога.
62. Порядок уплаты единого сельскохозяйственного налога и сдачи форм отчетности.
63. Особенности налогового учета при патентной системе налогообложения.
64. Элементы налога на имущество организаций.
65. Алгоритм расчета налога на имущество организаций.
66. Порядок применения налоговых льгот по налогу на имущество организаций.
67. Порядок ведения налогового учета по налогу на имущество организаций.
68. Порядок уплаты налога на имущество организаций и сдачи форм налоговой отчетности.
69. Элементы транспортного налога.
70. Особенности определения налоговой базы по транспортному налогу.
71. Алгоритм расчета транспортного налога организациями.
72. Порядок уплаты транспортного налога и сдачи форм отчетности организациями.
73. Элементы земельного налога и алгоритм расчета земельного налога.
74. Особенности определения налоговой базы по земельному налогу.
75. Порядок уплаты земельного налога и сдачи отчетности организациями.

4.2.3. Типовые задания к зачету

Задание 1

Определить прибыль для целей налогообложения и рассчитать налог на прибыль за I квартал по предприятию ООО «Альфа».

За I квартал ООО «Альфа» имеет следующие показатели:

- Выручка от реализации покупных товаров - 35000 тыс. руб.

- НДС (по ставке 20%) - ?
- Стоимость реализованных покупных товаров - 19000 тыс. руб.
- Сумма уплаченных налогов - 4800 тыс. руб.
- Арендная плата за имущество, сданное в аренду – 3600 тыс. руб.
- Безвозмездное полученное имущество - 1300 тыс. руб.
- Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности - 600 тыс. руб.

Задание 2

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 г. организация отразила в Отчете о финансовых результатах прибыль до налогообложения в размере 124250 руб. Отклонения бухгалтерской прибыли от налоговой прибыли за 2020 г. составили:

- 14500 руб. – расходы в виде процентов по долговым обязательствам превысили ограничения, принимаемые для целей налогообложения;
- 2100 руб. – амортизационные отчисления, рассчитанные в налоговом учете, больше сумм, отраженных в бухгалтерском учете;
- 750 руб. – разница между выплаченными и начисленными расходами по компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей (начислено больше, чем выплачено).

Укажите вид возникших налоговых разниц. Определите сумму прибыли, отраженную в декларации по налогу на прибыль за 2020 год. Рассчитайте и оформите бухгалтерскими записями начисление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, текущего налога на прибыль, а также налоговых обязательств и налоговых активов.

Задание 3.

ООО «Ромашка» и ООО «Листопад» 13 февраля 2020 года заключили договор простого товарищества. Оба участника работают по УСН. Обязанность по ведению бухгалтерского учета и документооборота возложена на ООО «Ромашка». Учет операций по совместной и собственной деятельности осуществляется отдельно. 19 февраля ООО «Ромашка» для производства продукции в рамках совместной деятельности закупило и оплатило материалы стоимостью 380 000 руб. (в т. ч. НДС). В тот же день общество получило от поставщика счет-фактуру на свое имя и оприходовало материалы. Они полностью были использованы в I квартале. Себестоимость готовой продукции составила 590 300 руб. 23 марта продукцию реализовали за 950 500 руб. (в том числе НДС) и выставили счет-фактуру с выделенным НДС. Оплата от покупателя поступила 24 марта.

Рассчитайте НДС, который нужно уплатить в бюджет, и отразите операции в бухгалтерском учете ООО «Ромашка», если налоговым периодом по данному налогу является квартал.

4.2.4. Организация промежуточной аттестация обучающихся в ЭИОС

Реализация образовательной программы с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий не предусмотрена.

Для обучающихся очной формы обучения, а также обучающихся заочной формы обучения, заявивших об освоении образовательной программы в форме аудиторной контактной работы, организация промежуточной аттестации в ЭИОС университета возможна в следующих случаях:

- приказ ректора университета об обучении исключительно с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (в условиях возникновения чрезвычайных ситуаций);
- заявление обучающегося с приложением документов, подтверждающих наличие у него уважительной причины личного отсутствия на учебных занятиях.

**Технологическая карта дисциплины
(для очной формы обучения)**

Преподаватель:	К.э.н., доцент Немцова Наталья Владиславовна		
Дисциплина:	Налоговый учет и отчетность		
Направление подготовки:	40.04.01 Юриспруденция		
Квалификация:	Магистр		
Профиль подготовки:	Налоговое администрирование и консультирование		
Курс:	1	Семестр:	2
Количество часов:	72/2		
лекций	6		
практических занятий	24		
СРС	42		
Форма промежуточной аттестации:	зачет		

Виды контроля	Максимальное количество баллов
Текущий контроль	30
из них, посещение лекционных занятий:	–
из них, посещение практических занятий:	–
Рубежный контроль	30
Промежуточная аттестация	40
Итого по дисциплине:	100

Виды учебной деятельности студентов	Максимальное количество баллов
Модуль 1. Теория налогового учета и отчетности.	
Текущий контроль (не включая посещение)	15
Устный опрос	5
Практическое задание	10
Рубежный контроль	15
Тест	15
Модуль 2. Организация налогового учета.	
Текущий контроль (не включая посещение)	15
Устный опрос	5
Практическое задание	10
Рубежный контроль	15
Тест	15

