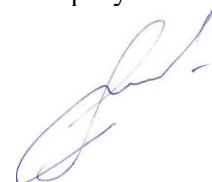


МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ С.А. ЕСЕНИНА»

Утверждаю:
Декан факультета экономики



В.С. Отто

«29» июня 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Уровень основной профессиональной образовательной программы –

бакалавриат

Направление подготовки – 38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль) подготовки – «Региональная экономика»

Форма обучения – заочная

Сроки освоения ОПОП – нормативный 4,5 года

Факультет экономики

Кафедра национальной экономики и регионального развития

Рязань, 2017

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения учебной дисциплины Налоговый учет и отчетность являются формирование у обучающихся общепрофессиональных и профессиональных компетенций, установленных ФГОС ВО, является формирование теоретических знаний, необходимых для понимания налоговых проблем в современной России, направлений их решения, а также получение практических навыков работы.

2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВУЗА

2.1. Учебная дисциплина Налоговый учет и отчетность реализуется в рамках вариативной части Блока 1. – Б1.В.ДВ.4.1

2.2. Для изучения данной учебной дисциплины необходимы следующие предшествующие дисциплины:

Информатика;

Налоги и налогообложение.

2.3. Перечень последующих учебных дисциплин, для которых необходимы знания, умения и навыки, формируемые данной учебной дисциплиной:

Экономика фирмы;

Анализ финансовой отчетности.

2.4 Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся общепрофессиональных (ОПК) и профессиональных (ПК) компетенций:

№ п/п	Номер/индекс компетенции	Содержание компетенции (или ее части)	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
			Знать	Уметь	Владеть (навыками)
1	2	3	4	5	6
1.	ОПК - 3	Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	Программные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	Использовать программные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	Информационными технологиями обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
2.	ПК - 5	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Типовыми методиками, необходимыми для анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

2.5 Карта компетенций дисциплины.

КАРТА КОМПЕТЕНЦИЙ ДИСЦИПЛИНЫ					
НАИМЕНОВАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ Налоговый учет и отчетность					
Цель дисциплины		формирование у обучающихся общепрофессиональных и профессиональных компетенций, установленных ФГОС ВО, является формирование теоретических знаний, необходимых для понимания налоговых проблем в современной России, направлений их решения, а также получение практических навыков работы.			
В процессе освоения данной дисциплины студент формирует и демонстрирует следующие					
Общепрофессиональные компетенции:					
КОМПЕТЕНЦИИ		Перечень компонентов	Технологии формирования	Форма оценочного средства	Уровни освоения компетенции
ИНДЕКС	ФОРМУЛИРОВКА				
ОПК - 3	Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	<p><i>Знать:</i> Программные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы</p> <p><i>Уметь:</i> Использовать программные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы</p> <p><i>Владеть:</i> Информационными технологиями обработки экономических данных</p>	<p>Различные виды лекций: информативные, проблемные, обобщающие; внеаудиторная самостоятельная работа; информационные технологии; решение профессиональных задач; тестирование; использование средств электронного обучения (компьютеры), работа в Интернете.</p>	<p>Защита лабораторных работ, решение профессиональных задач зачет</p>	<p>ПОРОГОВЫЙ</p> <p><i>Знать:</i> Базовые инструментальные средства необходимые для обработки экономических данных и их понятия</p> <p><i>Уметь:</i> Использовать программные средства для сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения поставленных экономических задач</p> <p><i>Владеть:</i> Инструментарием для сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения поставленных экономических задач</p> <p>ПОВЫШЕННЫЙ</p> <p><i>Знать:</i> Программные средства для сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения поставленных экономических задач</p>

