

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)**

**ИНСТИТУТ ПРАВА ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**

СОГЛАСОВАНО

**Руководитель научной
программы** _____ Л.М. Гузиева
«__» _____ 2020 г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор института
_____ М.Х. Гукешоков
«__» _____ 2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»**

Направление подготовки (специальность)
38.03.01 – ЭКОНОМИКА
(код и наименование направления подготовки)

Профиль подготовки
«Налоги и налогообложение»

Квалификация (степень) выпускника
Бакалавр

Форма обучения
Очная, заочная

Нальчик 2020

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговый учет и отчетность»/сост. Сижажева С.С.– Нальчик: КБГУ, 2020. – 35с.

Рабочая программа предназначена для студентов очной (заочной) формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Бухгалтерский учет и отчетность» VII семестра, 4 курса (ОФО), 5 курса (ЗФО).

Рабочая программа составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. №1327 (зарегистрировано в Минюсте России 30 ноября 2015 г. № 39906).

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Цели и задачи освоения дисциплины	4
2.	Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4.	Содержание и структура дисциплины (модуля)	5
5.	Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	9
6.	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	24
7.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	26
7.1.	<i>Нормативно-законодательные акты</i>	26
7.2.	<i>Основная литература</i>	27
7.2.	<i>Дополнительная литература</i>	27
7.3.	<i>Периодические издания (газета, вестник, бюллетень, журнал)</i>	28
7.4.	<i>Интернет-ресурсы</i>	28
7.5.	<i>Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы</i>	28
8.	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	33
9.	Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)	35

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель дисциплины – изучение теоретических и практических навыков ведения налогового учета и составления отчетности налогоплательщиками в соответствии с налоговым законодательством РФ.

Основные задачи дисциплины:

- раскрыть сущность, принципы и функции налогового учета организаций (предприятий);
- сформировать знания о взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета;
- сформировать у обучающихся глубокие и устойчивые знания о различных приемах и способах ведения налогового учета;
- получить практические навыки в исчислении налоговой базы и суммы основных налогов, уплачиваемых коммерческими организациями;
- изучить теоретические основы и практические навыки формирования налоговой отчетности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к вариативной части модулю «Дисциплины, углубляющие освоение профиля» Блока 1 «Дисциплины (модули)» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение».

Для освоения дисциплины слушатели используют знания и практические навыки, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин: «Налоги и налогообложение», «Финансовый учет и отчетность», «Налогообложение организаций», «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговых деклараций». Успешное освоение данной дисциплины возможно только при комплексном изучении указанных областей знаний, а также при активной самостоятельной работе студентов с законодательными актами, нормативно-справочной, научной, учебной и периодической литературой по изучаемым вопросам дисциплины.

Изучение основных положений дисциплины «Налоговый учет и отчетность» необходимо для дальнейшего прохождения преддипломной практики и написания выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы).

3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)

В совокупности с другими дисциплинами профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дисциплина «Налоговый учет и отчетность» направлена на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика (уровень бакалавриата):

Профессиональных компетенций (ПК) по видам профессиональной деятельности: Расчетно-экономическая деятельность:

ПК-1 - способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

ПК-5 способностью 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:

- последовательность формирования нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый учет в Российской Федерации;
- специфику российской правовой системы и законодательства в области налогового учета;
- необходимые данные, для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
- принципы и правила построения налогового учета и формирования учетной политики в соответствии с налоговым законодательством;
- степень ответственности налогоплательщиков при несоблюдении налогового законодательства.

УМЕТЬ:

- оперативно реагировать на изменения в нормативно-правовых актах в области налогообложения в процессе своей профессиональной деятельности;
- собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

ВЛАДЕТЬ:

- навыками рациональной организации учетной службы в зависимости от специфики деятельности организации;
- навыками, необходимыми для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- навыками анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию для принятия управленческих решений.

4. Содержание и структура дисциплины (модуля)**Таблица 1. Содержание дисциплины (модуля) «Налоговый учет и отчетность»**

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	Теория налогового учета: понятие и функции	Налоговый учет и его место в системе управления деятельностью организации. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета. Соотношение бухгалтерского и налогового учета.	ДЗ; Т; Р; Д
2.	Принципы учетной политики в целях налогообложения	Элементы учетной политики и ее структура. Особенности учетной политики при различных режимах налогообложения. Регистры налогового учета.	ДЗ; Д; Т
3.	Налоговый учет налога на прибыль организаций	Формирование финансовых результатов в бухгалтерском учете. Особенности формирования налогооблагаемой базы для исчисления налога	ДЗ; Р; Т
4.	Налоговый учет доходов и расходов организации	Особенности учета доходов и расходов от реализации продукции. Налоговый учет внереализационных доходов и	ДЗ; Р; Т;

		расходов. Доходы и расходы организации, не учитываемые для целей налогообложения.	
5.	Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	Новые объекты бухгалтерского учета. Виды разниц, образующиеся в учете. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.	ДЗ; Т; Д; К
6.	Налоговый учет налога на имущество организаций	Основные средства организации – как объект налогообложения. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества. Порядок учета сумм начисленного налога в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли. Порядок и сроки сдачи налоговых деклараций	ДЗ; Р; Т
7.	Налоговый учет НДФЛ и обязательных страховых взносов	Учет НДФЛ. Формирование налогового учета при исчислении страховых взносов. Определение объекта обложения при выплате вознаграждений по трудовым и гражданско-правовым договорам. Формирование базы для расчета страховых взносов. Порядок составления расчетов по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС. Отчетность предприятий и организаций по страховым взносам.	ДЗ; Р; Т
8.	Налоговый учет налога на добавленную стоимость	Добавленная стоимость: теория и практика. Модели налогового учета по НДС. Раздельный учет в расчетах по НДС	ДЗ; Р; Т; К
9.	Налоговая отчетность	Порядок представления и структура налоговых деклараций. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль. Состав и содержание налоговой декларации по налогу. Состав и содержание налоговой декларации по иным налогам.	ДЗ; Р; Т; К; РК

На изучение курса отводится 108 часов (3 з.е.), из них: контактная работа 56 ч., в том числе лекционных – 28 часов; практических (семинарских) – 28 часа; самостоятельная работа студента 25 часа; завершается экзаменом (27 часов).

