

Автономное образовательное учреждение
высшего образования Ленинградской области
«Государственный институт экономики, финансов, права и технологий»

УТВЕРЖДАЮ:

Ректор ГИЭФПТ



В.Р. Ковалев

«31» августа 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

Направление подготовки

38.04.01 Экономика

(уровень магистратура)

Направленность (профиль) образовательной программы

Финансовый менеджмент и бухгалтерский учет

Форма обучения

очная

Гатчина

2021

Рабочая программа по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (далее ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Финансовый менеджмент и бухгалтерский учет

Уровень: магистратура

Организация-разработчик: АОУ ВО ЛО «Государственный институт экономики, финансов, права и технологий»

к.э.н., доцент кафедры
бухгалтерского учета и статистики _____/Жогова Е.В.

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и статистики «26» августа 2021г. Протокол № 1.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой _____  _____ / Пушинин А.В.

Руководитель ОП _____  _____ / Кроливецкая В.Э.

Содержание

1. Пояснительная записка.....	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	5
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.....	6
5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий.....	6
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	8
7. Фонд оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	9
8. Перечень основной, дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля).....	11
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	13
10. Особенности освоения дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья.....	16
11. Перечень информационных технологий, профессиональных баз данных, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.....	17
12. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю).....	17

1. Пояснительная записка

Дисциплина *«Налоговый учет и отчетность»* занимает важное место при подготовке бакалавров по направлению 38.04.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Финансовый менеджмент и бухгалтерский учет.

Налоговый учет и отчетность - научная и учебная дисциплина, предметом которой выступают нормы налогового законодательства, которые формируют систему нормативно-правового регулирования деятельности экономических субъектов в вопросах исчисления и уплаты налогов и сборов.

Налоговый учет и отчетность рассматривает налоговую систему РФ, на основе которых формируется налоговый учет предприятия и его отчетность и декларации, обеспечивающие прозрачность и достоверность исчисления налоговой базы по налогам и сборам. Вместе с этим, налоговый учет является определяющим в вопросах взаимодействия предприятия и органов государственной власти.

Роль налогового учета в регулировании бухгалтерской деятельности обусловлена тем, что неправильное исчисление налогов и сборов может привести к крупным штрафам и санкциям, а масштабном виде и к банкротству предприятия из-за неправильного исполнения налоговой обязанности. Через интеграцию налогового и бухгалтерского учетов достигается гармонизация и обеспечивается прозрачность построения бизнеса и определения налогового бремени на него и возможностей оптимизации в вопросах уплаты налогов и сборов. В связи с этим изучение налогового учета и отчетности приобретает на уровне формирования практических навыков особую важность.

«Налоговый учет и отчетность» – прежде всего дисциплина, которая ориентирована на потребности практики. В связи с этим дисциплина посвящена изучению методологических основ налогового учета в соответствии с законодательством РФ.

Целью дисциплины *«Налоговый учет и отчетность»* является освоение методологических и теоретических аспектов формирования налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, получение практических навыков ведения налогового учета и составления основных форм отчетности в соответствии с налоговым законодательством.

В процессе изучения дисциплины *«Налоговый учет и отчетность»* необходимо решить следующие учебные задачи:

— приобретение системы знаний о налоговом законодательстве РФ и правил определения налоговых баз по всем налогам, для формирования представления о возможностях организации деятельности предприятия в рамках законодательного поля;

— освоение теоретических основ о правилах заполнения и предоставления налоговой отчетности исходя из действующих принципов налогового законодательства;

— представление о современных подходах построения налогового учета на территории Российской Федерации и возможностях оптимизации налогового бремени предприятия.

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

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» участвует в формировании следующих компетенций:

Компетенция	Индикаторы	Дескрипторы
ПК -3 - Способен оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций в рамках действующего налогового законодательства для принятия финансовых решений, планирования и оптимизации налоговой нагрузки организации	ИПК-3.2 – Осуществляет ведение налогового учета	Знать: - содержание нормативно-правовой базы, основные принципы, методы и способы организации и осуществления налогового учета. Уметь: - выявлять, оценивать и представлять информацию о налоговых событиях, являющихся предметом налогового учета; Владеть: - методологией налогового учета налогового учета в организации.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.ДВ.01.01 «Налоговый учет и отчетность» является дисциплиной по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений, для подготовки студентов по направлению 38.04.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Финансовый менеджмент и бухгалтерский учет.