		в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы			<p><i>Уметь:</i> Проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы</p> <p><i>Владеть:</i> Информационными технологиями обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей</p>
Профессиональные компетенции:					
КОМПЕТЕНЦИИ		Перечень компонентов	Технологии формирования	Форма оценочного средства	Уровни освоения компетенции
ИНДЕКС	ФОРМУЛИРОВКА				
ПК - 5	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	<p><i>Знать:</i> Бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.</p> <p><i>Уметь:</i> Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p> <p><i>Владеть:</i></p>	<p>Различные виды лекций: информативные, проблемные, обобщающие; внеаудиторная самостоятельная работа; информационные технологии; решение профессиональных задач; тестирование; использование средств электронного обучения (компьютеры), работа в Интернете.</p>	<p>Защита лабораторных работ, решение профессиональных задач зачет</p>	<p>ПОРОГОВЫЙ</p> <p><i>Знать:</i> Формы финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятий различных форм собственности организаций и ведомств</p> <p><i>Уметь:</i> Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.;</p> <p><i>Владеть:</i> Навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.;</p> <p>ПОВЫШЕННЫЙ</p> <p><i>Знать:</i> Методы подготовки и этапы</p>

		Типовыми методиками, необходимыми для анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования, полученных сведения для принятия управленческих решений			процесса выработки управленческих решений <i>Уметь:</i> Использовать полученные сведения для принятия управленческих решений по поставленным экономическим задачам <i>Владеть:</i> Навыками принятия управленческих решений для принятия управленческих решений по поставленным экономическим задачам
--	--	--	--	--	---

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

1. ОБЪЕМ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		№ 4 часов
1	2	3
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	8	8
В том числе:		
Лекции (Л)	4	4
Практические занятия (ПЗ), Семинары (С)	4	4
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
2. Самостоятельная работа студента (всего)	60	60
В том числе	-	-
<i>СРС в семестре:</i>	60	60
Курсовая работа	КП	-
	КР	-
Другие виды СРС:	-	-
Чтение текста учебника, дополнительной литературы, работа с учебным материалом, ресурсами интернета.	44	44
Решение ситуационных профессиональных задач	8	8
Решение лабораторных работ	8	8
<i>СРС в период сессии</i>	4	4
Вид промежуточной аттестации	зачет (З),	зачет
	экзамен (Э)	
ИТОГО: Общая трудоемкость	часов	72
		2

2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Содержание разделов учебной дисциплины

№ семестра	№ раздела	Наименование раздела учебной дисциплины	Содержание раздела в дидактических единицах
1	2	3	4
4	1	Тема 1. Законодательная база ведения налогового учета	Положения главы 25 Налогового кодекса РФ о введении налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль. Понятие налогового учета. Необходимость и назначение налогового учета. Способы организации налогового учета. Методические рекомендации налоговых органов по ведению отдельных регистров

			налогового учета.
4	2	Тема 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	<p>Назначение регистров налогового учета.</p> <p>Порядок ведения аналитических регистров налогового учета, принятый учетной политикой организации.</p> <p>Определение совокупности показателей, критерии их систематизации в регистрах налогового учета. Порядок формирования и отражения в регистрах налогового учета информации об объектах учета.</p> <p>Документы, подтверждающие данные регистров налогового учета согласно положениям гл. 25 Налогового кодекса РФ.</p> <p>Применяемые формы регистров налогового учета и порядок отражения в них данных в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль.</p>
4	3	Тема 3. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия	Сравнительный анализ норм бухгалтерского и налогового учета: по учету основных средств; учету нематериальных активов; учету производственных запасов, готовой продукции, товаров; при формировании себестоимости и финансовых результатов от реализации.
4	4	Тема 4. Порядок налогового учета доходов от реализации	Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных. Особенности налогового учета при реализации через комиссионера, на условиях предоставления товарного кредита, при длительном технологическом цикле. Особенности ведения налогового учета доходов от реализации при осуществлении организацией нескольких видов деятельности.
4	5	Тема 5. Порядок налогового учета внереализационных доходов	Особенности определения даты получения и порядка начисления внереализационных доходов для расчета налоговой базы по налогу на прибыль. Особенности ведения налогового учета отдельных видов внереализационных доходов.
4	6	Тема 6. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией	<p>Группировка расходов по элементам в целях налогообложения прибыли. Порядок расчета величины и установления периода, к которому относятся прямые и косвенные расходы для целей налогообложения.</p> <p>Регистры налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией.</p> <p>Порядок оценки в налоговом учете остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных. Документальная основа распределения прямых расходов.</p> <p>Особенности ведения налогового учета амортизируемого имущества (поступление и выбытие основных средств, начисление амортизации, расходы на ремонт). Порядок определения финансовых результатов от реализации или выбытия амортизируемого имущества на основании аналитического учета.</p> <p>Налоговый учет формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков,</p>

