

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ИНГУШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**УТВЕРЖДАЮ**

И.о. проректора по учебной работе

\_\_\_\_\_ Ф.Д. Кодзоева

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**Б1.В.ДВ.06.01 Налоговый учет, отчетность и аудит**

*индекс дисциплины по учебному плану, наименование дисциплины (модуля))*

Направление подготовки (бакалавриат)

**38.03.01 «Экономика»**

*(код, наименование)*

Направленность (профиль подготовки /специализация/магистерская  
программа) **«Налоги и налогообложение»**

*(наименование профиля, магистерской программы, специализации)*

Квалификация

выпускника – *бакалавр*

Форма обучения **очная**

*(очная, заочная, очно-заочная)*

Магас, 2022

## 1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины (модуля) «Налоговый учет, отчетность и аудит» являются освоение студентами теоретических и практических знаний и приобретение умений и навыков в области ведения налогового учета и применения систем налогообложения на предприятиях для осуществления профессиональной деятельности, формирование знаний в области налогового аудита, с учетом процесса реформирования российского аудита и налогового законодательства. Приобретение теоретических знаний и практических навыков проведения налогового аудита хозяйствующих субъектов как независимого контроля правильности организации ведения налогового учёта, организации и функционирования системы внутреннего контроля, проверки достоверности налоговой отчётности, соблюдения хозяйствующим субъектом действующего законодательства, а также по оформлению результатов аудиторской проверки.

Задачами учебной дисциплины являются: – изучить налоговое законодательство, касающееся вопросов налогового учета; обладать навыками в организации системы налогового учета на предприятии; уметь отражать в налоговом учете совершенные хозяйственные операции; уметь выявлять разницу между оценкой операций в бухгалтерском и налоговом учете; уметь правильно исчислять налог на прибыль организаций, приобретение системы знаний о налоговом аудите как предпринимательской деятельности по независимой проверке налогового учета и налоговой отчетности; – приобретение практических навыков в планировании налоговой аудиторской проверки, в расчете необходимых показателей (уровня существенности и аудиторского риска), в сборе аудиторских доказательств, в формулировке аудиторских процедур, в составлении аудиторского заключения.

Тип задач профессиональной деятельности: производственно-технологический. Основание для включения ПК в образовательную программу - Анализ рынка труда, консультации с работодателями.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина «Налоговый учет, отчетность и аудит» является дисциплиной части формируемой участниками образовательных отношений, дисциплина по выбору (Б1.В.ДВ.06.01), по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиля «Налоги и налогообложение» разработанная и утвержденная ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет» с учетом требований регионального рынка труда на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по соответствующему направлению подготовки. Для изучения данной дисциплины требуется знание следующих дисциплин: «Налоги и налогообложение», «Методика и практика исчисления налогов и сборов», «Федеральные, региональные и местные налоги и сборы», «ННКО». Освоение данной дисциплины (модуля) необходимо для оценки финансового состояния, владения аналитическими приемами и практическими навыками исчисления и уплаты налогов, платежей и сборов, составления налоговой отчетности организациями и физическими лицами и соответственно формирования профессиональных компетенций в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению. Дисциплина изучается по очной форме обучения на 4-м курсе в 7,8 семестрах.

## 3. Результаты освоения дисциплины (модуля) Налоговый учет, отчетность и аудит

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикатор достижения компетенции (закрепленный за дисциплиной)	В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

ПК-1	<b>ПК- 1</b> Способность осуществлять расчет налоговой базы, налогов и сборов, страховых взносов, составлять отчетность на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах	ПК-1. И1 - способность проводить расчет налогов и сборов, страховых взносов, составлять налоговую отчетность;	Знать: основные понятия, категории и инструменты налогообложения; основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микроуровне при формировании налоговой базы и расчете суммы налогов. Уметь: применять положения налогового законодательства о налоговых льготах; осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы при расчете налоговой нагрузки. Владеть: современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микроуровне при расчете налоговых платежей.
		ПК-1. И2 -- способность обоснованно применять нормы налогового законодательства в процессе налогового консультирования хозяйствующих субъектов и физических лиц.	<b>Знать</b> Состав и структуру финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении налоговой отчетности <b>Уметь</b> Проводить соответствующий анализ показателей, необходимых для принятия соответствующих управленческих решений на различных уровнях. <b>Владеть</b> Навыками расчетной и аналитической работы в целях использования при составлении налоговой отчетности и принятии оперативных решений на

			макро- мезо- и микроуровнях
ПК-3	ПК-3 Способность к организации и ведению налогового учета в организации, оценивать налоговые последствия хозяйственных операций для принятия управленческих решений, а также осуществлять налоговое консультирование организаций и физических лиц	ПК-3 И-1 - способность применять навыки организации и ведения налогового учета в организации;	Знать: Состав налоговой отчетности, методику расчета налогов, основные элементы налога Уметь: составлять налоговую отчетность на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах ; Владеть: Техникой расчета налогов и сборов, страховых взносов, составления налоговой отчетности;
		ПК-3 И-2 - способность определять налоговые последствия хозяйственных операций и предлагать меры по управлению налоговыми рисками	Знать: Налоговое законодательство и методы консультирования хозяйствующих субъектов и физических лиц. Уметь: Рассчитать основные налоговые показатели, оперировать к нормам налогового законодательства Владеть: Методикой консультирования хозяйствующих субъектов и физических лиц.
		ПК-3 И-3 - способность применять инструменты налогового консультирования организаций и физических лиц.	

