Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
"Вятский государственный агротехнологический университет"

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета
_____ Т.Б. Шиврина
15 апреля 2021 г.

Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)

рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **бухгалтерского учета и финансов**

Учебный план Направление подготовки 38.04.02 Менеджмент
Направленность (профиль) программы магистратуры "Бухгалтерский учет и анализ в коммерческих организациях"

Квалификация **Магистр**

Форма обучения **очно-заочная**

Общая трудоемкость **5 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 180
в том числе:
аудиторные занятия 48
самостоятельная работа 96
часов на контроль 36

Виды контроля в семестрах:
экзамены 2

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	2 (1.2)		Итого	
Недель	16			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	16	16	16	16
Практические	32	32	32	32
В том числе инт.	20	20	20	20
Итого ауд.	48	48	48	48
Контактная работа	48	48	48	48
Сам. работа	96	96	96	96
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	180	180	180	180

Киров 2021

Программу составил(и):

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов, Сунгатуллина Рашида Нуруллович

Рецензент(ы):

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов, Клинова Елена Александовна

Рабочая программа дисциплины

Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 952)

составлена на основании Учебного плана:

Направление подготовки 38.04.02 Менеджмент
Направленность (профиль) программы магистратуры "Бухгалтерский учет и анализ в коммерческих организациях"

одобренного и утвержденного Ученым советом университета от 15.04.2021 протокол № 5,

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена учебно-методической комиссией

экономического факультета Протокол № от "15"апреля 2021 г.

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена на заседании кафедры

бухгалтерского учета и финансов

Протокол № 5 от "15"апреля 2021 г.

Зав. кафедрой _____ к.э.н., доцент Никонова Наталья Валерьевна

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании кафедры

бухгалтерского учета и финансов

Протокол от "__" _____ 2022 г. № __

Зав. кафедрой _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2023-2024 учебном году на заседании кафедры

бухгалтерского учета и финансов

Протокол от "__" _____ 2023 г. № __

Зав. кафедрой _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2024-2025 учебном году на заседании кафедры

бухгалтерского учета и финансов

Протокол от "__" _____ 2024 г. № __

Зав. кафедрой _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025-2026 учебном году на заседании кафедры

бухгалтерского учета и финансов

Протокол от "__" _____ 2025 г. № __

Зав. кафедрой _____

1. ЦЕЛЬ (ЦЕЛИ) ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1	Приобретение теоретических знаний в области налогового учета и налоговой отчетности, а также формирование практических навыков и умений по организации и ведению налогового учета и формированию налоговой отчетности на предприятиях агробизнеса.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
Цикл (раздел) ОПОП:	Б1.В
2.1	**Требования к предварительной подготовке обучающегося:**
2.1.1	Обучающийся должен обладать знаниями, умениями, навыками не ниже 1 уровня (низкого), полученными при изучении следующих дисциплин: Бухгалтерский учет и отчетность (продвинутый уровень)
2.2	**Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:**
2.2.1	Налогообложение субъектов малого бизнеса, Учебная практика: ознакомительная практика, Государственная итоговая аттестация

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
ПК-3	Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения, с применением современных информационных технологий
ПК-3.1	Осуществляет ведение бухгалтерского, налогового, управленческого учета экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения
ПК-3.2	Составляет и представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации
ПК-3.3	Использует в профессиональной деятельности современные информационные системы и информационные технологии для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1	**Знать:**
3.1.1	нормативно-правовые основы налогообложения предприятий, порядок ведения налогового учета для отдельных налогов, порядок формирования и представления налоговой отчетности и уплаты налогов, формы и методы осуществления налогового планирования и контроля
3.2	**Уметь:**
3.2.1	применять положения нормативных документов в сфере налогообложения предприятий, вести налоговый учет, планирование и контроль, использовать методики начисления отдельных налогов, формировать налоговую отчетность
3.3	**Иметь навыки и (или) опыт деятельности (Владеть):**
3.3.1	навыками применения положений нормативных документов в сфере налогообложения предприятий, навыками ведения налогового учета, планирования и контроля, навыками начисления отдельных налогов, формирования налоговой отчетности

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции (индикаторы)	Литература	Инте ракт.	Примечание
	Раздел 1.						
1.1	Введение в дисциплину «Налоговый учет и налоговая отчетность» Система налогообложения и их характеристика /Лек/	2	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	
1.2	Современные подходы организации налогового учета и формирования налоговой отчетности: составление и представление отчетности экономического субъекта /Лек/	2	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	
1.3	Налоговый учет доходов организации /Лек/	2	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	