			резерва на выплату вознаграждения за выслугу лет.
4	7	Тема 7. Порядок налогового учета внереализационных расходов	Особенности определения величины и даты исчисления внереализационных расходов для формирования налоговой базы по налогу на прибыль, процентов по договорам займа, долговым обязательствам. Налоговый учет внереализационных расходов. Особенности налогового учета некоторых видов внереализационных расходов (убытки прошлых лет, выявленные в текущем отчетном периоде; дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности; потери от брака, от простоев и др.).
4	8	Тема 8. Содержание и порядок составления налоговой отчетности	Содержание налоговой отчетности. Регистры формирования отчетных данных по налогу на прибыль, расчет налоговой базы на их основе. Исчисление суммы налоговых платежей по налогу на прибыль. Факторы, обуславливающие появление «отложенных налоговых активов».

2.2. Разделы учебной дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля

№ семестра	№ раздела	Наименование раздела учебной дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов (в часах)				
			Л	ЛР	ПЗ/С	СРС	всего
1	2	3	4	5	6	7	8
4	1	Тема 1. Законодательная база ведения налогового учета	2			4	6
4	2	Тема 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	2			8	10
4	3	Тема 3. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия				8	8
4	4	Тема 4. Порядок налогового учета доходов от реализации				8	8
4	5	Тема 5. Порядок налогового учета внереализационных доходов				8	8
4	6	Тема 6. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и			2	8	10

		реализацией					
4	7	Тема 7. Порядок налогового учета внереализационных расходов				8	8
4	8	Тема 8. Содержание и порядок составления налоговой отчетности			2	8	10
		Зачет	-	-	-	-	4
		ИТОГО за семестр	4	-	4	60	72

2.3. Практическое занятие

№ семестра	№ раздела	Наименование раздела учебной дисциплины	Наименование практических занятий	Всего часов
1	2	3	4	5
4	6	Тема 6. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией	Практическое занятие 1 Составить схему распределения расходов по группам. Организация производит картофельные чипсы. Стоимость остатка НЗП на начало месяца составила 5 000 руб. На его производство истрачено 1 000 кг исходного сырья (картофеля). В течение месяца в основное производство поступило 4 000 кг исходного сырья. За месяц выпущено 2 200 кг чипсов. Сумма прямых расходов, понесенных за месяц, составила 70 000 руб. На конец месяца остаток НЗП составил 300 кг, для производства которого потребовалось 600 кг исходного сырья. Определить остатки незавершенного производства на конец месяца и результаты расчетов свести в таблицу.	2
	8	Тема 8. Содержание и порядок составления налоговой отчетности	Практическое занятие 2 Исчисление сумм налоговых платежей. ООО "Семь раз отмерь" в январе 2003 года приобрело ткань на сумму 100000 руб. (без учета НДС) за счет кредита банка, полученного на эти цели. До момента оприходования ткани банку уплачены проценты за пользование кредитом в сумме 10000 руб. В этом же месяце вся ткань была продана за 180000 руб., включая НДС - 30000 руб. Налоговый учет ведется по методу начисления. Осуществить записи хозяйственных операций как в бухгалтерском, так и в налоговом учете и отразить операции в соответствующих	2

		регистрах налогового учета.	
	ИТОГО в семестре		4

2.4. Курсовая работа планом не предусмотрена.

3. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТА

3.1. Виды СРС

№ семестра	№ раздела	Наименование раздела учебной дисциплины	Виды СРС	Всего часов
1	2	3	4	5
4	1	необходимость введения налогового учета по определению налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ	Изучение и конспектирование основной и дополнительной литературы (5+5)	10
	2	назначение налогового учета	Изучение и конспектирование основной и дополнительной литературы (5+5)	10
	3	принципиальное различие порядка определения налоговой базы по налогу на прибыль до и после введения гл. 25 НК РФ	Изучение и конспектирование основной и дополнительной литературы (5+5)	10
	4	зарубежный опыт ведения налогового учета. Приведите конкретные примеры.	Изучение и конспектирование основной и дополнительной литературы по теме текстовые процессоры (5+5)	10
	5	официальные методические рекомендации ведения налогового учета, утвержденные ФНС РФ или МФ РФ	Изучение и конспектирование основной и дополнительной литературы (5+5)	10
	6	порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль согласно положениям гл. 25 НК РФ	Изучение и конспектирование основной и дополнительной литературы (5+5)	10
ИТОГО в семестре:				60

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

Одним из основных видов деятельности студента является самостоятельная работа, которая включает в себя изучение и конспектирование учебной литературы, работа с правовыми ресурсами и нормативно-правовыми актами, работа с интернет-ресурсами,

подготовка к защите лабораторных работ, выполнение заданий преподавателя.

Методика самостоятельной работы предварительно разъясняется преподавателем и в последующем может уточняться с учетом индивидуальных особенностей студентов. Время и место самостоятельной работы выбираются студентами по своему усмотрению с учетом рекомендаций преподавателя.

Самостоятельную работу над дисциплиной следует начинать с изучения программы, которая содержит основные требования к знаниям, умениям и навыкам обучаемых. Обязательно следует вспомнить рекомендации преподавателя, данные в ходе лекционных занятий. Затем – приступить к изучению отдельных разделов и тем в порядке, предусмотренном программой.

Получив представление об основном содержании раздела, темы, необходимо изучить материал с помощью основной и дополнительной литературы. Целесообразно составить краткий конспект или схему, отображающую смысл и связи основных понятий данного раздела и включенных в него тем. Затем, как показывает опыт, полезно изучить выдержки из первоисточников. При желании можно составить их краткий конспект. Обязательно следует записывать возникшие вопросы, на которые не удалось ответить самостоятельно.

Некоторые общие рекомендации по изучению литературы.

1. Необходимо изучить список рекомендованной основной и дополнительной литературы и убедиться в её наличии у себя дома или в библиотеке в бумажном или электронном виде. При необходимости посетить все доступные книжные магазины.

2. Необходимо иметь «под рукой» специальные и универсальные словари и энциклопедии, для того, чтобы постоянно уточнять значения используемых терминов и понятий. Пользование словарями и справочниками необходимо сделать привычкой. Опыт показывает, что неудовлетворительное усвоение предмета зачастую коренится в неточном, смутном или неправильном понимании и употреблении понятийного аппарата учебной дисциплины.

3. Желательно в самом начале периода обучения возможно тщательнее спланировать время, отводимое на самостоятельную работу с источниками и литературой по дисциплине, представить этот план в наглядной форме (график работы с датами) и в дальнейшем его придерживаться, не допуская срывов графика индивидуальной работы и аврала в предсессионный период. Пренебрежение этим пунктом приводит к переутомлению и резкому снижению качества усвоения учебного материала.

4. Всю учебную литературу желательно изучать «под конспект». Чтение литературы, не сопровождаемое конспектированием, даже пусть самым кратким – бесполезная работа. Цель написания конспекта по дисциплине – сформировать навыки по поиску, отбору, анализу и формулированию учебного материала. Эти навыки обязательны для любого специалиста с высшим образованием независимо от выбранного направления подготовки.

5. Написание конспекта должно быть творческим – нужно не переписывать текст из источников, но пытаться кратко излагать своими словами содержание ответа, при этом максимально его структурируя и используя символы и условные обозначения. Копирование и заучивание неосмысленного текста трудоемко и по большому счету не имеет большой познавательной и практической ценности.

6. При написании конспекта используется тетрадь, поля в которой обязательны. Страницы нумеруются, каждый новый вопрос начинается с нового листа, для каждого экзаменационного вопроса отводится 1-2 страницы конспекта. На полях размещается вся вспомогательная информация – ссылки, вопросы, условные обозначения и т.д.

7. В идеале должен получиться полный конспект по программе дисциплины, с выделенными определениями, узловыми пунктами, примерами, неясными моментами, проставленными на полях вопросами.