4. Структура и содержание дисциплины (модуля) Налоговый учет, отчетность и аудит

4.1. Структура дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет \_6 зачетных единиц, \_216\_ часов.

7 семестр

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины (модуля)	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)								Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)							
			Контактная работа					Самостоятельная работа			Форма промежуточной аттестации (по семестрам)							
			Всего	Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Др. виды контакт. работ	Всего	Курсовая работа(проект)	Подготовка к зачету	Другие виды самостоятельной работы	Собеседование	Коллоквиум	Проверка тестов	Проверка контрол.н. работ	Проверка реферата	Проверка эссе и иных творческих работ	курсовая работа (проект) др.
1	ТЕМА 1 Понятие и общая методология налогового учета	7		4	2			6										
2	ТЕМА 2 Налоговый учет доходов организации			8	4			6										
3	ТЕМА 3 Налоговый учет расходов организации			6	2			8										
4	ТЕМА 4 Налоговый учет материальных расходов			6	2			6										
5	ТЕМА 5 Налоговый учет расходов на оплату труда			8	4			6										
6	ТЕМА 6 Налоговый учет амортизируемого имущества			4	2			6										
	Курсовая работа (проект)																	-
	Подготовка к экзамену																	
	Общая трудоемкость, в часах	90	52	36	16			38				Промежуточная аттестация						
												Форма						
												Зачет						
												Зачет с оценкой						
												Экзамен						

**8 семестр**

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины (модуля)	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)									Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)						
			Контактная работа					Самостоятельная работа				Форма промежуточной аттестации (по семестрам)						
			Всего	Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Др. виды контакт. работы	Всего	Курсовая работа(проект)	Подготовка к экзамену	Другие виды самостоятельной работы	Собеседование	Коллоквиум	Проверка тестов	Проверка контрол.н. работ	Проверка реферата	Проверка эссе и иных творческих работ	курсовая работа (проект) др.
1	ТЕМА 7 Налоговый учет прочих расходов	8		6	6			10										
2	ТЕМА 8 Учетная политика для целей налогообложения			4	4			10										
3	ТЕМА 9 НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ			10	10			10										
4	ТЕМА 10. НАЛОГОВЫЙ АУДИТ			10	10			9										
	Курсовая работа (проект)																	-
	Подготовка к экзамену																	
	Общая трудоемкость, в часах	126	60	30	30			39		27		Промежуточная аттестация						
Форма																		
Зачет																		
Зачет с оценкой																		
Экзамен												+						

#### 4.2. Содержание дисциплины (модуля)

##### ТЕМА 1 Понятие и общая методология налогового учета

- 1.1. Понятие, цели и задачи налогового учета
- 1.2. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета
- 1.3. Принципы налогового учета
- 1.4. Модели и регистры налогового учета

##### ТЕМА 2 Налоговый учет доходов организации

- 2.1 Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения
- 2.2 Учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав
- 2.3 Порядок признания внереализационных доходов

##### ТЕМА 3 Налоговый учет расходов организации

- 3.1 Классификация расходов. Порядок признания расходов для целей налогообложения
- 3.2 Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией

### 3.3 Учет внереализационных расходов

#### **ТЕМА 4 Налоговый учет материальных расходов**

##### 4.1 Критерии отнесения объектов к материальным расходам

##### 4.2 Порядок определения стоимости материально- производственных запасов, включаемых в материальные расходы

##### 4.3 Метод оценки сырья и материалов при списании их стоимости на расходы

##### 4.4 Метод оценки товаров при списании их стоимости на расходы

#### **ТЕМА 5 Налоговый учет расходов на оплату труда**

##### 5.1 Расходы на оплату труда

##### 5.2 Расходы по добровольному страхованию

##### 5.3 Резерв на оплату отпусков и выплату вознаграждений за выслугу лет

#### **ТЕМА 6 Налоговый учет амортизируемого имущества**

##### 6.1 Метод определения стоимости основных средств

##### 6.2 Методы начисления амортизации основных средств

##### 6.3 Критерии отнесения к нематериальным активам

##### 6.4 Методы начисления амортизации нематериальных активов

#### **ТЕМА 7 Налоговый учет прочих расходов**

##### 7.1 Налоговый учет расходов на создание резервов

##### 7.2 Расходы на страхование имущества

##### 7.3 Расходы на рекламу

##### 7.4 Командировочные и представительские расходы

##### 7.5 Особенности учета процентов

#### **ТЕМА 8 Учетная политика для целей налогообложения**

##### 8.1. Понятие и структура учетной политики для целей налогового учета

##### 8.2. Особенности учетной политики для целей налогообложения по НДС

##### 8.3 Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения по налогу на имущество

##### 8.4. Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль

##### 8.5. Образец учетной политики для целей налогообложения

#### **ТЕМА 9 НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

##### 9.1 Состав налоговой отчетности

##### 9.2 Структура налоговых деклараций

##### 9.3 Порядок предоставления налоговых деклараций

#### **ТЕМА 10. НАЛОГОВЫЙ АУДИТ**

##### 10.1. Основные понятия, виды, цель, задачи, нормативное регулирование.

##### 10.2. Налоговый аудит предприятия, этапы проведения

##### 10.3. Особенности проведения и оформления результатов

## **5. Образовательные технологии**

### **Традиционные образовательные технологии**

Дисциплина «Налоговый учет, отчетность и аудит» проводится с использованием традиционных образовательных технологий ориентирующиеся на организацию образовательного процесса, предполагающую прямую трансляцию знаний от преподавателя к студенту (преимущественно на основе объяснительно-иллюстративных методов обучения), учебная деятельность студента носит в таких условиях, как правило, репродуктивный характер. Формы учебных занятий по дисциплине «Налоговый учет, отчетность и аудит» с использованием традиционных технологий:

Лекция – последовательное изложение материала в дисциплинарной логике, осуществляемое преимущественно вербальными средствами (монолог преподавателя).

Практическое занятие – занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков по предложенному алгоритму.

Интерактивные технологии – организация образовательного процесса, которая предполагает активное и нелинейное взаимодействие всех участников, достижение на этой основе лично значимого для них образовательного результата. Наряду со специализированными технологиями такого рода принцип интерактивности прослеживается в большинстве современных образовательных технологий. Интерактивность подразумевает субъект-субъектные отношения в ходе образовательного процесса и, как следствие, формирование саморазвивающейся информационно-ресурсной среды.

По дисциплине «Налоговый учет, отчетность и аудит» лекционные и практические занятия проводятся с использованием следующих интерактивных технологий:

Лекция-беседа, или «диалог с аудиторией», является наиболее распространенной и сравнительно простой формой активного вовлечения студентов в учебный процесс. Эта лекция предполагает непосредственный контакт преподавателя с аудиторией. Преимущество лекции-беседы состоит в том, что она позволяет привлекать внимание слушателей к наиболее важным вопросам темы, определять содержание и темп изложения учебного материала с учетом особенностей обучаемых.

По дисциплине «Налоговый учет, отчетность и аудит» практические занятия проводятся с использованием следующих интерактивных технологий:

Работа в малых группах – это одна из самых популярных стратегий, так как она дает всем обучающимся (в том числе и стеснительным) возможность участвовать в работе, практиковать навыки сотрудничества, межличностного общения (в частности, умение активно слушать, вырабатывать общее мнение, разрешать возникающие разногласия). Все это часто бывает невозможно в большом коллективе.

Презентации с использованием различных вспомогательных средств: доски, книг, видео, слайдов, компьютеров и т.п. Интерактивность обеспечивается процессом последующего обсуждения.

## **6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.**

### **6.1. План самостоятельной работы студентов**

№ нед.	Тема	Вид самостоятельной работы	Задание	Рекомендуемая литература	Количество часов
1	ТЕМА 1 Понятие и общая методология налогового учета	Подготовка к Коллоквиуму Устному опросу Тестированию зачету	Понятие, цели и задачи налогового учета Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета Принципы налогового учета Модели и регистры налогового учета	О: [1,2,3,4,5] Д:[5,6]	6
2	ТЕМА 2 Налоговый учет доходов организации	Подготовка к Коллоквиуму Устному опросу Тестированию зачету	Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения Учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав Порядок признания	О: [1,2,3,4,5] Д:[5,6]	6