1.4	Налоговый учет расходов организации /Лек/	2	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	
1.5	Налоговый учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость (НДС). Порядок формирования налоговой отчетности по НДС /Лек/	2	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	
1.6	Налоговый учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Порядок формирования налоговой отчетности по налогу на прибыль /Лек/	2	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	
1.7	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов. Порядок формирования налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов /Лек/	2	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	
1.8	Налоговый учет расчетов с бюджетом по региональным налогам. Порядок формирования налоговой отчетности по региональным налогам /Лек/	2	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	
1.9	Введение в дисциплину «Налоговый учет и налоговая отчетность» /Пр/	2	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	
1.10	Система налогообложения и их характеристика /Пр/	2	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	
1.11	Современные подходы организации налогового учета и формирования налоговой отчетности /Пр/	2	4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	2	
1.12	Налоговый учет доходов организации /Пр/	2	4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	2	
1.13	Налоговый учет расходов организации /Пр/	2	4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	4	
1.14	Налоговый учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость (НДС). Порядок формирования налоговой отчетности по НДС /Пр/	2	4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	4	
1.15	Налоговый учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Порядок формирования налоговой отчетности по налогу на прибыль /Пр/	2	4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	2	

1.16	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов. Порядок формирования налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов /Пр/	2	4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	4	
1.17	Налоговый учет расчетов с бюджетом по региональным налогам. Порядок формирования налоговой отчетности по региональным налогам /Пр/	2	4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	2	
1.18	Подготовка к лекциям и практическим занятиям. Подготовка к текущему контролю. Подготовка к экзамену /Ср/	2	96	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Рабочая программа дисциплины обеспечена фондом оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации. Содержание фонда оценочных средств представлено в Приложении 1 и 2.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство,
Л1.1	Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис.	Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс] : учебник и практикум для вузов Режим доступа: https://urait.ru/bcode/477768	Юрайт, 2021

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство,
Л2.1	Качур О.В.	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие Режим доступа: https://book.ru/book/936632	КноРус, 2021
Л2.2	Власова М.С.,, Суханов О.В.	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие Режим доступа: https://book.ru/book/933747	КноРус, 2019
Л2.3	Муравицкая Н.К., Лукьяненко Г.И.	Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник Режим доступа: https://book.ru/book/938380	КноРус, 2021

6.1.3. Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство,
Л3.1	Сунгатуллина Р.Н., Клинова Е.А.	Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень) [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие для самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент Режим доступа: http://46.183.163.35/MarcWeb2/Default.asp	Киров, 2021
Л3.2	Сунгатуллина Р.Н., Клинова Е.А.	Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень) [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие для практических занятий обучающихся по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент Режим доступа: http://46.183.163.35/MarcWeb2/Default.asp	Киров,

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://elibrary.ru/defaultx.asp . - Загл. с экрана.
Э2	Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/ . - Загл. с экрана.

6.3. Перечень информационных технологий

6.3.1 Перечень программного обеспечения

6.3.1.1	Операционная система семейства Windows (Windows Vista Business AO NL, MS Win Prof 7 AO NL, Win Prof 7 AOL NL, Win Home Bas 7 AOL NL LGG, Win Starter 7 AO NL LGG, Win SL 8 AOL NL LGG, Win Prof 8 AOL NL, Win Home 10 All Languages Online Product Key License)

6.3.1.2	Приложения Office (MS Office Prof Plus 2007 AO NL, MS Office Prof Plus 2010 AO NL, MS Office 2013 OL NL, MS OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc)
6.3.1.3	Adobe Reader XI 11/0/09
6.3.1.4	Free Commander 2009/02b
6.3.1.5	Google Chrome 39/0/21/71/65
6.3.1.6	Opera 26/0/1656/24
6.3.2 Перечень информационных справочных систем и современных профессиональных баз данных	
6.3.2.1	Информационная справочная система: КонсультантПлюс
6.3.2.2	Информационная справочная система: Гарант Аэро
6.3.2.3	Профессиональная база данных: Научная электронная библиотека elibrary.ru Режим доступа: http://elibrary.ru/defaultx.asp
6.3.2.4	Профессиональная база данных: Электронный каталог ФГБОУ ВО Вятский ГАТУ Режим доступа http://46.183.163.35/MarcWeb2
6.3.2.5	Профессиональная база данных: Инспекция Федеральной налоговой службы по городу Кирову, Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn43/ifns/imns43_17/
6.3.2.6	Профессиональная база данных: Официальный сайт Министерства сельского хозяйства и продовольствия Кировской области, Режим доступа: http://www.dsx-kirov.ru/

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине представлено в Приложении 3 РПД.