Промежуточная аттестация	40
Зачет	40
Дополнительные баллы за высокую культуру учебной деятельности	10
Участие в конференции	10
1. Устный опрос	5
Критерии	Баллы
Развернутые, правильные ответы на поставленные вопросы.	5
Активное участие в дискуссии.	3
Присутствие на занятии без участия/если обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки	0
2. Практическое задание	10
Критерии	Баллы
Студент выполнил 80-100% задания	10
Студент выполнил 60-79% задания	5
Студент выполнил менее чем 60% задания	0
3. Тест	15
Критерии	Баллы
Студент выполнил 90-100% задания	15
Студент выполнил 75-89% задания	10
Студент выполнил 60-74% задания	5
Студент выполнил менее чем 60% задания	0
4. Зачет	40
Критерии	Баллы
Свободно использует терминологию из различных разделов курса. Демонстрирует прекрасное знание предмета, соединяя при ответе знания из разных разделов, добавляя комментарии, пояснения, обоснования. Отвечая на вопрос, может быстро и безошибочно проиллюстрировать ответ собственными примерами. Демонстрирует различные формы мыслительной деятельности: анализ, синтез, сравнение, обобщение и т.д. Владеет аргументацией, грамотной, лаконичной, доступной и понятной речью. Практическое задание выполнено полностью. Дан полный, исчерпывающий ответ с соблюдением специальной терминологии в определенной логической последовательности; обучающийся приводит новые примеры, устанавливает связь между изучаемым и ранее изученным материалом по курсу, а также с материалом, усвоенным при изучении других предметов; умеет применить знания в новой ситуации. Обучающийся обнаруживает верное понимание сущности рассматриваемых явлений и закономерностей, законов и теорий, дает точное определение и истолкование основных понятий, законов, теорий, а также правильное определение экономических величин, их единиц и способов измерения. Уверенно демонстрирует необходимые навыки при выполнении задания в соответствии с приведённым описанием ситуации.	40
Использует терминологию из различных разделов курса, делая ошибки; при неверном употреблении сам может их исправить. Хорошо владеет всем содержанием, видит взаимосвязи, может провести анализ и т.д., но не всегда делает это самостоятельно без помощи преподавателя. Отвечая на вопрос, может подобрать соответствующие примеры, чаще из имеющихся в учебных материалах. Присутствуют некоторые формы мыслительной деятельности:	30

<p>анализ, синтез, сравнение, обобщение и т.д. Хорошая аргументация, четкость, лаконичность ответов. Практическое задание выполнено полностью или не менее чем на 80% от объема задания, но в нём имеются недочеты и несущественные ошибки. Ответ на вопросы практического задания содержит неточности в изложении фактов, определений, понятий, объяснении взаимосвязей, выводах. Обучающийся испытывает трудности в применении знаний в новой ситуации, не в достаточной мере использует связи с ранее изученным материалом и с материалом, усвоенным при изучении других предметов. Демонстрирует необходимые навыки при выполнении задания в соответствии с приведённым описанием ситуации.</p>	
<p>Редко использует при ответе термины, подменяет одни понятия другими. Отвечает только на конкретные вопросы, соединяет знания из разных разделов курса только при наводящих вопросах экзаменатора. С трудом может соотнести теорию и практические примеры из учебных материалов. С трудом применяются некоторые формы мыслительной деятельности: анализ, синтез, сравнение, обобщение и т.д. Слабая аргументация, нарушенная логика при ответе, однообразные формы изложения мыслей. Практическое задание выполнено в основном верно (объем выполненной части составляет не менее 2/3 от общего объема), но допущены существенные неточности; пропущены промежуточные расчеты. Обучающийся обнаруживает понимание учебного материала при недостаточной полноте усвоения понятий и закономерностей. Умеет применять полученные знания при решении простых задач с использованием готовых алгоритмов, но затрудняется при решении качественных задач и сложных количественных задач, требующих преобразования алгоритмов. Неуверенно демонстрирует необходимые навыки при выполнении задания в соответствии с приведённым описанием ситуации.</p>	20
<p>Не использует терминологию из различных разделов курса. Не владеет содержанием предмета, не видит взаимосвязи между содержанием отдельных разделов дисциплины. Отвечая на вопрос, не может подобрать соответствующие примеры, даже из имеющихся в учебных материалах. Отсутствуют формы мыслительной деятельности: анализ, синтез, сравнение, обобщение и т.д. Слабая аргументация, нарушенная логика при ответе, однообразные формы изложения мыслей. Практическое задание в основном не выполнено (объем выполненной части менее 2/3 от общего объема задания) или полностью не выполнено. Обучающийся показывает незнание основных понятий, непонимание изученных закономерностей и взаимосвязей, не умеет решать количественные и качественные задачи. Не демонстрирует необходимые навыки при выполнении задания в соответствии с приведённым описанием ситуации.</p>	0

**Дополнения и изменения к рабочей программе
дисциплины «Налоговый учет и отчетность»
на 20__/20__ учебный год**

В рабочую программу внесены следующие дополнения и/или изменения:

1.
2.

Дополнения и изменения в рабочую программу внес:

_____ Ф.И.О., должность, ученая степень, звание.

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу, рассмотрены и одобрены на заседании кафедры _____ (протокол № ____ от _____). Рабочая программа рекомендована к использованию в 20__/20__ учебном году для обучающихся 20__ года набора.

Заведующий кафедрой _____ Н. В. Немцова

УТВЕРЖДЕНО

на заседании методического совета,
протокол от _____ 20__ г. № ____

Председатель методического совета _____ Ю. А. Бурдельная
« ____ » _____ 20__ г.