Структура дисциплины (модуля) «Налоговый учет и отчетность»

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов)

Вид работы	Трудоемкость, часов / зачетных единиц	
	VII семестр	всего
Общая трудоемкость (в зачетных единицах)	108	108
Контактная работа (в часах):	56	56
<i>Лекции (Л)</i>	28	28
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	28	28
<i>Семинарские занятия (СЗ)</i>	Не предусмотрены	Не предусмотрены
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	Не предусмотрены	Не предусмотрены
Самостоятельная работа (в часах):	25	25
Расчетно-графическое задание	Не предусмотрены	Не предусмотрены
Реферат (Р)	5	5
Эссе (Э)	Не предусмотрены	Не предусмотрены
Контрольная работа (КР)	3	3
Самостоятельное изучение разделов	7	7
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)	Не предусмотрена	Не предусмотрена
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	27	27

Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен
-------------------------------------	----------------	----------------

Таблица 2.1. Общая трудоемкость дисциплины составляет --- (заполняется отдельно для ЗФО и ОЗФО (при наличии))

Вид работы	Трудоемкость, часов / зачетных единиц	
	5 курс	всего
Общая трудоемкость (в зачетных единицах)	108	108
Контактная работа (в часах):	6	6
<i>Лекции (Л)</i>	2	2
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	4	4
<i>Семинарские занятия (СЗ)</i>	Не предусмотрены	Не предусмотрены
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	Не предусмотрены	Не предусмотрены
Самостоятельная работа (в часах):	93	93
Расчетно-графическое задание	Не предусмотрены	Не предусмотрены
Реферат (Р)	Не предусмотрены	Не предусмотрены
Эссе (Э)	Не предусмотрены	Не предусмотрены
Контрольная работа (КР)	Не предусмотрены	Не предусмотрены
Самостоятельное изучение разделов	Не предусмотрены	Не предусмотрены
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)	Не предусмотрены	Не предусмотрены
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	9	9
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен

Таблица 3. Лекционные занятия

№ п/п	Тема
1	<i>Теория налогового учета: понятие и функции. Цель и задачи изучения темы - раскрыть необходимость ведения налогового учета. Определить место налогового учета в системе управления деятельностью организации. Изучить соотношение бухгалтерского и налогового учета.</i>
2	<i>Принципы учетной политики в целях налогообложения. Цель и задачи изучения темы –определить роль учетной политики. Раскрыть особенности составления учетной политики для целей налогового учета. Изучить сходство и различия с учетной политикой для целей бухгалтерского учета.</i>
3	<i>Налоговый учет налога на прибыль организаций. Цель и задачи изучения темы - раскрыть особенности формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете. Определить особенности формирования налогооблагаемой базы для исчисления налога.</i>
4	<i>Налоговый учет доходов и расходов организации. Цель и задачи изучения темы - изучить особенности учета доходов и расходов от реализации продукции. Определить порядок учета внереализационных доходов и расходов в налоговом учете. Исследовать доходы и расходы организации, не учитываемые для целей налогообложения.</i>
5	<i>Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Цель и задачи изучения темы - Определить объекты бухгалтерского учета. Раскрыть виды разниц, образующиеся в учете в соответствии с ПБУ 18/02. Изучить организацию учета расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.</i>
6	<i>Налоговый учет налога на имущество организаций. Цель и задачи изучения темы - определить роль основных средств организации – как объект налогообложения. Изучить порядок определения среднегодовой стоимости имущества. Раскрыть порядок учета сумм начисленного налога в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли.</i>
7	<i>Налоговый учет НДС и обязательных взносов. Цель и задачи изучения темы -определить порядок учета НДС. Изучить особенности учета страховых взносов.</i>
8	<i>Налоговый учет налога на добавленную стоимость. Цель и задачи изучения темы -Раскрыть характер добавленной стоимости: теория и практика. Раскрыть модели налогового учета НДС. Определить как ведется раздельный учет в расчетах по НДС.</i>
9	<i>Налоговая отчетность. Цель и задачи изучения темы - Изучить порядок представления и</i>

	структуру налоговых деклараций. Определить состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество и иным налогам.
--	--

Таблица 4. Практические занятия (Семинарские занятия)

№п/п	Тема
1	Теория налогового учета: понятие и функции
2	Принципы учетной политики в целях налогообложения
3	Налоговый учет налога на прибыль организаций
4	Налоговый учет доходов и расходов организации
5	Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
6	Налоговый учет налога на добавленную стоимость
7	Налоговый учет налога на имущество организаций
8	Налоговый учет НДС и обязательных взносов
9	Налоговая отчетность

Таблица 5. Лабораторные работы по дисциплине (модулю) – не предусмотрены

Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины (модуля)

№ п/п	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
1	История развития налогового учета
2	Мировая практика ведения бухгалтерского и налогового учета
3	Этапы развития налогового учета в Российской Федерации
4	Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета
5	Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета
6	Методология налогового учёта
7	Условия и порядок постановки на учет, переучет и снятие с учета налогоплательщика
8	Первичные документы и особенность их ведения для целей налогообложения
9	Учетная политика как оптимальное соотношение и взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета
10	Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в формировании доходов бюджетов разных уровней.
11	Экономическая сущность налога на добавленную стоимость и его место в формировании доходной части бюджета.
12	Экономическая сущность налога на имущество и его место в доходной части бюджета.

5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Конечными результатами освоения программы дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование этих дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы.

В ходе изучения дисциплины предусматриваются **текущий, рубежный контроль и промежуточная аттестация.**

5.1. Оценочные материалы для текущего контроля. Цель текущего контроля – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающегося. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» и включает: ответы на теоретические вопросы на практическом занятии, решение практических задач и выполнение заданий на практическом занятии, самостоятельное выполнение индивидуальных домашних

заданий(например, решение задач) с отчетом (защитой) в установленный срок, написание докладов, рефератов, эссе, дискуссии.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

5.1.1. Вопросы по темам дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции

1. Развитие налогового учета.
2. Законодательная и нормативная базы, регламентирующие формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете.
3. Основные направления реформирования налоговой политики РФ
4. Структура налоговой системы в отечественной практике.
5. Цели и задачи налогового учета.
6. Принципы налогового учета.
7. Модели налогового учета.