Шифр компетенции	Предшествующие дисциплины (модули), практики учебного плана, в которых осваивается компетенция	Дисциплины (модули), практики учебного плана, в которых компетенция осваивается параллельно с изучаемой дисциплиной	Последующие дисциплины (модули), практики учебного плана, в которых осваивается компетенция
ПК-3	-	1 этап - 3 семестр: Оптимизация налогообложения	2 этап - 4 семестр: Производственная практика (преддипломная практика)

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

Общая трудоемкость освоения учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность» составляет 3 зачетных единиц или 108 академических часа. Промежуточная аттестация в форме экзамена в 3 семестре.

Семестр		3 семестр	Всего, ак. часов
Общая трудоемкость (всего ак. часов / з.ед)		108/3	108/3
Контактная работа	Лекции	10	10
	Практические занятия	22	22
	Лабораторные занятия	-	-
Самостоятельная работа		31	31
Вид промежуточной аттестации (конт. работа/ сам. работа)	Экзамен	0,25/8,75	0,25/8,75

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

Распределение часов учебной работы студентов

№	Наименование раздела дисциплины (тема)	Трудоемкость					Содержание
		всего	лекции	практич. занятия	лабор. занятия	самост. работа	
3 семестр							
1	Сущность, принципы и методика налогового учета	12	2	4	-	6	Основные принципы организации налогового учета. Нормативно-правовое регулирование налогового учета. Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета. Роль системы налогового учета в налоговом планировании и управлении предприятием. Методы и способы организации и осуществления налогового учета. Учётная политика для целей налогообложения и ее

							элементы.
2	Налоговый учет имущества организации	12	2	4	-	6	Налоговый учет имущества организации (ОС, НМА, МПЗ). Идентификация, оценка и представление информации об имуществе организации в целях исчисления налога на прибыль. Порядок принятия к учету и выбытия активов.
3	Налоговый учет и доходов расходов	12	2	4	-	6	Понятие доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Нормируемые расходы. Расходы и доходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организации.
4	Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	12	2	4	-	6	Порядок расчета и уплаты налога на прибыль в Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства в области отечественного налогового учета. Аналитические и синтетические регистры налогового учета и их характеристика. Разницы, возникающие в признании доходов и расходов, в БУ и НУ. Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль в бюджеты различных уровней.
5	Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций	15	2	6	-	7	Нормативно установленные правила составления и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организации. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль в Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства в области отечественного налогового учета. Оформление платежных документов по перечислению налога на прибыль организаций в бюджеты различных уровней. Сопоставление информации, содержащейся в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях.
Экзамен		9	-	0,25	-	8,75	
Итого		10 8	10	22,25	-	39,75	-

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

Самостоятельная работа студентов

№	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ак. часы	Форма контроля
1.	Проработка теоретического материала по конспектам лекций, рекомендованной литературе, дополнительным источникам информации	15	Консультация преподавателя, устное собеседование
2.	Подготовка к практическим занятиям: поиск необходимой информации, обработка информации, написание доклада, подготовка к выступлению (дискуссии)	15	Выступление с докладом, презентация, ответы на дискуссионные вопросы, решение практических заданий
3.	Подготовка к текущему контролю (тестирование и/или решение заданий)	17	Тесты, практико-ориентированные задания
4.	Подготовка к промежуточной аттестации (вопросы и практические задания к экзамену)	24,5	Устное собеседование, выполнение практико-ориентированных заданий

Для самостоятельной работы по дисциплине (модулю) обучающиеся используют следующее учебно-методическое обеспечение:

1. 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. — С. 12 — 31 — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488333/p.12-31>

2. Грундел, Л. П. Налоговое консультирование : учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 257 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11774-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496001>.

3. ФОММ по дисциплине «Налоговый учет и отчетность».

7. Фонд оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамена)

1. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений
 2. Этапы развития налогового учета в России
 3. Базовые понятия и категории налогового учета
 4. Активы, признаваемые основными средствами в бухгалтерском и налоговом учете
 5. Поступление ОС от учредителей и на безвозмездной основе
 6. Понятие доходов. Порядок признания доходов
 7. Учет убытков в налоговом и бухгалтерском учетах
 8. Бухгалтерский и налоговый учет поступления основных средств.
- Определение первоначальной стоимости основных средств
9. Учет расходом на страхование и ДМС
 10. Понятие расходов. Порядок признания расходов
 11. Особенности учета рекламных и представительских расходов
 12. Формирование стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете.
 13. Особенности учета амортизации ОС для НУ и БУ
 14. Нормируемые расходы.
 15. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов
 16. Переоценка основных средств в бухгалтерском учете и ее влияние на данные налогового учета
 17. Безвозмездная передача основных средств. Метод начисления
 18. Резерв по сомнительным долгам
 19. Амортизационная премия.
 20. Понятие временных разниц (примеры, причины возникновения)
 21. Предмет, метод и объекты налогового учета.
 22. Понятие постоянных разниц (примеры, причины возникновения)
 23. Налоговый учет восстановления основных средств.
 24. Учетная политика для целей налогообложения
 25. Понятие и содержание налогового учета.
 26. Бухгалтерский и налоговый учет амортизации
 27. Переоценка основных средств в бухгалтерском учете и ее влияние на данные налогового учета
 28. Резерв по сомнительным долгам
 29. Учетная политика для целей налогообложения
 30. Бухгалтерский и налоговый учет амортизации
 31. Нормируемые расходы
 32. Понятие временных разниц (примеры, причины возникновения)
 33. Понятие расходов. Порядок признания расходов