			внереализационных доходов		
3	ТЕМА 3 Налоговый учет расходов организации	Подготовка к Коллоквиуму Устному опросу Тестированию зачету	Классификация расходов. Порядок признания расходов для целей налогообложения Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией Учет внереализационных расходов	О: [1,2,3,4,5] Д:[5,22]	8
4	ТЕМА 4 Налоговый учет материальных расходов	Подготовка к Коллоквиуму Устному опросу Тестированию зачету	Критерии отнесения объектов к материальным расходам Порядок определения стоимости материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы Метод оценки сырья и материалов при списании их стоимости на расходы Метод оценки товаров при списании их стоимости на расходы	О: [1,2,3,4,5] Д:[5,6]	6
5	ТЕМА 5 Налоговый учет расходов на оплату труда	Подготовка к Коллоквиуму Устному опросу Тестированию зачету	Расходы на оплату труда Расходы по добровольному страхованию Резерв на оплату отпусков и выплату вознаграждений за выслугу лет	О: [1,2,3,4,5] Д:[5,6]	6
6	ТЕМА 6 Налоговый учет амортизируемого имущества	Подготовка к Коллоквиуму Устному опросу Тестированию зачету	Метод определения стоимости основных средств Методы начисления амортизации основных средств Критерии отнесения к нематериальным активам Методы начисления амортизации нематериальных активов	О: [1,2,3,4,5] Д:[5,11,20]	6
7	ТЕМА 7 Налоговый учет прочих расходов	Подготовка к Коллоквиуму Устному опросу Тестированию экзамену	Налоговый учет расходов на создание резервов Расходы на страхование имущества Расходы на рекламу Командировочные и представительские расходы Особенности учета процентов	О: [1,2,3,4,5] Д:[5,6,8]	10
8	ТЕМА 8 Учетная политика для целей	Подготовка к Коллоквиуму	Понятие и структура учетной политики для целей	О: [1,2,3,4,5] Д:[5,6,8,21]	10

	налогообложения	Устному опросу Тестированию экзамену	налогового учета Особенности учетной политики для целей налогообложения по НДС Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения по налогу на имущество Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль Образец учетной политики для целей налогообложения		
9	ТЕМА 9 Налоговая отчетность	Подготовка к Коллоквиуму Устному опросу Тестированию экзамену	Состав налоговой отчетности Структура налоговых деклараций Порядок предоставления налоговых деклараций	О: [1,2,3,4,5] Д:[5,6,8]	10
10	ТЕМА 10. Налоговый аудит	Подготовка к Коллоквиуму Устному опросу Тестированию экзамену	Основные понятия, виды, цель, задачи, нормативное регулирование. Налоговый аудит предприятия, этапы проведения Особенности проведения и оформления результатов	О: [1,2,3,4,5] Д:[5,6,8]	9

Темы эссе  
(рефератов, докладов, сообщений)  
по дисциплине «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ, ОТЧЕТНОСТЬ И АУДИТ»

1. Особенности налогового учета в страховых организациях
2. Налоговый учет у профессиональных участников рынка ценных бумаг
3. Налоговый учет в кредитных организациях
4. Учетная политика для целей налогообложения НДС
5. Порядок применения ст.40 НК РФ в налоговом учете
6. Взаимосвязь и различия бухгалтерского и налогового учета
7. Развитие налогового учета в современном мире
8. Особенности налогового учета в отраслях АПК.
9. Особенности составления и предоставления налоговой отчетности
10. Учетная политика для целей налогообложения прибыли.
11. Автоматизация налогового учета.
12. Особенности налогового учета амортизируемого имущества
13. Особенности налогового учета в малом бизнесе
14. Особенности налогового учета в торговле
15. Особенности налогового учета в США
16. Особенности налогового учета в европейских странах
17. Сравнение систем налогового учета в России и за рубежом
18. Особенности налогового учета внереализационных расходов

19. Особенности налогового учета основных средств
20. Особенности расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18\02
21. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
22. Планирование налоговых проверок.
23. Учетная политика для целей налогообложения
24. Методика налоговой проверки НДС.
25. Типичные ошибки в исчислении и уплате НДС
26. Методика налоговой проверки налога на прибыль.
27. Типичные ошибки в определении доходов при расчете налога на прибыль
28. Типичные ошибки в определении расходов при расчете налога на прибыль
29. Организация и методика проведения проверки внереализационных доходов и расходов
30. Методика налоговой проверки налога на доходы физических лиц.
31. Методика налоговой проверки налога на имущество организаций.
32. Методика налоговой проверки земельного налога.
33. Методика проверки расчетов по платежам за пользование природными ресурсами.
34. Методика налоговой проверки организаций и предпринимателей, уплачивающих единый налог на вмененный доход.
35. Методика налоговой проверки организаций и предпринимателей, использующих упрощенную систему налогообложения.
36. Методика налоговой проверки организаций и предпринимателей, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог.
37. Методика налоговой проверки организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью.
38. Особенности проверки налоговой отчетности предприятий с иностранными инвестициями и иностранных юридических лиц.
39. Автоматизированная информационная технология налогового контроля.
40. Методы фактического контроля.
41. Виды налоговых проверок и их особенности.
42. Оформление результатов выездной налоговой проверки
43. Налоговый контроль как средство и способ борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.
44. Налоговая проверка и ее место в системе налогового контроля.
45. Планирование и подготовка выездной налоговой проверки.
46. Взаимодействие налоговых органов и правоохранительных органов при проведении проверок.
47. Особенности взыскания налоговых санкций.
48. Особенности проверки правомерности возмещения экспортного НДС.
49. Особенности налоговых проверок обособленных подразделений организаций.