Тема 2. Учетная политика для целей налогообложения

1. Роль учетной политики.
2. Учетная политика для целей налогового учета.
3. Сходство и различия с учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

Тема 3. Налоговый учет налога на прибыль организаций

Формирование финансовых результатов в бухгалтерском учете.

1. Учетная политика.
2. Налогооблагаемая база для исчисления налога.

Тема 4. Налоговый учет доходов и расходов организации

1. Учет доходов от реализации продукции.
2. Порядок учета внереализационных доходов в налоговой базе.
3. Доходы организации, не учитываемые для налогообложения.
4. Учет расходов от реализации продукции.
5. Порядок учета внереализационных расходов в налоговой базе.
6. Расходы организации, не учитываемые для налогообложения.
7. Аналитические регистры налогового учета доходов и расходов.

Тема 5. Организация учета в условиях применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

1. Варианты возникновения постоянных разниц.
2. Превышение бухгалтерских расходов над налоговыми.
3. Превышение бухгалтерских доходов над налоговыми.
4. Превышение налоговых доходов над бухгалтерскими.
5. Превышение налоговых расходов над бухгалтерскими.
6. Бухгалтерский учёт постоянных разниц.
7. Проблема постоянных разниц в промежуточной отчетности.
8. Постоянные налоговые обязательства и требования, их отражение в учёте.
9. Два подхода в определении временных разниц.
10. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.
11. Случаи возникновения временных разниц, указанные в ПБУ 18/02.

Тема 6. Налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций

1. Основные средства организации – как объект налогообложения.
2. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.
3. Порядок учета сумм начисленного налога в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли.
4. Порядок и сроки сдачи налоговых деклараций.

Тема 7. Налоговый учет НДС и обязательных взносов

1. Учет НДС.
2. Характеристика НДС и особенности его учета
3. Учет страховых взносов.

Тема 8. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость

1. Экономическая сущность НДС и нормативное регулирование его учета.
2. Общая схема нормативного регулирования налогового и бухгалтерского учета НДС.
3. Налоговая модель НДС. Действующее налоговое законодательство по НДС.
4. Организация ведения раздельного учета НДС.
5. Организация ведения учета на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
6. Прямое требование о ведении раздельного учета. Методика раздельного учета.
7. Форма ведения раздельного учета.
8. Основные методы исчисления НДС: бухгалтерский (прямой) и зачетный (косвенный).
9. Общеустановленный порядок определения налоговой базы и расчета НДС.
10. Налоговые вычеты по НДС.

Тема 9. Налоговая отчетность

1. Порядок представления и структура налоговых деклараций.
2. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
3. Состав и содержание налоговой декларации по налогу.
4. Состав и содержание налоговой декларации по иным налогам.

Критерии формирования оценок (оценивания) устного опроса

Устный опрос является одним из основных способов учёта знаний обучающегося по дисциплине «Налоговый учет и отчетность». Развёрнутый ответ студента должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения.

В результате устного опроса знания, обучающегося оцениваются по следующей шкале:

3 балла, ставится, если обучающийся:

- 1) полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное экономических понятий;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;
- 3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

2 балла, ставится, если обучающийся даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для балла «1», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

1 балл, ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

0 баллов, ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке.

Баллы «3», «2», «1» могут ставиться не только за единовременный ответ, но и за рассредоточенный во времени, т.е. за сумму ответов, данных студентом на протяжении занятия

5.1.2. Оценочные материалы для самостоятельной работы обучающегося (типовые задачи)

Перечень типовых задач для самостоятельной работы сформирован в соответствии с тематикой практических занятий по дисциплине «Налоговый учет и отчетность».

Задачи

Тема. Организация учета в условиях применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Исходные данные:

Прибыль организации до налогообложения - составила 500000 руб.

Налогооблагаемая прибыль отличается от балансовой в связи с наличием постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых разниц, которые возникли в результате следующих операций:

1. суточные, выданные командированным работникам организации составили 3000 руб.; по нормам их величина составляет 1000 руб.
2. сумма начисленной амортизации по группе металлорежущего оборудования по правилам бухгалтерского учета равна 120000 руб., а по правилам налогового учета - 80000 руб.;
3. сумма начисленной амортизации по группе транспортных средств по правилам бухгалтерского учета равна 90000 руб., а по правилам налогового учета - 120000 руб.

Рассчитайте возникающие разницы (таб. 1) и вычислите сумму текущего налога на прибыль. Оформите ситуацию бухгалтерскими проводками.

Таблица 1. Расчет возникающих разниц между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью

Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (убытка), руб.	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли (убытка), руб.	Сумма разниц, руб. Вид разниц
Суточные			
Амортизация металлорежущего оборудования			

Амортизация транспортных средств			
----------------------------------	--	--	--

Тема. Налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций

Варианты типовых задач.

А) По данным бухгалтерского учета в ОАО «Монолит» остаточная стоимость основных средств за I квартал 2018 г. составила:

- на 01.01.2018 - 126 000 руб.;
- на 01.02.2018 - 158 000 руб.;
- на 01.03.2018 - 205 000 руб.;
- на 01.04.2018 - 237 000 руб.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество за I квартал сумму авансового платежа по налогу на имущество в ОАО «Монолит» и отразите на счетах бухгалтерского учета.

Тема. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость

За отчетный период в организации «Альфа», занимающейся производственной деятельностью и оптовой торговлей, осуществлены следующие операции:

Получены от поставщиков материалы для производства на сумму 141,6 тыс. руб. (в т.ч. НДС 21,6 тыс. руб.)

Получены от поставщиков товары для перепродажи на сумму 177 тыс. руб. (в т.ч. НДС 27 тыс. руб.)