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Освоение дисциплины проводится в форме аудиторных занятий и внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся.
При проведении аудиторных занятий предусмотрено применение следующих инновационных форм учебных занятий, развивающих у обучающихся навыки командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерские качества: разбор конкретных ситуаций. Количество часов занятий в интерактивных формах определено учебным планом.
Практическая подготовка при реализации дисциплины организуется путем проведения практических занятий,предусматривающих участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.
Внеаудиторная самостоятельная работа осуществляется в следующих
формах:
•самостоятельное изучение теоретического материала (тем дисциплины);
•подготовка к лекционным и практическим занятиям;
•подготовка к мероприятиям текущего контроля;
•подготовка к промежуточной аттестации.
При организации самостоятельной работы необходимо, прежде всего,
обратить внимание на ключевые понятия, несущие основную смысловую нагрузку в том или ином разделе учебной дисциплины.
1. Самостоятельное изучение тем дисциплины
Для работы необходимо ознакомиться с учебным планом дисциплины и установить, какое количество часов отведено учебным планом в целом на изучение дисциплины, на аудиторную работу с преподавателем на лекционных и практических (семинарских), а также на самостоятельную работу. С целью оптимальной самоорганизации необходимо сопоставить эту информацию с графиком занятий и выявить наиболее затратные по времени и объему темы, чтобы заранее определить для себя периоды объемных заданий. Целесообразно начать работу с изучения теоретического материала, основных терминов и понятий курса и с письменных ответов на индивидуальные и тестовые задания.
2. Подготовка к лекционным и практическим (семинарским)занятиям.
Цель практических (семинарских) занятий заключается в закреплении теоретического материала по наиболее важным темам, в развитии у обучающихся навыков критического мышления в данной области знания, умений работы с учебной и научной литературой, нормативными материалами. В ходе подготовки к практическому (семинарскому) занятию обучающимся следует внимательно ознакомиться с планом, вопросами, вынесенными на обсуждение, досконально изучить соответствующий теоретический материал, предлагаемую учебную методическую и научную литературу. Рекомендуется обращение обучающихся к монографиям, статьям из специальных журналов, хрестоматийным выдержкам, а также к материалам средств массовой информации по теме, что позволяет в значительной мере углубить проблему и разнообразить процесс ее обсуждения.
3. Подготовка к мероприятиям текущего контроля
В конце изучения каждой темы может проводиться тематическая контрольная работа, которая является средством промежуточного контроля оценки знаний. Подготовка к ней заключается в повторении пройденного материала и повторном решении заданий, которые рассматривались на занятиях, а также в выполнении заданий для самостоятельной работы.
4. Подготовка к промежуточной аттестации
Подготовка к экзамену является заключительным этапом изучения дисциплины и является средством промежуточного контроля. Подготовка к экзамену предполагает изучение конспектов лекций, рекомендуемой литературы и других

источников, повторение материалов практических занятий. В процессе подготовки к экзамену выявляются вопросы, по которым нет уверенности в ответе либо ответ обучающемуся не ясен. Данные вопросы можно уточнить у преподавателя на консультации, которая проводится перед экзаменом.

Приложение 1

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения промежуточной аттестации по дисциплине
Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) программы бакалавриата «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Квалификация бакалавр

1. Описание назначения и состава фонда оценочных средств

Настоящий фонд оценочных средств (ФОС) входит в состав рабочей программы дисциплины « Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» и предназначен для оценки планируемых результатов обучения – сформированности индикаторов достижения компетенций и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций (п.2) в процессе изучения данной дисциплины.

ФОС включает в себя оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации в форме экзамена.

ФОС разработан на основании:

- Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 952);
- основной профессиональной образовательной программы высшего образования по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент направленности (профилю) программы магистратуры «Бухгалтерский учет и анализ в коммерческих организациях»;
- Положения «О формировании фонда оценочных средств для промежуточной и итоговой аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования».