## **6.2. Методические указания по организации самостоятельной работы студентов**

Самостоятельная работа студентов включает подготовку к **устному опросу** на практических занятиях. Для этого студент изучает лекции преподавателя, Налоговый Кодекс РФ, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов.

Тема и вопросы к практическим занятиям, вопросы для самоконтроля содержатся в рабочей учебной программе и доводятся до студентов заранее. Эффективность подготовки студентов к устному опросу зависит от качества ознакомления с рекомендованными нормативными документами и литературой. Для подготовки к устному опросу, блиц-опросу студенту необходимо ознакомиться с материалом, посвященным теме занятия, в учебнике или другой рекомендованной литературе, записях с лекционного занятия, обратить внимание на усвоение основных понятий, применяемых в Налоговом Кодексе, выявить неясные

вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения, составить тезисы выступления по отдельным проблемным аспектам (если проводится практическое занятие в формате «круглого стола» или конференции). Для проработки вопросов практического характера студентам рекомендовано проводить аналитический разбор налогов, уплачиваемых некоммерческими организациями и составлять краткие обзоры по изученным материалам (ознакомиться с практикой применения различных режимов налогообложения в некоммерческих организациях в СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант», Интернет-ресурсах, в официальных периодических изданиях и пр.). В среднем, подготовка к устному опросу по одному практическому занятию занимает от 0,5 до 1 ч. в зависимости от сложности темы и особенностей организации студентом своей самостоятельной работы.

Студентам очной формы обучения рекомендуется использовать **тестовые задания**, в учебном процессе завершая подготовку к семинарскому занятию к выполнением тестовых заданий. Для этого используется сборник тестовых заданий.

При работе с тестами следует обратить внимание, что тестовые задания в силу своей природы формализованы и стандартизованы, а каждый слушатель индивидуален. При возникновении разногласий с формулировкой ответов или ответов в принципе рекомендуется вынесение их на обсуждение в семинарских занятиях.

Студенты также могут использовать данный сборник для самоконтроля и для подготовки к зачету или экзамену.

Данный сборник может также использоваться и преподавателями при организации учебного процесса. Задания данного сборника могут использоваться для проведения блиц-опроса на семинарских занятиях.

Из отдельных заданий сборника могут быть сформированы комплексные задания для проведения промежуточного и итогового контроля знаний студентов, а также для контроля «остаточных» знаний студентов.

**Реферат, доклад, сообщение** — письменная работа, выполняемая обучающимся в течение длительного срока (от одной недели до месяца).

Реферат (от лат. *referre* — докладывать, сообщать) — краткое точное изложение сущности какого-либо вопроса, темы на основе одной или нескольких книг, монографий или других первоисточников. Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу.

Доклад и реферат отвечает на вопрос — что содержится в данной публикации (публикациях). Однако реферат — не механический пересказ работы, а изложение ее сущности.

В настоящее время, помимо реферирования прочитанной литературы, от обучающегося требуется аргументированное изложение собственных мыслей по рассматриваемому вопросу. Тему реферата может предложить преподаватель или сам обучающийся, в последнем случае она должна быть согласована с преподавателем.

В реферате нужны развернутые аргументы, рассуждения, сравнения. Материал подается не столько в развитии, сколько в форме констатации или описания.

Содержание реферируемого произведения излагается объективно от имени автора. Если в первичном документе главная мысль сформулирована недостаточно четко, в реферате она должна быть конкретизирована и выделена.

Структура доклада или реферата:

1. Титульный лист.
2. После титульного листа на отдельной странице следует оглавление (план, содержание), в котором указаны названия всех разделов (пунктов плана) реферата и номера страниц, указывающие начало этих разделов в тексте реферата.
3. После оглавления следует введение. Объем введения составляет 1,5-2 страницы.
4. Основная часть реферата может иметь одну или несколько глав, состоящих из 2-3 параграфов (подпунктов, разделов) и предполагает осмысленное и логичное изложение главных положений и идей, содержащихся в изученной литературе. В тексте обязательны ссылки на первоисточники. В том случае если цитируется или используется чья-либо

неординарная мысль, идея, вывод, приводится какой-либо цифрой материал, таблицу - обязательно сделайте ссылку на того автора у кого вы взяли данный материал.

5. Заключение содержит главные выводы, и итоги из текста основной части, в нем отмечается, как выполнены задачи и достигнуты ли цели, сформулированные во введении.

6. Приложение может включать графики, таблицы, расчеты.

7. Библиография (список литературы) здесь указывается реально использованная для написания реферата литература. Список составляется согласно правилам библиографического описания.