8. При работе над конспектом обязательно выявляются и отмечаются трудные для самостоятельного изучения вопросы, с которыми уместно обратиться к преподавателю при посещении лекций, либо в индивидуальном порядке.

9. При чтении основной и дополнительной литературы всегда следить за точным и полным пониманием значения терминов и содержания понятий, используемых в тексте. Всегда следует уточнять значения по словарям или энциклопедиям, при необходимости записывать.

10. При написании учебного конспекта обязательно указывать все прорабатываемые источники, автор, название, дата и место издания, с указанием использованных страниц.

Подготовка к зачету. К зачету допускаются студенты, которые систематически, в течение всего семестра работали на лекционных занятиях и защитили все лабораторные работы. Непосредственная подготовка к зачету осуществляется по вопросам, представленным в данной учебной программе. Тщательно изучите формулировку каждого вопроса, вникните в его суть, составьте план ответа.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (см. *Фонд оценочных средств*)

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

№ п/п	Автор (ы), наименование, место издания и издательство, год	Используется при изучении разделов	Семестр	Количество экземпляров	
				В библиотеке	На кафедре
1	2	3	4	5	6
1	Е.В. Бушмин Налоговая система России и налоговые доходы бюджета[Электронный ресурс]: учебник. – М.: Издательство РГСУ, 2014. - 397	1-2	2		
2	Д. Г. Черник Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов по экономическим специальностям М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 367с.	3-4	2		
3	Под ред. Г.Б. Поляк, А.Е. Суглобова Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб. пособие для вузов М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015	5-6	2		
4	Налоговый кодекс Российской Федерации (первая и вторая части). // «Консультант Плюс»	7-8	2		

5.2. Дополнительная литература

№ п/п	Автор (ы), наименование, место издания и издательство, год	Используется при изучении разделов	Семестр	Количество экземпляров	
				В библиотеке	На кафедре
1	2	3	4	5	6
1.	под ред. Богданова Е.П. Налоги и		2	-	-

	налогообложение М.: АСТ, 2010.-С3160				
2.	Попонова А.Н. и др. Организация налогового учета и налогового контроля: Учебное пособие М., ЭКСМО, 2006		2	-	-
3.	Шаталов Н.Д. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации части первой (постатейный) М.: МЦФЭР -2000		2	-	-

5.3. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. При выполнении лабораторных работ используется информационно-справочная система «Консультант +» – <http://www.consultant.ru> (edu.consultant.ru)

5.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. Сайт электронной библиотеки <http://www.knigafund.ru>
2. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU
3. Сайт Мир книг – <http://mirknig.com/>
4. Сайт Википедии – <http://ru.wikipedia.org/wiki/>
5. Портал электронной библиотеки – <http://www.ihik.lib.ru/>

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий:

Стандартно оборудованные лекционные аудитории для проведения интерактивных лекций – видеопроектор, экран настенный. Компьютерный класс.

6.2. Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся:

На рабочем месте преподавателя должна иметься возможность использования стационарного мультимедийного оборудования, либо возможность использования в любой иной аудитории факультета видеопроектора, ноутбука, переносного экрана.

При проведении занятий в компьютерном классе необходимы средства программного обеспечения MS Office: Word, Excel, а также необходимо подключение рабочих компьютеров студентов к справочным правовым системам «Консультант Плюс», локальной и глобальным учебным информационным сетям.

6.3. Требования к специализированному оборудованию:

Для проведения занятий необходимы стационарные либо переносные мультимедийные комплексы, а также компьютерное оборудование.

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ для ФГОС ВПО

8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Вид учебных занятий	Организация деятельности студента
Лекция	<p>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю. Уделить внимание следующим понятиям (перечисление понятий) и др.</p>
Практическая работа	<p>Перед выполнением практических работ следует повторить материал соответствующей лекции и изучить теоретическую часть методических указаний к данной лабораторной работе, на основании чего получить допуск к ее выполнению. Во время практических работ выполнять учебные задания с максимальной степенью активности. Выполнение практических работ заканчивается составлением отчета с выводами, характеризующими полученный результат и защита работы перед преподавателем.</p> <p>Защита отчета по практической работе заключается в предъявлении преподавателю полученных результатов в виде файлов и напечатанного отчета, и демонстрации полученных навыков в ответах на вопросы преподавателя. При сдаче отчета преподаватель может сделать устные и письменные замечания, задать дополнительные вопросы, попросить выполнить отдельные задания, часть работы или всю работу целиком.</p> <p>Практическая работа считается полностью выполненной после ее защиты.</p>
Подготовка к зачету	<p>При подготовке к зачету необходимо ориентироваться на конспекты лекций и рекомендуемую литературу.</p>