2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

- способен осуществлять составление и представление бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения, с применением современных информационных технологий (ПК-3)

Код формируемой компетенции	Этапы формирования компетенции в процессе освоения образовательной программы		
	Начальный этап	**Основной этап**	**Заключительный этап**
ПК-3	• Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень) • Бухгалтерский учет и отчетность (продвинутый уровень) • Учебная практика: ознакомительная практика	• Информационные технологии учета и анализа • Операционный и стратегический управленческий учет • Бухгалтерские информационные системы • Налогообложение субъектов малого бизнеса • Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности	• Особенности бухгалтерского учета в отраслях • Подготовка к государственной итоговой аттестации

3. Планируемые результаты освоения образовательной программы по дисциплине, выраженные через компетенции и индикаторы их достижений, описание шкал оценивания

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения формируемой компетенции		Наименование контролируемых разделов и тем	Наименование оценочного средства промежуточной аттестации
ПК-3 Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения, с применением современных информационных технологий	ПК-3.1	Осуществляет ведение бухгалтерского, налогового, управленческого учета экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения	Раздел 4 рабочей программы дисциплины	Тестовые вопросы к экзамену по дисциплине
	ПК-3.2	Составляет и представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации		
	ПК-3.3	Использует в профессиональной деятельности современные информационные системы и информационные технологии для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности		

Для оценки сформированности соответствующих компетенций по дисциплине «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена применяется следующая шкала оценивания:

Критерии оценивания	Шкала оценивания			
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
	Описание показателя			
Полнота знаний контролируемого материала	Низкий уровень усвоения материала. Продемонстрировано незнание значительной части программного материала – менее 60% правильных ответов	Представлены знания только основного материала, но не усвоены его детали – 60 - 74% правильных ответов	Твердое знание материала – 75 - 90% правильных ответов	Высокий уровень усвоения материала – более 90% правильных ответов
Работа в течение семестра, наличие задолженности по текущему контролю успеваемости	Имеются многочисленные пропуски занятий, задолженность по текущему контролю знаний	Имеются пропуски занятий, частичная задолженность по текущему контролю знаний	Активная, задолженность отсутствует	Активная, задолженность отсутствует

4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки сформированности компетенций в процессе освоения образовательной программы

Тестовые задания
по дисциплине «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)»
для промежуточной аттестации в форме экзамена

1. С позиции правильного ведения налогового учета оцените ситуацию: составление расчета налоговой базы в налоговом учете является (*ПК-3):*
а) обязательным;
б) обязательным в отдельных случаях;
в) не обязательным.
2. С позиции правильного ведения налогового учета оцените ситуацию доля дохода от реализации продукции первичной переработки в общем доходе плательщика ЕСХН определяется: (*ПК-3)*
а)исходя из соотношения доходов, полученных от производства сельхозпродукции и от первичной ее переработки, в общей сумме доходов;
б) исходя из соотношения расходов на производство сельхозпродукции и первичную ее переработку в общей сумме расходов на производство ;
в) исходя из соотношения выручки, полученной от производства сельхозпродукции и от первичной ее переработки, в общей сумме выручки;
г)исходя из соотношения прибыли, полученной от производства сельхозпродукции и от первичной ее переработки, в общей сумме прибыли .
3.. С позиции правильного ведения налогового учета оцените ситуацию вариант параллельной системы ведения налогового учета целесообразно использовать в случае, если (*ПК-3):*
а) порядок учета объектов и хозяйственных операций в налоговом и бухгалтерском учете отличается незначительно;
б) организация имеет внутренние налоговые службы (отделы или группы).
в) организация стремится снизить трудоемкость учетных работ.
4. С позиции правильного ведения налогового учета оцените ситуацию: организации, определяющие доходы методом начисления, в их состав не включают (*ПК-3):*
а) штрафы и пени, начисленные за нарушение контрагентами условий хозяйственных договоров;
б) суммы, полученные в счет предварительной оплаты товаров;
в) стоимость имущества, полученного безвозмездно;
г) стоимость ценностей, полученных при ликвидации основных средств.
5.С позиции правильного ведения налогового учета оцените ситуацию: объектом налогообложения при применении УСН могут быть *(ПК-3*):
а) доходы по ставке 6%;
б) доходы минус расходы по ставке 15%;
в) доходы по ставке 6% или доходы минус расходы по ставке 15% по выбору налогоплательщика.
6. С позиции правильного ведения налогового учета оцените ситуацию: аналитическими регистрами налогового учета по НДС являются *(ПК-3):*
а) журнал полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж;
б) счет-фактура, книга покупок, книга продаж;
в) счет-фактура, книга покупок, книга продаж, налоговая декларация.
7. С позиции правильного ведения налогового учета оцените ситуацию: на уплату единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) вправе перейти *(ПК-3):*

а) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции;
б) организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями;
в) нет ограничений по переходу на уплату единого сельскохозяйственного налога.
8. С позиции правильного ведения налогового учета оцените ситуацию: налоговым периодом по единому сельскохозяйственному налогу является *(ПК-3):*
а) месяц;
б) квартал;
в) календарный год.
9. С позиции правильного ведения налогового учета оцените ситуацию: налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется в налоговый орган *(ПК-3):*
а) ежеквартально;
б) 1 раз за календарный год;
в) ежемесячно.
10. С позиции правильного ведения налогового учета оцените ситуацию: при исчислении единого налога при ЕСХН применяется *(ПК-2):*
а) кассовый метод;
б) метод начисления;
в) метод, предусмотренный учетной политикой организации.

Вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине
«Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)»

1. История возникновения налогового учета. Этапы развития системы налогового учета в Российской Федерации.
2. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности.
3. Понятие налогового учета. Цели и задачи ведения налогового учета. Отличие налогового учета от бухгалтерского учета.
4. Предмет и методы налогового учета. Принципы налогового учета.
5. Система налогового учета и налоговой отчетности (понятие, основные элементы).
6. Требования к информации, формируемой в системе налогового учета. Основные функции налогового учета и налоговой отчетности для предприятий агробизнеса.
7. Учетная политика для целей налогообложения: понятие, необходимость и принципы формирования.
8. Содержание и структура учетной политики для целей налогообложения.
9. Взаимосвязь учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на предприятиях агробизнеса.
10. Аналитические регистры налогового учета (понятие, принципы составления, формы регистров, значение).
11. Варианты организации налогового учета на предприятиях агробизнеса.
12. Состав и содержание налоговой отчетности. Принципы формирования налоговой отчетности.
13. Общие требования к содержанию и структуре налоговой отчетности. Представление налоговой отчетности предприятиями агробизнеса.
14. Классификация пользователей налоговой отчетности предприятий агробизнеса.
15. Интересы пользователей налоговой отчетности предприятий агробизнеса. Взаимосвязь бухгалтерской и налоговой отчетности.
16. Плательщики налога на прибыль. Последовательность исчисления налога на прибыль и порядок формирования налоговой базы.
17. Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
18. Порядок уплаты налога на прибыль.
19. Отчетность по налогу на прибыль предприятий агробизнеса (порядок формирования и представления).
20.Налогна добавленную стоимость: сущность, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога предприятиями агробизнеса.
21. Организация налогового учета по налогу на добавленную стоимость на предприятиях агробизнеса.
22. Порядок формирования и представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость предприятиями агробизнеса.
23. Плательщики налога на имущество. Алгоритм расчета налога.
24. Порядок формирования и представления налоговой декларации по налогу на имущество предприятиями агробизнеса.
25. Налоговый учет на предприятиях агробизнеса при применении упрощенной системы налогообложения.
26. Алгоритм исчисления единого налога при упрощенной системе налогообложения.
27. Порядок формирования и представления налоговой декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения.
28. Условия применения и алгоритм расчета единого налога на вмененный доход предприятиями агробизнеса.
29. Порядок исчисления единого сельскохозяйственного налога предприятиями агробизнеса.
30. Порядок формирования и представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу.

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания сформированности компетенций в процессе освоения образовательной программы

Процедура оценивания сформированности индикаторов достижения компетенций при проведении промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» проводится в форме экзамена.

Порядок организации и проведения промежуточной аттестации обучающегося, форма проведения, процедура сдачи зачета, сроки и иные вопросы определены Положением о порядке организации и проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Процедура оценивания сформированности индикаторов достижения компетенций при проведении зачета при проведении теоретической части экзамена проводится путем письменного или компьютерного тестирования обучающихся и (или) устного ответа на вопросы к зачету:

- обучающемуся выдается вариант письменного или компьютерного теста;
- в определенное время (в среднем 2 минуты на 1 тестовое задание) обучающийся отвечает на 10 вопросов теста, в котором представлены все изучаемые темы дисциплины;
- по результатам тестирования выставляется оценка, согласно установленной шкалы оценивания.