34. Учет расходов на страхование и ДМС
35. Внереализационные доходы для определения налоговой базы по налогу на прибыль
36. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
37. Налоговый учет прямых и косвенных расходов в производственных организациях
38. Налоговый учет прямых и косвенных расходов в торговых организациях
39. Налоговый учет материальных расходов
40. Налоговый учет расходов на оплату труда
41. Налоговый учет представительских расходов и расходов на рекламу
42. Налоговый учет расходов на приобретение земельных участков
43. Особенности налогового учета нематериальных активов
44. Порядок расчета суммы налога на прибыль и уплаты его в бюджет
45. Налоговый учет доходов от долевого участия в деятельности организаций
46. Декларация по налогу на прибыль организаций
47. Уплата налога на прибыль организаций
48. Налоговый учет при наличии обособленных подразделений
49. НДС: сущность и основы организации налогового учета
50. Состав и содержание налоговой декларации по другим видам налогов

Примерные практико-ориентированные задания

Задача 1 Выручка компании за год – 15 750 т.руб. вкл НДС 20%.
 Операции за период, с НДС (кроме обучения):
 Призы победителям рекламной компании – 722 т.руб.
 Расходы на уличную рекламу – 278 т.руб.
 Реклама в газетах – 542 т.руб.
 Реклама на фурах компании – 685 т.руб.
 Обучение сотрудников в лицензированном институте – 290 т.руб.
 Бизнес-тренинг – 75 т.руб.
 Оплата второго высшего финансового директора в лицензир. академии – 175 т.руб.
 Корпоративный тренинг бухгалтеров по налогообложению – 22 т.руб.
 Рассчитайте расходы уменьшающие налоговую базу и оформите все операции проводками

Задача 2 Организация выдала работнику беспроцентный кредит в сумме 100000 руб. на срок 90 дней. Ставка рефинансирования на момент

выдачи кредита была 8,25 % годовых; 3/4 ставки рефинансирования составили 6,19%. Какова в этом случае налоговая база?

Задача 3 Выручка компании составила 2 500 000 вкл. НДС. Операции за год:

Призы для победителей рекламной компании 27 000 р.

Обучение сотрудников компании в лицензированном центре 50 000 (6 сотрудников из которых 3 волонтера).

Компания оплатила сотрудникам ДМС, годовая премия 250 000 р.

Расходы на оплату труда:

Производственным работникам – 1 700 000 р. Административному персоналу – 1 000 000 р.

25 % прямых расходов идут на НЗП.

Представительские расходы:

На организацию собрания акционеров – 75 000 р., Телефонные разговоры финансовому директору - 10 000 р. из которых 80% по работе., Отдых в СПА и СПА процедуры акционерам – 15 000 р.

Рассчитайте расходы уменьшающие налоговую базу и оформите все операции проводками.

Полный комплект заданий и этапов формирования компетенции представлен в Фонде оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, оформленный отдельным документом, представлен в приложении 1.

8. Перечень основной, дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Нормативные правовые акты

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 2011 г. №402-ФЗ;
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, утвержденный Федеральными законами от 31.12.1998 № 146-ФЗ и от 05.08.2000 №117-ФЗ
3. Трудовой кодекс Российской Федерации, утвержденный Федеральным законом от 30.12.2001 № 197-ФЗ;
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. N 14-ФЗ, часть третья от 26 ноября 2001 г. N 146-ФЗ и часть четвертая от 18 декабря 2006 г. N 230-ФЗ);
5. ПБУ (ФСБУ) 1-27.