Объемы письменной работы колеблются от 10-18 машинописных страниц. Работа выполняется на одной стороне листа стандартного формата. По обеим сторонам листа оставляются поля размером 35 мм. слева и 15 мм. справа, рекомендуется шрифт 12-14, интервал - 1,5. Все листы реферата должны быть пронумерованы. Каждый вопрос в тексте должен иметь заголовок в точном соответствии с наименованием в плане-оглавлении. При написании и оформлении реферата следует избегать типичных ошибок, например, таких:

- поверхностное изложение основных теоретических вопросов выбранной темы, когда автор не понимает, какие проблемы в тексте являются главными, а какие второстепенными,
- в некоторых случаях проблемы, рассматриваемые в разделах, не раскрывают основных аспектов выбранной для реферата темы,
- дословное переписывание книг, статей, заимствования рефератов из интернет и т. д.

### **6.3. Материалы для проведения текущего и промежуточного контроля знаний студентов**

#### ***Контроль освоения компетенций***

№ п/п	Вид контроля	Контролируемые темы (разделы)	Компетенции, компоненты которых контролируются
1	Устный опрос, тестирование	ТЕМА 1 Понятие и общая методология налогового учета	ПК-1 ПК-3
2	Устный опрос, тестирование	ТЕМА 2 Налоговый учет доходов организации	ПК-1 ПК-3
3	Устный опрос, тестирование	ТЕМА 3 Налоговый учет расходов организации	ПК-1 ПК-3
4	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	ТЕМА 4 Налоговый учет материальных расходов	ПК-1 ПК-3
5	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	ТЕМА 5 Налоговый учет расходов на оплату труда	ПК-1 ПК-3
6	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	ТЕМА 6 Налоговый учет амортизируемого имущества	ПК-1 ПК-3
7	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	ТЕМА 7 Налоговый учет прочих расходов	ПК-1 ПК-3

8	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	ТЕМА 8 Учетная политика для целей налогообложения	ПК-1 ПК-3
9	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	ТЕМА 9 Налоговая отчетность	ПК-1 ПК-3
10	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	ТЕМА 10. Налоговый аудит	ПК-1 ПК-3

Материалы для проведения текущего контроля знаний и промежуточной аттестации составляют отдельный документ – Фонд оценочных средств по дисциплине \_Налоговый учет, отчетность и аудит.

**Фонд оценочных средств** является составляющей частью настоящей программы и приводится в приложении к программе.

**Электронная информационно-образовательная среда** университета обеспечивает:

- доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), программам практик, электронным учебным изданиям и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочих программах дисциплин (модулей), программам практик;
- формирование электронного портфолио обучающегося, в том числе сохранение работ обучающегося и оценок за эти работы.

**Информационно-библиотечное обслуживание студентов** осуществляется Научной библиотекой (НБ) ИнГГУ и играет ключевую роль в учебно-методическом обеспечении образовательных программ.

Демонстрационные варианты оценочных средств для каждого вида контроля <http://stud.inggu.ru/>

Текущий контроль проводится систематически в часы аудиторных занятий или во время аудиторной самостоятельной работы обучающихся. Рубежный контроль проводится с помощью отдельно разработанных оценочных средств. Промежуточный контроль организовывается на основе суммирования данных текущего и рубежного контроля.

#### **Критерии оценки промежуточной аттестации в форме зачета**

**Таблица 6.3.1**

Оценка	Характеристика требований к результатам аттестации в форме зачета
«Зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено полностью без пробелов или в целом, или большей частью, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы или в основном сформированы, все или большинство предусмотренных рабочей программой учебных заданий выполнены, отдельные из выполненных заданий содержат ошибки
«Не зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые навыки работы не сформированы или сформированы отдельные из них, большинство предусмотренных рабочей учебной программой заданий не выполнено либо выполнено с грубыми ошибками, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимуму.

## Критерии оценки промежуточной аттестации в форме экзамена

**Таблица 6.3.2**

<b>Оценка</b>	<b>Характеристика требований к результатам аттестации в форме экзамена</b>
«Отлично»	Теоретическое содержание курса освоено полностью без пробелов, системно и глубоко, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные рабочей учебной программой учебные задания выполнены безупречно, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимуму.
«Хорошо»	Теоретическое содержание курса освоено в целом без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, предусмотренные рабочей учебной программой учебные задания выполнены с отдельными неточностями, качество выполнения большинства заданий оценено числом баллов, близким к максимуму.
«Удовлетворительно»	Теоретическое содержание курса освоено большей частью, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных рабочей учебной программой учебных заданий выполнены, отдельные из выполненных заданий содержат ошибки.
«Неудовлетворительно»	Теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые навыки работы не сформированы или сформированы отдельные из них, большинство предусмотренных рабочей учебной программой учебных заданий не выполнено либо выполнено с грубыми ошибками, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимуму.