Для подготовки к экзамену рекомендуется использовать лекционный и практический материал по дисциплине, литературные источники, рекомендованные в рабочей программе дисциплины.

Приложение 2

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущего контроля успеваемости по дисциплине
Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)

Направление подготовки 38.04.02 Менеджмент
Направленность (профиль) программы «Бухгалтерский учет и анализ в коммерческих организациях»
Квалификация магистр

1. Описание назначения и состава фонда оценочных средств

Настоящий фонд оценочных средств (ФОС) входит в состав рабочей программы дисциплины « Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» и предназначен для оценки планируемых результатов обучения - сформированности индикаторов достижения компетенций и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины

2. Перечень компетенций, формируемых при изучении дисциплины

Профессиональные компетенции:

- способен осуществлять составление и представление бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения, с применением современных информационных технологий (ПК-3)

3. Банк оценочных средств

Для оценки сформированности индикаторов достижения компетенций и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» используются следующие оценочные средства:

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения формируемой компетенции		Критерии оценивания	Наименование контролируемых разделов и тем	Наименование оценочного средства текущего контроля
ПК-3 Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения, с применением современных информационных технологий	ПК-3.1	Осуществляет ведение бухгалтерского, налогового, управленческого учета экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения	Полнота знаний контролируемого материала - Логичность, обоснованность, четкость ответа на вопросы	Раздел 4 рабочей программы дисциплины.	Тестовые задания, реферат
	ПК-3.2	Составляет и представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации			
	ПК-3.3	Использует в профессиональной деятельности современные информационные системы и информационные технологии для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности			

Тестовые задания
для проведения текущего контроля знаний
по дисциплине «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)»

Текущий контроль в форме тестовых заданий предназначен определения уровня оценки сформированности индикаторов достижения компетенций и опыта деятельности в процессе изучения дисциплины обучающимися очной, очно-заочной и заочной формы обучения.

Результаты текущего контроля оцениваются посредством шкалы:

Шкала оценивания	Показатели оценивания
Не зачтено	Низкий уровень знаний практического контролируемого материала. Продемонстрировано незнание значительной части учебного материала. Выполнение не более 60% типовых заданий
Зачтено	Достаточный уровень знаний практического контролируемого материала. Продемонстрированы знания основной части учебного материала. Выполнение 50 и более % типовых заданий

Типовые задания

1. Составление расчета налоговой базы в налоговом учете является*:*

а) обязательным ;

б) обязательным в отдельных случаях;

в) не обязательным.

2. Доля дохода от реализации продукции первичной переработки в общем доходе плательщика ЕСХН определяется:
а)исходя из соотношения доходов, полученных от производства сельхозпродукции и от первичной ее переработки, в общей сумме доходов;
б) исходя из соотношения расходов на производство сельхозпродукции и первичную ее переработку в общей сумме расходов на производство ;
в) исходя из соотношения выручки, полученной от производства сельхозпродукции и от первичной ее переработки, в общей сумме выручки;
г)исходя из соотношения прибыли, полученной от производства сельхозпродукции и от первичной ее переработки, в общей сумме прибыли .
3..Вариант параллельной системы ведения налогового учета целесообразно использовать в случае, если:
а) порядок учета объектов и хозяйственных операций в налоговом и бухгалтерском учете отличается незначительно;
б) организация имеет внутренние налоговые службы (отделы или группы).
в) организация стремится снизить трудоемкость учетных работ.
4. Организации, определяющие доходы методом начисления, в их состав не включают:
а) штрафы и пени, начисленные за нарушение контрагентами условий хозяйственных договоров;
б) суммы, полученные в счет предварительной оплаты товаров;
в) стоимость имущества, полученного безвозмездно;
г) стоимость ценностей, полученных при ликвидации основных средств.
5.Объектом налогообложения при применении УСН могут быть:
а) доходы по ставке 6%;
б) доходы минус расходы по ставке 15%;
в) доходы по ставке 6% или доходы минус расходы по ставке 15% по выбору налогоплательщика.
6.Аналитическими регистрами налогового учета по НДС являются *):*
а) журнал полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж;
б) счет-фактура, книга покупок, книга продаж;
в) счет-фактура, книга покупок, книга продаж, налоговая декларация.
7.На уплату единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) вправе перейти*:*
а) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции;
б) организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями;
в) нет ограничений по переходу на уплату единого сельскохозяйственного налога.
8.Налоговым периодом по единому сельскохозяйственному налогу является*:*
а) месяц;
б) квартал;
в) календарный год.
9.Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется в налоговый орган*:*
а) ежеквартально;
б) 1 раз за календарный год;
в) ежемесячно.
10.При исчислении единого налога при ЕСХН применяется*):*
а) кассовый метод;
б) метод начисления;
в) метод, предусмотренный учетной политикой организации.