Получен аванс под предстоящую поставку товаров на сумму 188,8 тыс. руб.

Реализованы товары стоимостью 165,2 тыс. руб. (в т.ч. НДС 18%)

Продан станок, остаточная стоимость которого 80 тыс. руб. Получены доходы от продажи 221,6 тыс. руб. Станок числился на балансе с учетом НДС.

Отразите операции по приобретению и продаже в бухгалтерском учете и рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Критерии формирования оценок по заданиям для самостоятельной работы студента (типовые задачи):

«отлично» (3 балла) - обучающийся показал глубокие знания материала по поставленным вопросам, грамотно, логично его излагает, структурировал и детализировал информацию, избегая простого повторения информации из текста, информация представлена в переработанном виде. Свободно использует необходимые формулы при решении задач;

«хорошо» (2 балла) - обучающийся твердо знает материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в процессе решения задач;

«удовлетворительно» (1 балла) - обучающийся имеет знания основного материала по поставленным вопросам, но не усвоил его деталей, допускает отдельные неточности при решении задач;

«неудовлетворительно» (менее 1 балла) – обучающийся допускает грубые ошибки в ответе на поставленные вопросы и при решении задач

5.1.3. Оценочные материалы для выполнения рефератов

Примерные темы рефератов по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции

1. Налоговый учет-элемент системы управления коммерческого предприятия
2. Мировая практика ведения бухгалтерского и налогового учета
3. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета
4. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации

5. Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета
6. Понятие, виды и формы налогового контроля в РФ.
7. Основные направления реформирования налоговой политики РФ
8. Структура налоговой системы в ответственной практике
9. Характеристика участников налоговых отношений

Тема 3. Налоговый учет налога на прибыль организаций.

1. Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в формировании доходов бюджетов разных уровней.
2. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности ПНА, ПНО, ОНО, ОНА.
3. Понятие и учет амортизируемого имущества в налоговом учете
4. Порядок признания доходов и классификация доходов для целей налогообложения прибыли
5. Понятие и классификация расходов в налоговом учете.

Тема 6. Налоговый учет налога на имущество организаций

1. Экономическая сущность налога на имущество и его место в доходной части бюджета.
2. Основные средства организации – как объект налогообложения. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.
3. Порядок и сроки сдачи налоговых деклараций.

Тема 8. Налоговый учет налога на добавленную стоимость

1. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость и его место в формировании доходной части бюджета.
2. Регистры налогового учета по НДС.
3. Налоговая база по НДС, необлагаемые НДС операции.
4. Налогоплательщики, налоговые ставки, налоговый и отчетный период по НДС.
5. Порядок заполнения счетов-фактуры. Корректировочные счета-фактуры.

Тема 9. Налоговая отчетность

1. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура.
2. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура.
3. Декларация по налогу на добавленную стоимость, ее структура.

Методические рекомендации по написанию реферата

Реферат – продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Изложенное понимание реферата как целостного авторского текста определяет критерии его оценки: новизна текста; обоснованность выбора источника; степень раскрытия сущности вопроса; соблюдения требований к оформлению.

Требования к реферату: Общий объем реферата 20 листов (шрифт 14 TimesNewRoman, 1,5 интервал). Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок MicrosoftWord (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками MicrosoftWord. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста

(по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль

Обязательно наличие: содержания (структура работы с указанием разделов и их начальных номеров страниц), введения (актуальность темы, цель, задачи), основных разделов реферата, заключения (в кратком, резюмированном виде основные положения работы), списка литературы с указанием конкретных источников, включая ссылки на Интернет-ресурсы.

В тексте ссылка на источник делается путем указания (в квадратных скобках) порядкового номера цитируемой литературы и через запятую – цитируемых страниц.

Уровень оригинальности текста – 60%

Критерии оценки реферата:

«отлично»(3 балл) ставится, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы. Обучающийся проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий, организационные способности. Отмечается способность к публичной коммуникации. Документация представлена в срок. Полностью оформлена в соответствии с требованиями.

«хорошо»(2 балла) – выполнены основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. Обучающийся достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи. Документация представлена достаточно полно и в срок, но с некоторыми недоработками.

«удовлетворительно»(1 балл) – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод. Обучающийся выполнил большую часть возложенной на него работы. Допущены существенные отступления. Документация сдана со значительным опозданием (более недели). Отсутствуют отдельные фрагменты.

«неудовлетворительно» (менее 1баллов)– тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы. Обучающийся не выполнил свои задачи или выполнил лишь отдельные несущественные поручения. Документация не сдана.

5.1.4. Оценочные материалы для выполнения докладов по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

Доклад – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

Примерные темы докладов по дисциплине

Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции

1. Налоговый учет-элемент системы управления коммерческого предприятия.
2. Регистры налогового учета.
3. Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета.

Тема 2. Принципы учетной политики в целях налогообложения

1. Учетная политика для целей налогообложения.
2. Сходство и различия с учетной политикой для целей бухгалтерского учета.
3. Роль налогового учета в налоговом планировании.

Тема 5. Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

1. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности ПНА, ПНО, ОНО, ОНА.
2. Виды разниц, образующиеся в учете.
3. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.

Требования к докладу:

Общий объём доклада 10-15 листов (шрифт 14 TimesNewRoman, 1,5 интервал). Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок MicrosoftWord (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками MicrosoftWord. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль

Обязательно наличие: содержания (структура работы с указанием разделов и их начальных номеров страниц), введения (актуальность темы, цель, задачи), основных разделов реферата, заключения (в кратком, резюмированном виде основные положения работы), списка литературы с указанием конкретных источников, включая ссылки на Интернет-ресурсы.

В тексте ссылка на источник делается путем указания (в квадратных скобках) порядкового номера цитируемой литературы и через запятую – цитируемых страниц. Уровень оригинальности текста – 50%

Критерии оценки доклада:

«отлично» (3 балл) ставится, если обучающийся проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий, организационные способности. Отмечается способность к публичной коммуникации. Документация представлена в срок. Полностью оформлена в соответствии с требованиями.