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

При проведении лекционных занятий используются слайд-презентации, а при проведении практических работ по дисциплине используются прикладные программы пакета MS Office (Excel, Word), а также информационно-справочная система «Консультант +».

10. Требования к программному обеспечению учебного процесса (указывается при наличии):

№ п/п	Наименование раздела учебной дисциплины	Наименование программы	Тип программы			Автор	Год разработки
			Расчетная	Обучающая	Контролирующая		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ	Программные продукты Microsoft Office (Word, Excel, Power Point)		+		Microsoft	2007 и выше
		Open Office		+		Oracle, Apache Foundation	2008 и выше
		LibreOffice		+		The Document Foundation	2010 и выше

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине для промежуточного контроля успеваемости

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины (результаты по разделам)	Код контролируемой компетенции (или её части)	Наименование оценочного средства
1.	Тема 1. Законодательная база ведения налогового учета	ОПК-3; ПК-5;	Зачет
2.	Тема 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	ОПК-3; ПК-5;	Зачет
3.	Тема 3. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия	ОПК-3; ПК-5;	Зачет
4.	Тема 4. Порядок налогового учета доходов от реализации	ОПК-3; ПК-5;	Зачет
5.	Тема 5. Порядок налогового учета внереализационных доходов	ОПК-3; ПК-5;	Зачет
6.	Тема 6. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией	ОПК-3; ПК-5;	Зачет
7.	Тема 7. Порядок налогового учета внереализационных расходов	ОПК-3; ПК-5;	Зачет
8.	Тема 8. Содержание и порядок составления налоговой отчетности	ОПК-3; ПК-5;	Зачет

ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Индекс компетенции	Содержание компетенции	Элементы компетенции	Индекс элемента
ОПК 3	Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	знать	
		Базовые инструментальные средства необходимые для обработки экономических данных и их понятия	ОПК-3 З1
		Программные средства для сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-3 З2
		уметь	
		Использовать программные средства для сбора, анализа и обработки данных, необходимых	ОПК-3 У1

		для решения поставленных экономических задач	
		Проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	ОПК-3 У2
		Владеть	
		Инструментарием для сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-3 В1
		Информационными технологиями обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей	ОПК-3 В2
ПК 5	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	знать	
		Формы финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятий различных форм собственности организаций и ведомств	ПК-5 З1
		Методы подготовки и этапы процесса выработки управленческих решений	ПК-5 З2
		уметь	
		Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.;	ПК-5 У1
		Использовать полученные сведения для принятия управленческих решений по поставленным экономическим задачам	ПК-5 У2
		владеть	
		Навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.;	ПК-5 В1
	Навыками принятия управленческих решений для принятия управленческих решений по поставленным экономическим задачам	ПК-5 В2	

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (ЗАЧЕТ)