Основная литература:

1. 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. — С. 12 — 31 — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488333/p.12-31>

2. Грундел, Л. П. Налоговое консультирование : учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 257 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11774-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496001>

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, 2022. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488809>

4. 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, 2022. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489253>

5. 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, 2022. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488995>

Дополнительная литература:

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489541>

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1. www.minfin.ru - Министерство Финансов РФ;
2. www.cbr.ru - Центральный банк Российской Федерации;
3. www.economy.gov.ru/mines/main - Министерство экономического развития РФ;
4. www.nalog.ru - Федеральная налоговая служба РФ;
5. www.gks.ru - Федеральная служба государственной статистики;
6. www.eeg.ru - Экономическая экспертная группа. Аналитика и консалтинг по экономике и финансам;
7. www.rbc.ru - Сайт информационного аналитического агентства РосБизнесКонсалтинг;

8. www.beafnd.org - Фонд Бюро Экономического Анализа;
9. www.cefir.ru - Официальный сайт ЦЭФИР - Центра экономических и финансовых исследований;
10. x-rates.com - Статистика валютных курсов;
11. www.aup.ru - Портал по менеджменту, маркетингу и рекламе, финансам, инвестициям, управлению персоналом, экономической теории;
12. ecsocman.edu.ru - Федеральный образовательный портал "Экономика, Социология, Менеджмент";
13. <http://www.buhgalteria.ru> - сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов, специалистов по кадрам,
14. <http://www.consultant.ru> - сайт нормативно-правовой системы;
15. www.yandex.ru - поисковая служба Интернета;
16. www.book.ru – ЭБС;
17. <http://elibrary.ru/defaultx.asp> - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU и пр.
18. <https://scholar.google.ru> – Многофункциональная поисковая платформа научных публикаций.
19. <https://doaj.org> – Поисковая система научных публикаций.

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

Самостоятельная подготовка обучающихся проводится для углубления и закрепления знаний, полученных на лекциях и других видах занятий, для выработки навыков самостоятельного применения новых, дополнительных знаний и подготовки к предстоящим учебным занятиям и экзамену.

Важным условием успешного изучения дисциплины является посещение лекций. Под посещением подразумевается не форма пассивного присутствия, а активная работа по изучению нового материала. Подготовка к лекционным занятиям включает в себя анализ предлагаемых для изучения вопросов, изучение нормативных источников и учебной и научной литературы по рассматриваемым вопросам лекции. В процессе лекции обучающийся может задавать уточняющие вопросы, осуществить взаимосвязь нового материала с уже изученным, подготовить базу для эффективного использования полученных знаний, облегчить подготовку к практическому занятию. Эффективным способом фиксации лекционного материала является конспектирование, представляющее собой не только фиксацию важнейших моментов лекции, но и указание примеров для понимания того или иного теоретического материала.

При подготовке к практическому занятию необходимо использовать конспектированные материалы лекций, учебную и научную литературу. Подготовка ответов по выносимым на обсуждение вопросам практического занятия включает в себя не только прочтение материала, но и его анализ и критическую оценку. Обучающемуся следует выявить малоизученные

аспекты рассматриваемых вопросов, проявить инициативу при подготовке к практическому занятию.

При подготовке к практическим занятиям и экзамену рекомендуется систематизировать знания, изображая их в табличном, графическом или схематичном виде. Это позволит установить взаимосвязь изучаемых явлений, упростит задачу запоминания материала, облегчит процесс практического применения полученных знаний.

Задачей практических занятий является выработка умения использовать теоретические знания, проявить наличие практических навыков. При подготовке к практическому занятию следует заблаговременно обеспечить наличие необходимо для данного занятия материала, самостоятельно повторить ранее изученные темы.

Для успешного освоения дисциплины важным является умение работать с терминами и их определениями. Для работы с терминологией эффективным является использование как учебной и научной литературы, так и юридических и философских словарей.

Работа с терминами может осуществляться как в форме составления собственных тематических словариков для удобства и скорости поиска необходимого термина. С этой целью необходимо каждый новый встречающийся термин записывать и во время подготовки к семинарским и практическим занятиям указывать соответствующее определение. В случае возникновения сложности выбора определения из имеющегося объема в рамках научного знания необходимо задавать вопросы преподавателю в рамках лекционных и практических занятий.