«хорошо» (2 балла) – обучающийся достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи. Документация представлена достаточно полно и в срок, но с некоторыми недоработками.

«удовлетворительно» (1 балла) – обучающийся выполнил большую часть возложенной на него работы. Допущены существенные отступления. Документация сдана со значительным опозданием (более недели). Отсутствуют отдельные фрагменты.

«неудовлетворительный (ниже порогового) уровень компетенции» (менее 0,5баллов) – обучающийся не выполнил свои задачи или выполнил лишь отдельные несущественные поручения. Документация не сдана.

5.2. Оценочные материалы для рубежного контроля. Рубежный контроль осуществляется по более или менее самостоятельным разделам – учебным модулям курса и проводится по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра проводится **три таких контрольных мероприятия по графику (для очной формы обучения).**

В качестве форм рубежного контроля можно использовать тестирование (письменное или компьютерное), проведение коллоквиума или контрольных работ.

Выполняемые работы должны храниться на кафедре течении учебного года и по требованию предоставляться в Управление контроля качества. На рубежные контрольные мероприятия рекомендуется выносить весь программный материал (все разделы) по дисциплине.

5.2.1. Оценочные материалы для контрольной работы:

Типовые варианты контрольных работ:

Вариант 1.

Задача. Балансовая прибыль организации до налогообложения составила 500000 руб. Ставка налога на прибыль - 20%.

Налогооблагаемая прибыль отличается от балансовой в связи с наличием постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых разниц, которые возникли в результате следующих операций:

- суточные, выданные командированным работникам организации составили 1350 руб.; по нормам их величина составляет 750 руб.
- сумма начисленной амортизации по группе металлорежущего оборудования по правилам бухгалтерского учета равна 240000 руб., а по правилам налогового учета - 180000 руб.;
- сумма начисленной амортизации по группе транспортных средств по правилам бухгалтерского учета равна 85000 руб., а по правилам налогового учета - 87000 руб.

Рассчитайте возникающие разницы (таб. 1) и вычислите сумма текущего налога на прибыль. Оформите ситуацию бухгалтерскими проводками.

Таблица 1. Расчет возникающих разниц между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью

Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (убытка)	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли (убытка)	Сумма разниц, руб. Вид разниц
Суточные			
Амортизация металлорежущего оборудования			
Амортизация транспортных средств			

Тесты:

1. Под временными разницами понимаются:

а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или других отчетных периодах;

б) расходы, признаваемые в бухгалтерском учете в полном размере, а в налоговом учете - в пределах установленных нормативов;

в) доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль и исключаемые из расчета налоговой базы, как отчетного периода, так и следующих отчетных периодов.

2. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете как:

- а) оборотные активы;
- б) внеоборотные активы;
- в) краткосрочные обязательства;
- г) долгосрочные обязательства.

3. Вследствие несовпадения подходов к признанию доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете различают прибыль
- а) валовую;
 - б) бухгалтерскую;
 - в) нераспределенную;
 - г) чистую;
 - д) налогооблагаемую.
4. Отражение в балансе сальдированной суммы отложенного налогового актива (обязательства) возможно при одновременном существовании условий:
- а) наличие в организации отложенных налоговых активов (обязательств);
 - б) отложенные налоговые активы (обязательства) не учитываются при расчете налога на прибыль;
 - в) отложенные налоговые активы (обязательства) учитываются при расчете налога на прибыль.
5. При наличии условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в пояснениях к бухгалтерскому балансу о прибылях и убытках должна раскрываться информация о:
- а) условном расходе (доходе) по налогу на прибыль;
 - б) постоянных и временных разниц отчетного периода;
 - в) бухгалтерской прибыли;
 - г) постоянных и временных разниц прошлого отчетного периода;
 - д) суммах постоянного налогового обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств;
 - е) суммах начисленного налога на прибыль;
 - ж) суммах отложенных налоговых активов и обязательств, списанных на счет «Прибыли и убытки» в связи с выбытием объектов учета.
6. Разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью подразделяются на
- а) постоянные;
 - б) переменные;
 - в) временные;
 - г) отрицательные;
 - д) положительные.
7. Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства, текущий налог на прибыль отражаются в:
- а) бухгалтерском балансе;
 - б) отчете о прибылях и убытках;
 - в) отчете об изменениях капитала;
 - г) отчете о движении денежных средств.
8. Начисление отложенного налогового актива отражается в бухгалтерском учете записью:
- а) Дебет 99 - Кредит 09;
 - б) Дебет 68 - Кредит 09;
 - в) Дебет 09 - Кредит 68.
9. Не учитываются при расчете налогооблагаемой прибыли разницы
- а) переменные;
 - б) временные;
 - в) отрицательные;
 - г) постоянные.
10. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам относятся к операциям
- а) товарным;
 - б) нетоварным.

Критерии формирования оценок по заданиям для контрольной работы:

«отлично» (3 баллов) - обучающийся показал глубокие знания материала по поставленным вопросам, свободно использует необходимые формулы при решении задач;

«хорошо» (2 балла) - обучающийся твердо знает материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в процессе решения задач;

«удовлетворительно» (1 балла) - обучающийся имеет знания основного материала по поставленным вопросам, но не усвоил его деталей, допускает отдельные неточности при решении задач;

«неудовлетворительно» (менее 1 баллов) – обучающийся допускает грубые ошибки в ответе на поставленные вопросы и при решении задач

Оценочные материалы для коллоквиума

5.2.2 Вопросы, выносимые на коллоквиум

1 - точка

1. Налоговый учет и его место в системе управления деятельностью организации
2. Основные направления реформирования налоговой политики РФ
3. Структура налоговой системы в ответственной практике
4. Характеристика участников налоговых отношений
5. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета
6. Соотношение бухгалтерского и налогового учета
7. Учетная политика
8. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском учете
9. Учетная политика
10. Налогооблагаемая база для исчисления налога
11. Учет доходов от реализации продукции
12. Порядок учета внереализационных доходов в налоговой базе
13. Доходы организации, не учитываемые для налогообложения
14. Учет расходов от реализации продукции
15. Порядок учета внереализационных расходов в налоговой базе
16. Расходы организации, не учитываемые для налогообложения
17. Новые объекты бухгалтерского учета
18. Виды разниц, образующиеся в учете
19. Организация учета расчетов по налогу на прибыль

2 – точка

1. Основные средства организации – как объект налогообложения.
2. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.
3. Порядок учета сумм начисленного налога в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли.
4. Порядок и сроки сдачи налоговых деклараций.
5. Учет НДС.
6. Формирование налогового учета при исчислении страховых взносов.
7. Определение объекта обложения при выплате вознаграждений по трудовым и гражданско-правовым договорам. Формирование базы для расчета страховых взносов.
8. Порядок составления расчетов по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС.
9. Отчетность предприятий и организаций по страховым взносам.