№	Содержание оценочного средства	Индекс оцениваемой компетенции и ее элементов
1.	Понятие налогового учета	ОПК-3 31, ОПК-3 У1
2.	Необходимость и назначение налогового учета	ОПК-3 31,
3.	Методические рекомендации налоговых органов по ведению отдельных регистров налогового учета	ПК-5 31, ПК-5 32, ПК-5 У1,
4.	Назначение регистров налогового учета	ОПК-3 31, ОПК-3 В1
5.	Порядок ведения аналитических регистров налогового учета, принятый учетной политикой организации	ОПК-3 31, ОПК-3 В1, ПК-5 31, ПК-5 У1,
6.	Порядок формирования и отражения в регистрах налогового учета информации об объектах учета	ОПК-3 31, ОПК-3 В1, ПК-5 31, ПК-5 У1,
7.	Сравнительный анализ норм бухгалтерского и налогового учета	ОПК-3 31, ОПК-3 В1, ПК-5 31, ПК-5 У1,
8.	Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	ПК-5 31, ПК-5 У1, ПК-5 В1,
9.	Особенности налогового учета при реализации через комиссионера	ПК-5 31, ПК-5 У1, ПК-5 В1, ПКП-1 31, ПКП-1 32
10.	Особенности ведения налогового учета отдельных видов внереализационных доходов	ПК-5 31, ПК-5 У1, ПК-5 В1,
11.	Особенности определения даты получения и порядка начисления внереализационных доходов для расчета налоговой базы по налогу на прибыль	ПК-5 31, ПК-5 У1, ПК-5 В1,
12.	Особенности ведения налогового учета отдельных видов внереализационных доходов	ПК-5 31, ПК-5 У1, ПК-5 В1,
13.	Группировка расходов по элементам в целях налогообложения прибыли	ОПК-3 31, ОПК-3 В1, ПК-5 31, ПК-5 У1,
14.	Порядок расчета величины и установления периода, к которому относятся прямые и косвенные расходы для целей налогообложения	ОПК-3 31, ОПК-3 В1, ПК-5 31, ПК-5 У1,
15.	Регистры налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией	ОПК-3 31, ОПК-3 В1, ПК-5 31, ПК-5 У1,
16.	Порядок оценки в налоговом учете остатков незавершенного производства	ОПК-3 В1, ПК-5 В1,
17.	Порядок оценки в налоговом учете остатков готовой продукции	ОПК-3 В1, ПК-5 В1,
18.	Порядок оценки в налоговом учете товаров отгруженных	ОПК-3 В1, ПК-5 В1,
19.	Документальная основа распределения прямых расходов	ОПК-3 В1, ПК-5 У2, ПК-5 В1,
20.	Особенности ведения налогового учета амортизируемого имущества	ОПК-3 В1, ПК-5 У2, ПК-5 В1,
21.	Порядок определения финансовых результатов от реализации или выбытия амортизируемого имущества на основании аналитического учета.	ОПК-3 В1, ПК-5 У2, ПК-5 В1,
22.	Налоговый учет формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков	ПК-5 У1, ПК-5 У2, ПК-22 В1, ПКП-1 31
23.	Налоговый учет формирования резерва на выплату вознаграждения за выслугу лет	ПК-5 У1, ПК-5 У2,

24.	Особенности определения величины и даты исчисления внереализационных расходов для формирования налоговой базы по налогу на прибыль	ОПК-3 З1, ОПК-3 В1, ПК-5 З1, ПК-5 У1,
25.	Налоговый учет внереализационных расходов	ПК-5 У1, ПК-5 У2,
26.	Особенности налогового учета некоторых видов внереализационных расходов	ПК-5 У1, ПК-5 У2,
27.	Содержание налоговой отчетности	ОПК-3 З1, ОПК-3 В1, ПК-5 З1, ПК-5 У1,
28.	Регистры формирования отчетных данных по налогу на прибыль, расчет налоговой базы на их основе	ОПК-3 З1,
29.	Исчисление суммы налоговых платежей по налогу на прибыль	ОПК-3 З1, ОПК-3 В1, ПК-5 З1, ПК-5 У1,
30.	Факторы, обуславливающие появление «отложенных налоговых активов».	ПК-5 В1, ПК-5 В2,

ОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ (Шкалы оценивания)

Зачет

Результаты выполнения обучающимся заданий на зачете оцениваются по шкале «зачтено» - «не зачтено».

В основе оценивания лежат критерии порогового и повышенного уровня характеристик компетенций или их составляющих частей, формируемых на учебных занятиях по дисциплине «Обработка контроль банковских операций» (Таблица 2.5. рабочей программы дисциплины).

«Зачтено» - оценка выставляется обучающемуся, который достигает порогового уровня, показывает знания основных положений учебной дисциплины, грамотно и по существу излагает теоретический материал, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов.

«Не зачтено» - оценка выставляется обучающемуся, который не достигает порогового уровня, демонстрирует непонимание проблемы, не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями излагает теоретический материал.