### 7. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) Налоговый учет, отчетность и аудит

#### 7.1. Учебная литература:

<b>Основная литература</b>	
1.	Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (действующая редакция)
2.	Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (действующая редакция)
3.	Налоги и налоговая система РФ: Учебник и практикум для академического бакалавриата. Под научной ред. Л.И. Гончаренко. – М.: Юрайт, 2018 – 541 с.
4.	Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров – 3-е издание., перераб. и доп. – М: Юрайт, 2018 – 378с.
5.	Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики : монография / И. А. Слабинская, Е. В. Арская, Е. Л. Атабиева [и др.] ; под редакцией И. А. Слабинской. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2020. — 165 с. — ISBN 978-5-361-00835-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/110218.html">https://www.iprbookshop.ru/110218.html</a>
<b>Дополнительная литература</b>	
6.	Беликова Т.Н. Все о налоговом учете. – СПб.: Питер, 2018. -272 с.

7.	Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для СПО / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 341 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02601-6.
8.	Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/109156.html">https://www.iprbookshop.ru/109156.html</a>
9.	Федеральные налоги и сборы с организаций [Электронный ресурс] : учебное пособие / Л.В. Брянцева [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — 978-5-7267-0855-3. — Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/72781.html">http://www.iprbookshop.ru/72781.html</a>
10.	Булатова Ю.И. Теория и история налогообложения [Электронный ресурс] : учебное пособие / Ю.И. Булатова. — Электрон. текстовые данные. — Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017. — 148 с. — 978-5-7410-1664-0. — Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/71334.html">http://www.iprbookshop.ru/71334.html</a>
11.	Горина Г.А. Специальные налоговые режимы [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Коммерция (торговое дело)» и «Маркетинг» / Г.А. Горина, М.Е. Косов. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 127 с. — 978-5-238-02092-1. — Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/71226.html">http://www.iprbookshop.ru/71226.html</a>
12.	Кожин В.Я. Бухгалтерский и налоговый учет амортизации основных средств // Современный бухгалтерский учет № 6 , 2019. – 100 с. социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — 978-5-00072-247-3. — Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/74475.html">http://www.iprbookshop.ru/74475.html</a>
13.	Клюев Ю.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для бакалавров / Ю.В. Клюев. — Электрон. текстовые данные. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — 978-5-8154-0391-8. — Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/76336.html">http://www.iprbookshop.ru/76336.html</a>
14.	Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П. Колчин. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — 978-5-238-01922-2. — Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/71216.html">http://www.iprbookshop.ru/71216.html</a>
15.	Косов М.Е. Налогообложение имущества и доходов физических лиц [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Т.Н. Оканова. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 431 с. — 978-5-238-01711-2. — Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/71219.html">http://www.iprbookshop.ru/71219.html</a>
16.	Косов М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение» / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Н.Д. Эриашвили. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 431 с. — 978-5-238-02212-3. — Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/52515.html">http://www.iprbookshop.ru/52515.html</a>
17.	Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х. Алиев [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 439 с. — 978-5-238-02491-2. — Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/59296.html">http://www.iprbookshop.ru/59296.html</a>
18.	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/71217.html">http://www.iprbookshop.ru/71217.html</a>



19.	Налоговое право [Электронный ресурс] : учебник для вузов / С.Г. Пепеляев [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : Альпина Паблишер, 2016. — 800 с. — 978-5-9614-4891-7. — Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/43745.html">http://www.iprbookshop.ru/43745.html</a>
20.	Налоговые льготы. Теория и практика применения [Электронный ресурс] : монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 487 с. — 978-5-238-02569-8. — Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/40494.html">http://www.iprbookshop.ru/40494.html</a>
21.	Семенихин В.В. Амортизация: особенности бухгалтерского и налогового учета: практическое руководство. - М.: Эксмо, 2014. - 112 с.
22.	Семенихин В.В. Учетная политика на 2019 год в целях бухгалтерского учета и налогообложения: практическое руководство - М.:Эксмо, 2019. - 288 с.
23.	Феоктистов И.А. Расходы организации. Бухгалтерский и налоговый учет. - М.: ГроссМедиа, 2019. - 608 с.

## 7.2. Интернет-ресурсы

1.	<a href="http://minfin.ru">http://minfin.ru</a> – официальный сайт Министерства финансов РФ
2.	<a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a> - официальный сайт ФНС РФ
3.	<a href="http://www.gks.ru/">http://www.gks.ru/</a> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
4.	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a> - Научная электронная библиотека
5.	<a href="http://window.edu.ru">http://window.edu.ru</a> - Единое окно доступа к образовательным ресурсам
6.	<a href="http://ecsocman.edu.ru">http://ecsocman.edu.ru</a> - Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент»
7.	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a> - справочная система
8.	<a href="http://www.garant.ru/">http://www.garant.ru/</a> - справочная система
9.	<a href="https://www.referent.ru/">https://www.referent.ru/</a> - справочная система
10.	<a href="http://www.klerk.ru/">http://www.klerk.ru/</a> - сайт для бухгалтеров, налоговиков, юристов
11.	<a href="http://cyberleninka.ru/">http://cyberleninka.ru/</a> - научная электронная библиотека «Киберленинка»
12.	<a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a> - электронно-образовательный ресурс «ЭБС IPRbooks»