3 – точка

1. Добавленная стоимость: теория и практика.
2. Модели налогового учета по НДС.
3. Раздельный учет в расчетах по НДС
4. Порядок представления и структура налоговых деклараций.
5. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
6. Состав и содержание налоговой декларации по налогу.
7. Состав и содержание налоговой декларации по иным налогам.

5.2.3. Методические рекомендации к подготовке к коллоквиуму

При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

5.2.4. Критерии оценивания при коллоквиуме

- 1) «отлично» (5-6 баллов) - правильные ответы даны на 75-100% вопросов;
- 2) «хорошо» (3-4 балла) - правильные ответы даны на 51-75% вопросов;
- 3) «удовлетворительно» (1-2 балла) - если правильные ответы даны на 26-50% вопросов;
- 4) «неудовлетворительно» (0 баллов) - правильные ответы даны менее чем на 25% включительно.

5.2.5.Оценочные материалы: Типовые тестовые задания по дисциплине Налоговый учет и отчетность

Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Выберите правильный ответ

1. Система обобщения информации для определения налогооблагаемой базы на основе первичных документов
 - a) бухгалтерский учет
 - b) налоговый учет
 - c) финансовый учет
 - d) все вышеперечисленные
2. Свободные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период
 - a) Первичные учетные документы
 - b) Аналитические регистры налогового учета
 - c) Расчет налоговой базы
 - d) Все вышеперечисленные
3. Из перечисленных налогов к прямым относится
 - a) Налог на имущество
 - b) Налог на добавленную стоимость
 - c) Акциз
 - d) Налог на прибыль
4. Из перечисленных налогов к косвенному относится
 - a) Акциз
 - b) Обязательные социальные взносы
 - c) Налог на прибыль организаций
 - d) Налог на доходы физических лиц

5. К косвенным налогам относятся налоги
- а) Плательщиком, которых являются владельцы обложенной налогом собственности
 - б) Окончательным плательщиком, которых являются получатели обложенного налога (прибыли)
 - с) Плательщиком которых являются только потребители товара
6. Доходы для целей бухгалтерского учета подразделяются на
- а) Доходы от реализации
 - б) Доходы от обычных видов деятельности
 - с) Внереализационные доходы
 - д) Прочие доходы
7. Доходы для целей налогообложения подразделяются на
- а) Доходы от реализации
 - б) Доходы от обычных видов деятельности
 - с) Внереализационные доходы
 - д) Прочие доходы
8. Расходы для целей бухгалтерского учета подразделяются на
- а) Расходы, связанные с производством и реализацией
 - б) Расходы по обычным видам деятельности
 - с) Внереализационные расходы
 - д) Прочие расходы
9. Расходы для целей налогообложения делятся на
- а) Расходы, связанные с производством и реализацией
 - б) Расходы по обычным видам деятельности
 - с) Внереализационные расходы
 - д) Прочие расходы
10. Методы признания доходов и расходов в налоговом учете
- а) Кассовый
 - б) Линейный
 - с) По отгрузке
 - д) Начисления
 - е) По оплате
11. Доначисление суммы амортизационных отчислений при переоценке объектов основных средств, если их уценка ранее производилась, отражается бухгалтерской записью:
- а) Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - К-т сч. 02 «Амортизация основных средств»;
 - б) Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» - К-т сч. 83 «Добавочный капитал»;
 - в) Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» - К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - г) Д-т сч. 83 «Добавочный капитал» - К-т сч. 02 «Амортизация основных средств».

№ 2

1. При статусной классификации НДС относится к
- а) прямым налогам;
 - б) федеральным налогам;
 - с) региональным налогам;
 - д) косвенным налогам;
 - е) местным налогам.
2. НДС, подлежащий уплате организацией в бюджет, определяется по формуле
- а) $\text{НДСб} = \text{НДСупл} - \text{НДСпол}$;
 - б) $\text{НДСб} = \text{НДСпол} + \text{НДСупл}$;