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания

Процедура оценивания сформированности индикаторов достижения компетенций и опыта деятельности в процессе изучения дисциплины при проведении текущего контроля знаний проводится путем выполнения заданий и задач на практических занятиях. В случае отсутствия обучающегося по уважительной причине задание ему выдается на дом с условием представления результатов на следующем занятии.
Оценка проводится посредством интегральной (целостной) двухуровневой шкалы.

Реферат
по дисциплине «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)»

Текущий контроль в форме реферата предназначен определения уровня оценки сформированности индикаторов достижения компетенций и опыта деятельности в процессе изучения дисциплины обучающимися очной, очно-заочной формы обучения.
Результаты текущего контроля оцениваются посредством интегральной (целостной) двухуровневой шкалы:
Шкала оценивания:

Шкала оценивания	Показатели оценивания
Зачтено	Обучающийся овладел элементами дескрипторов компетенций в рамках определенного уровня: - знания теоретического материала по выбранной теме усвоены в полном объеме; - показал умение поиска необходимой информации с использованием информационно-справочных и электронных библиотечных систем; - корректно и правильно оформил материал реферативного характера; - давал верные ответы на уточняющие дополнительные вопросы преподавателя.
Не зачтено	Обучающийся не овладел элементами дескрипторов компетенций в рамках определенного уровня: - обнаружил существенные пробелы в знании теоретического материала по выбранной теме; - представил реферат, не удовлетворяющий требованиям к его выполнению; - не представил реферат для защиты в указанные сроки; - не отвечал на уточняющие дополнительные вопросы преподавателя.

Темы рефератов

1. Принципы формирования налоговой отчетности. Общие требования к налоговой отчетности.
2.Классификация пользователей бухгалтерской и налоговой отчетности.
3.Требования законодательных и нормативных документов Российской Федерации к содержанию, структуре налоговой отчетности.
4.Учетная политика для целей налогообложения: понятие, необходимость и принципы формирования.
5.Содержание и структура учетной политики для целей налогообложения.
6.Взаимосвязь учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.
7.Плательщики налога на прибыль. Базовая схема расчета налога.
8. Порядок формирования и представления налоговой декларации по налогу на прибыль.
9.Взаимосвязь налоговой декларации по налогу на прибыль с бухгалтерской отчетностью.
10. Плательщики налога на добавленную стоимость. Базовая схема расчета налога.
11.Порядок формирования и представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
12.Взаимосвязь налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость с бухгалтерской отчетностью.
13. Плательщики налога на имущество. Базовая схема расчета налога.
14. Порядок формирования и представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу.
15. Порядок формирования и представления налоговой декларации по единому налогу при УСН.

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания

Процедура оценивания сформированности индикаторов достижения компетенций при проведении текущего контроля в форме реферата определяется следующими методическими указаниями:

- после изучения теоретических вопросов темам курса обучающиеся представляют к защите реферат.
- при подготовке реферата обучающимся помимо обращения к лекционному материалу рекомендуется воспользоваться литературными источниками и электронными ресурсами, , а также электронными ресурсами.
- работа над рефератом проводится в аудиториях, отведенных для самостоятельной работы обучающихся, либо в домашних условиях.
- оценка выполнения и защиты реферата проводится посредством интегральной (целостной) двухуровневой шкалы.