## 7.3. Программное обеспечение

№	Название отдельной темы дисциплины (практического занятия или лабораторной работы), в которой используется ИТ	Перечень применяемой ИТ или ее частей	Цель применения	Перечень компетенций
1.	ТЕМА 1 Понятие и общая методология налогового учета	ОС Windows 7, Windows 10 Программное обеспечение Microsoft Office (Excel, Power Point, Word ) СПС Гарант и Консультант+	Проведение лекционных и практических занятий, презентаций	ПК-1 ПК-3
2.	ТЕМА 2 Налоговый учет доходов организации	ОС Windows 7, Windows 10 Программное обеспечение Microsoft Office (Excel, Power Point, Word ) СПС Гарант и Консультант+	Проведение лекционных и практических занятий, презентаций	ПК-1 ПК-3

3.	ТЕМА 3 Налоговый учет расходов организации	ОС Windows 7, Windows 10 Программное обеспечение Microsoft Office (Excel, Power Point, Word ) СПС Гарант и Консультант+	Проведение лекционных и практических занятий	ПК-1 ПК-3
4.	ТЕМА 4 Налоговый учет материальных расходов	ОС Windows 7, Windows 10 Программное обеспечение Microsoft Office (Excel, Power Point, Word ) СПС Гарант и Консультант+	Проведение лекционных и практических занятий	ПК-1 ПК-3
5.	ТЕМА 5 Налоговый учет расходов на оплату труда	ОС Windows 7, Windows 10 Программное обеспечение Microsoft Office (Excel, Power Point, Word ) СПС Гарант и Консультант+	Проведение лекционных и практических занятий	ПК-1 ПК-3
6.	ТЕМА 6 Налоговый учет амортизируемого имущества	ОС Windows 7, Windows 10 Программное обеспечение Microsoft Office (Excel, Power Point, Word ) СПС Гарант и Консультант+	Проведение лекционных и практических занятий	ПК-1 ПК-3
7	ТЕМА 7 Налоговый учет прочих расходов	ОС Windows 7, Windows 10 Программное обеспечение Microsoft Office (Excel, Power Point, Word ) СПС Гарант и Консультант+	Проведение лекционных и практических занятий	ПК-1 ПК-3
8	ТЕМА 8 Учетная политика для целей налогообложения	ОС Windows 7, Windows 10 Программное обеспечение Microsoft Office (Excel, Power Point, Word ) СПС Гарант и Консультант+	Проведение лекционных и практических занятий	ПК-1 ПК-3
9	ТЕМА 9 Налоговая отчетность	ОС Windows 7, Windows 10 Программное обеспечение Microsoft Office (Excel, Power Point, Word ) СПС Гарант и Консультант+	Проведение лекционных и практических занятий	ПК-1 ПК-3
10	ТЕМА 10. Налоговый аудит	ОС Windows 7, Windows 10 Программное обеспечение Microsoft Office (Excel, Power Point, Word ) СПС Гарант и Консультант+	Проведение лекционных и практических занятий	ПК-1 ПК-3

#### 7.4. Материально-техническое обеспечение

Перечень технических средств, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине		
№ п/п	Перечень основного оборудования	Нумерация разделов/тем дисциплины
1.	ПК для преподавателя	1-10
2.	Проектор и экран	1-10
3.	Маркерная доска	1-10

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет, отчетность и аудит» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 09.03.02 «Информационные системы и технологии» профиля «Информационные системы в налогообложении», утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» августа 2020г. № 954.

Программу составили:

1. К.э. н., доцент, Болгучева Р.Б.  
(Ф.И.О., должность, подпись)

2. \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., должность, подпись)

Программа одобрена на заседании кафедры «Налоги и налогообложение»

Протокол № 10 от «20» 06 2022 года

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ / А.К. Мартазанов  
(подпись) (Ф.И.О.)

Программа согласована с заведующим выпускающей кафедрой  
Налоги и налогообложение»

(наименование кафедры) \_\_\_\_\_ А.К. Мартазанов  
(подпись) (Ф.И.О.)

Программа одобрена Учебно-методическим советом факультета Экономики и управления

протокол № 11 от «22» 06 2022 года

Председатель Учебно-методического совета факультета \_\_\_\_\_ / Ф.Я.Полонкочева  
(подпись) (Ф.И.О.)

Программа рассмотрена на заседании Учебно-методического совета университета

протокол № 10 от «29» 06 2022 г.

Председатель Учебно-методического совета университета \_\_\_\_\_ / Ш.Б. Хашегульгов  
(подпись) (Ф. И. О.)

**Сведения о переутверждении программы на очередной учебный год и регистрации изменений**

Учебный год	Решение кафедры (№ протокола, дата)	Внесенные изменения	Подпись зав. кафедрой