Интерактивные формы проведения занятий по дисциплине «*Налоговый учет и отчетность*» включают в себя следующие виды занятий:

- интерактивные лекции, предполагают использование метода проблемного изложения. При таком подходе лекция становится похожей на диалог, преподавание имитирует исследовательский процесс (выдвигаются первоначально несколько ключевых постулатов по теме лекции, изложение выстраивается по принципу самостоятельного анализа и обобщения студентами учебного материала). Эта методика позволяет заинтересовать студента, вовлечь его в процесс обучения. Противоречия научного познания раскрываются посредством постановки проблемы. Учебная проблема и проблемная ситуация являются основными структурными компонентами проблемного обучения. Перед началом изучения определенной темы курса ставится перед студентами проблемный вопрос или дается проблемное задание. Стимулируя разрешение проблемы, преподаватель снимает противоречия между имеющимся ее пониманием и требуемыми от студента знаниями. Эффективность такого метода в том, что отдельные проблемы могут подниматься самими студентами. Главное преимущество данного метода в том, что преподаватель добивается от аудитории «самостоятельного решения» поставленной проблемы. Организация проблемного обучения представляется достаточно сложной, требует значительной подготовки

лектора. Однако на начальном этапе использования этого метода его можно внедрять в структуру готовых, ранее разработанных лекций, практических занятий как дополнение.

- групповые дискуссии, применяются для обеспечения навыков командной работы и межличностной коммуникации и представляют собой оценочное средство, позволяющее включить обучающихся в процесс обсуждения представленной темы, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения. Кроме того, в ходе занятий проводятся круглые столы по заданным тематикам.

- анализ ситуаций (кейс-метод) — техника обучения, использующая описание реальных ситуаций. Обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. В основе метода конкретных ситуаций лежит описание конкретной профессиональной деятельности или эмоционально-поведенческих аспектов взаимодействия людей. При изучении конкретной ситуации, и анализе конкретного примера студент должен вжиться в конкретные обстоятельства, понять ситуацию, оценить обстановку, определить, есть ли в ней проблема и в чем ее суть. Определить свою роль в решении проблемы и выработать целесообразную линию поведения.

Оценочные и методические материалы по дисциплине *«Налоговый учет и отчетность»* представлены в ФОММ.

При подготовке к промежуточному или итоговому тестированию необходимо изучить теоретический и практический материал. Тестовые задания (с перечнем возможных вариантов ответов, среди которых хотя бы один ответ является неверным) обеспечивают структурность мышления, вынужденного выбрать из предложенных вариантов ответ все правильные варианты. Тестовые задания на установления соответствия подразумевают необходимость проявления не только знания учебного материала, но и умения применять правила формальной логики.

Эффективным способом для подготовки к тестированию является работа обучающегося по решению тестовых заданий, предоставленных для самостоятельной работы. Также при подготовке к такой форме контроля знаний, как решение тестовых заданий, следует самостоятельно попытаться проработать рассматриваемые в дисциплине вопросы в форме составления тестовых заданий.

При подготовке к экзамену следует иметь в виду, что он является итоговой формой контроля по изучению данной учебной дисциплины. Экзамен подразумевает максимальную концентрацию знаний и умений, предполагающих полное изучение материала дисциплины.

Экзамен проводится в форме устного собеседования и выполнения практико-ориентированного задания.

Решение преподавателя об итоговой оценке принимается по результатам устного ответа и выполненного письменного задания, в зависимости от шкалы оценки.

В качестве источника дополнительных материалов рекомендуется пользоваться информацией открытого доступа сети Internet (данными информационно-правовых и образовательных порталов, официальных сайтов министерств, ведомств, отдельных организаций, данными государственной статистики, результатами экспертно-аналитических обзоров). Кроме того, можно воспользоваться возможностями справочно-правовых систем, базы которых содержат не только текст нормативных актов, но и научные статьи по различным вопросам (например, СПС «Консультант Плюс»). Рекомендуется также использовать электронно-библиотечные системы.

10. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины *«Налоговый учет и отчетность»* инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Институт обеспечивает:

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению: размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий; присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху: надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата: возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения, а также пребывание в указанных помещениях. Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья. Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях

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

Программное обеспечение:

1. Операционная система (Microsoft Windows 8.X Проприетарная);
2. Пакет офисных программ Microsoft Office Professional 7 (MS Word, MS Excel, MS Power Point Проприетарная);
3. Архиватор (7-Zip GNU Lesser General Public License)
4. Программное обеспечение для просмотра электронных документов в стандарте PDF (Foxit Reader GNU Lesser General Public License);
5. Web-браузер (Mozilla Firefox GNU Lesser General Public License);

Информационные справочные системы:

- 1) Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

12. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Наименование
Специализированные аудитории:
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации / компьютерный класс / помещение для самостоятельной работы
Технические средства обучения:
компьютер с программным обеспечением, указанным в п.11, доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду
Специализированные аудитории:
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации
Технические средства обучения:
мультимедийный комплекс
компьютер с программным обеспечением, указанным в п.11