- с) $\text{НДС}_6 = \text{НДС}_{\text{пол}} - \text{НДС}_{\text{упл}}$;
 - д) $\text{НДС}_{\text{упл}} = \text{НДС}_6 - \text{НДС}_{\text{пол}}$.
- 3. При продаже товаров по договорам купли – продажи, выполнения работ, оказания услуг $\text{НДС}_{\text{пол}}$ определяется по формуле
 - а) $\text{НДС}_{\text{пол}} = \text{Ц}_p * \text{Р}_{\text{ндс}}$;
 - б) $\text{НДС}_{\text{пол}} = \text{Ц}_{\text{тру}} * \text{С}_{\text{ндс}} / 100$;
 - с) $\text{НДС}_{\text{пол}} = \text{Ц}_p * \text{С}_{\text{ндс}} / 100$;
 - д) $\text{НДС}_{\text{пол}} = \text{ДС} * \text{Р}_{\text{ндс}}$;
 - е) $\text{НДС}_{\text{пол}} = \text{Ц}_{\text{тру}} * \text{Р}_{\text{ндс}}$.
- 4. Начисление НДС по проданной продукции отражается записью
 - а) Д-т сч. 51 «Расчетные счета» - К-т сч. 90 «Продажи»;
 - б) Д-т сч. 51 «Расчетные счета» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - с) Д-т сч. 90 «Продажи» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - д) Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- 5. Предъявление к возмещению сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражается записью
 - а) Д-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» - К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - б) Д-т сч. 90 «Продажи» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - с) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - К-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
 - д) Д-т сч. 51 «Расчетные счета» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- 6. Бухгалтерская запись Д сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», с/сч. «Расчеты по НДС» - К сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», с/сч. «Расчеты по авансам полученным» означает
 - а) возмещен из бюджета НДС, уплаченный с суммы поступившего аванса;
 - б) зачтен авансовый платеж;
 - с) начислен НДС по реализованной продукции;
 - д) начислен НДС с суммы поступившего аванса;
- 7. Бухгалтерская запись Д сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС» - К сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» означает
 - а) зачет из бюджета НДС, уплаченного при приобретении материальных ценностей;
 - б) начисление задолженности по НДС перед бюджетом;
 - с) отражение НДС по приобретенным ценностям;
 - д) отражение НДС при безвозмездной передаче ценностей;
- 8. Суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров (р., у.), используемых для производства или реализации товаров (р., у) не подлежащих налогообложению
 - а) списываются за счет чистой прибыли;
 - б) списываются за счет соответствующих источников финансирования;
 - с) подлежат включению в состав налоговых вычетов;
 - д) подлежат включению в расходы организации, принимаемые к вычету из прибыли организации;
- 9. Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются
 - а) счетами;
 - б) счетами-фактурами;
 - с) платежными поручениями;
 - д) чеками.
- 10. При классификации согласно учетно-экономической целесообразности НДС относится к:
 - а) прямым налогам;

- b) налогам, включаемым в цену товаров, работ, услуг;
 - c) региональным налогам;
 - d) косвенным налогам;
 - e) налогам, относимым на издержки производства и обращения;
 - f) налогам, относимым на финансовые результаты.
11. По полученным денежным средствам, связанным с предоплатой товаров, работ, услуг применяется ставка
- a) 0%;
 - b) 10%;
 - c) 10 / 110;
 - d) 18 / 118;
 - e) 18%.

5.2.5. Методические рекомендации к тестированию

Тесты – это вопросы или задания, предусматривающие конкретный, краткий, четкий ответ на имеющиеся эталоны ответов.

При самостоятельной подготовке к тестированию студенту необходимо:

1. Готовясь к тестированию, проработать информационный материал по дисциплине, получить консультацию преподавателя по вопросу выбора учебной литературы;
2. Выяснить все условия тестирования заранее: сколько тестов будет предложено; сколько времени отводится на тестирование; какова система оценки результатов и т.д.
3. При работе с тестами, необходимо внимательно и до конца прочитать вопрос и предлагаемые варианты ответов. Выбрать правильные (их может быть несколько). На отдельном листке ответов выписать цифру вопроса и буквы, соответствующие правильным ответам;
4. В процессе решения желательно применять несколько подходов в решении задания. Это позволяет максимально гибко оперировать методами решения, находя каждый раз оптимальный вариант;
5. Если встретился трудный вопрос, не следует тратить много времени на него, лучше перейти к другим тестам и вернуться к трудному вопросу в конце.
6. Обязательно следует оставить время для проверки ответов, чтобы избежать механических ошибок.

5.2.7. Критерии оценивания

Предел длительности контроля	30 мин
Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого подраздела	20-25 тестовых заданий
Критерии оценки	
«4 балла», если	76-100%
«3 балла», если	51-75%
«2 балла», если	26-50%
«1 балл», если	11-25%
«0 баллов», если	0-10%

5.3 Оценочные материалы для промежуточной аттестации. Целью промежуточных аттестаций по дисциплине является оценка качества освоения дисциплины обучающимися.

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины.

Осуществляется в конце семестра и представляет собой итоговую оценку знаний по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» в виде проведения экзамена.

Промежуточная аттестация может проводиться в устной, письменной форме, и в форме тестирования. На промежуточную аттестацию отводится до 30 баллов.

ВОПРОСЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЭКЗАМЕН

1. Налоговый учет и его место в системе управления деятельностью организацией.
2. Перспективы развития налогового учета.
3. Нормативное обоснование необходимости налогового учета.
4. Соотношение бухгалтерского и налогового учета.
5. Финансовый результат как основа определения прибыли организации.
6. Модели налогового учета по налогу на прибыль.
7. Элементы методики учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль.
8. Классификация доходов и расходов.
9. Учет доходов.
10. Сравнительный анализ правил ведения бухгалтерского и налогового учета доходов.
11. Признание доходов.
12. Учет расходов.
13. Сравнительный анализ правил ведения бухгалтерского и налогового учета расходов.
14. Учет расходов.
15. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности ПНА, ПНО, ОНО, ОНА.
16. Виды разниц, образующиеся в учете и порядок их погашения.
17. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.
18. Модели налогового учета по НДС.
19. Элементы методики учетной политики для целей налогообложения по НДС.
20. Учет налога на имущество юридических лиц.
21. Учет социальных взносов.
22. Учет НДФЛ.
23. Налоговый баланс и отчетность предприятия.
24. Декларация по налогу на добавленную стоимость, ее структура.
25. Декларация по налогу на прибыль, ее структура.
26. Декларация по налогу на имущество, ее структура.
27. Расчет и порядок заполнения налоговой отчетности по прочим налогам.

6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Максимальная сумма (100 баллов), набираемая студентом по дисциплине включает двесоставляющие:

– *первая составляющая* – оценка регулярности, своевременности и качества выполнения студентом учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (семестра, или нескольких семестров) (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость студента по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ.

– *вторая составляющая* – оценка знаний студента по результатам промежуточной аттестации (не более 30 –баллов).

Критерием оценки уровня сформированности компетенций в рамках учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность» в VIII семестре является экзамен.

Целью промежуточных аттестаций по дисциплине является оценка качества

освоения дисциплины обучающимися.

Критерии оценки качества освоения дисциплины

Оценка «отлично» – от 91 до 100 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы. Все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному. На экзамене студент демонстрирует глубокие знания предусмотренного программой материала, умеет четко, лаконично и логически последовательно отвечать на поставленные вопросы.