Приложение 3

ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)

Наименование специальных помещений	Оснащенность специальных помещений
учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Д127 - Доска, рабочее место преподавателя, комплект столов и стульев для обучающихся, комплект мультимедийного оборудования с экраном, 15 персональных компьютеров Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus, KasperskyEndpointSecurity, Гарант Аэро, Консультант Плюс, Программный комплекс «Компьютерная деловая игра «БИЗНЕС-КУРС: Корпорация Плюс. Версия 4», KonSiSWOT – Analysis, KonSiAnketter, Галактика Экспресс 8.1 Демо, 1С Предприятие 7.7, 8.3 с конфигурациями и свободно распространяемое программное обеспечение. Д108-Доска, рабочее место преподавателя, комплект столов и стульев для обучающихся, комплект мультимедийного оборудования с экраном, 2 принтера, 10 персональных компьютеров. Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus, Гарант Аэро, Консультант Плюс, Программный комплекс «Компьютерная деловая игра «БИЗНЕС-КУРС: Корпорация Плюс. Версия 4», KonSiSWOT – Analysis, KonSiAnketter, Галактика Экспресс 8.1 (Демо), 1С Предприятие 7.7, 8.3 с конфигурациями и свободно распространяемое программное обеспечение.
учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа	Д127 - Доска, рабочее место преподавателя, комплект столов и стульев для обучающихся, комплект мультимедийного оборудования с экраном, 15 персональных компьютеров Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus, KasperskyEndpointSecurity, Гарант Аэро, Консультант Плюс, Программный комплекс «Компьютерная деловая игра «БИЗНЕС-КУРС: Корпорация Плюс. Версия 4», KonSiSWOT – Analysis, KonSiAnketter, Галактика Экспресс 8.1 Демо, 1С Предприятие 7.7, 8.3 с конфигурациями и свободно распространяемое программное обеспечение. Д108-Доска, рабочее место преподавателя, комплект столов и стульев для обучающихся, комплект мультимедийного оборудования с экраном, 2 принтера, 10 персональных компьютеров. Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus, Гарант Аэро, Консультант Плюс, Программный комплекс «Компьютерная деловая игра «БИЗНЕС-КУРС: Корпорация Плюс. Версия 4», KonSiSWOT – Analysis, KonSiAnketter, Галактика Экспресс 8.1 (Демо), 1С Предприятие 7.7, 8.3 с конфигурациями и свободно распространяемое программное обеспечение.
помещение для самостоятельной работы	Б202 Рабочее место администратора, компьютерная мебель, компьютер администратора, 11 персональных компьютеров, 3 принтера, видеоувеличитель. Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus и свободно распространяемое программное обеспечение С возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации
учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Д127 - Доска, рабочее место преподавателя, комплект столов и стульев для обучающихся, комплект мультимедийного оборудования с экраном, 15 персональных компьютеров Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus, KasperskyEndpointSecurity, Гарант Аэро, Консультант Плюс, Программный комплекс «Компьютерная деловая игра «БИЗНЕС-КУРС: Корпорация Плюс. Версия 4», KonSiSWOT – Analysis, KonSiAnketter, Галактика Экспресс 8.1 Демо, 1С Предприятие 7.7, 8.3 с конфигурациями и свободно распространяемое программное обеспечение.
учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Д127 - Доска, рабочее место преподавателя, комплект столов и стульев для обучающихся, комплект мультимедийного оборудования с экраном, 15 персональных компьютеров Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus, KasperskyEndpointSecurity, Гарант Аэро, Консультант Плюс, Программный комплекс «Компьютерная деловая игра «БИЗНЕС-КУРС: Корпорация Плюс. Версия 4», KonSiSWOT – Analysis, KonSiAnketter, Галактика Экспресс 8.1 Демо, 1С Предприятие 7.7, 8.3 с конфигурациями и свободно распространяемое программное обеспечение.

Приложение 4

Перечень
периодических изданий, рекомендуемый по дисциплине
Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)

Наименование	Наличие доступа
НАЛОГИ И ФИНАНСЫ [Электронный ресурс]: журн. / Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования Северо-Западный институт повышения квалификации Федеральной налоговой службы, г. Санкт-Петербург	Научная электронная библиотека Режим доступа: https://www.elibrary.ru/title_about.asp?id=33703
Учет. Анализ. Аудит [Электронный ресурс]: журн. / Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»	Научная электронная библиотека Режим доступа: https://www.elibrary.ru/title_about_new.asp?id=51819
ЭКОНОМИКА. НАЛОГИ. ПРАВО [Электронный ресурс]: журн. / Финансовый университет при Правительстве РФ (Москва)	Научная электронная библиотека Режим доступа: https://www.elibrary.ru/title_about_new.asp?id=27917