Оценка «хорошо» – от 81 до 90 баллов – теоретическое содержание курса освоено, необходимые практические навыки работы сформированы, выполненные учебные задания содержат незначительные ошибки. На экзамене студент демонстрирует твердые знания основного (программного) материала, умеет четко, грамотно, без существенных неточностей отвечать на поставленные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» – от 61 до 80 баллов – теоретическое содержание курса освоено не полностью, необходимые практические навыки работы сформированы частично, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки. На экзамене студент демонстрирует знание только основного материала, ответы содержат неточности, слабо аргументированы, нарушена последовательность изложения материала.

Оценка «неудовлетворительно» – от 36 до 60 баллов – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к существенному повышению качества выполнения учебных заданий. На экзамене студент демонстрирует незнание значительной части программного материала, существенные ошибки в ответах на вопросы, неумение ориентироваться в материале, незнание основных понятий дисциплины.

Типовые задания, обеспечивающие формирование компетенций ПК-1 и ПК-5 представлены в таблице 7

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала, обеспечивающие формирование компетенций
ПК-1 - способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Знать: – последовательность формирования нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый учет в Российской Федерации; способы формирования аналитических налоговых регистров для сбора информации; – специфику российской правовой системы и законодательства в области налогового учета; – способы организации и	Типовые оценочные материалы для устного опроса (5.1.1); типовые тестовые задания (5.2.5); примерные темы докладов (5.1.4); экзаменационные вопросы (5.3).

	осуществления налогового учета.	
	Уметь: <ul style="list-style-type: none"> – работать с нормативно-правовыми актами налогового законодательства; – формировать в рамках действующего законодательства организационно – распорядительную документацию, регламентирующую работу аппарата налоговой службы организации (Положение об учетной политики); – вести налоговый учет и составлять налоговую отчетность. – организовать и осуществить налоговый учет и налоговое планирование в организации 	Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи) (5.1.2); примерные темы рефератов (5.1.3); примерные темы докладов(5.1.4); типовые тестовые задания (5.2.5).
	Владеть: <ul style="list-style-type: none"> – способностью организовать налоговый учет; - навыками необходимые, для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. 	Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи)(5.1.2); примерные темы рефераты (5.1.3).
ПК-5 способностью 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: <ul style="list-style-type: none"> – основные требования к организации и ведению налогового учета и отчетности; – специфику российской правовой системы и законодательства в области налогового учета; – порядок расчета и уплаты налога и составление налоговых деклараций. 	Типовые оценочные материалы для устного опроса (5.1.1); типовые тестовые задания (5.2.5); примерные темы докладов (5.1.3); экзаменационные вопросы (5.3).
	Уметь: <ul style="list-style-type: none"> – вести налоговый учет; – формировать в рамках действующего налогового законодательства документацию, обеспечивающую надлежащий налоговый учет; – анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий для принятия управленческих решений. 	Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи) (5.1.2); примерные темы рефератов (5.1.3); примерные темы докладов (5.1.4); типовые тестовые задания (5.2.5).
	Владеть: <ul style="list-style-type: none"> – навыками вести налоговый учет и составлять налоговую отчетность; - способностью анализировать и интерпретировать бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности предприятий для принятия управленческих решений. 	Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи) (5.1.2); примерные темы рефераты (5.1.3).

Таким образом, выполнение типовых заданий, представленных в разделе 5

«Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации» позволит организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование, а также организация, сбор и анализ информации по деятельности объекта налогового контроля и направлено на формирование ПК -1 и ПК – 5.

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

7.1. Нормативно-законодательные акты

1. Гражданский кодекс РФ: [электронный ресурс]// Доступ из справочной системы "Гарант". <http://www.garantexpress.ru>.
2. Налоговый кодекс РФ: [электронный ресурс]// Доступ из справочной системы "Гарант". <http://www.garantexpress.ru>
3. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garantexpress.ru>
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08. Приказ Министерства Финансов РФ от 09.12.1998г. № 60н (в редакции приказа Минфина от 18.12.2012г. № 164н)- [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garant.ru>
5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (в редакции приказа Минфина от 27.04.2012г. № 55н) - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garant.ru>
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н (в редакции приказа Минфина от 27.04.2012г. № 55н)- [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garant.ru>
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н (в редакции приказа Минфина от 27.04.2012г. № 55н)- [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garant.ru>

7.2. Основная литература

1. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Кругляк З.И., Калинская М.В.— Электрон. текстовые данные.— Ростов-на-Дону: Феникс, 2016.— 378 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59393.html>.— ЭБС «IPRbooks».
2. Землякова А.В. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика»/ Землякова А.В., Белоусова А.А.— Электрон. текстовые данные.— Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 225 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78035.html>.— ЭБС «IPRbooks»
3. Мещерякова О.К. Бухгалтерский учет и налогообложение [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / О.К. Мещерякова, М.А. Мещерякова, Л.П. Мышовская. — Электрон. текстовые данные. — Воронеж: Воронежский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2015. — 95 с. — 978-5-89040-533-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54995.html>.— ЭБС «IPRbooks».

7.3. Дополнительная литература

1. Барулин С.В. Налоговый контроллинг [Электронный ресурс]: учебник / С.В. Барулин, Е.В. Барулина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Русайнс, 2016. —

- 167 с. — 978-5-4365-0631-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/61629.html>
2. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность: Учебное пособие/ Т.В. Бодрова.- М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2010.-480с.
 3. Елкина О.С. Налоговый учет, отчетность и аудит: учебное пособие.- Издательство Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2012.- 288с. (ЭСБ Книга фонд)
 4. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / [Кругляк З.И.](#), [Калинская М.В.](#) – М.: Издательство Инфра-М, 2015. – 352с.
 5. Налоговый учет, отчетность и аудит: учебное пособие/Л.В. Попова, Т.А. Головина, Л.Н. Никулина.- М.: Делов и Сервис, 2010.-416с.
 6. Зинкович С.В. Нормируемые расходы. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] / С.В. Зинкович. — Электрон. текстовые данные. — М. : Эксмо, 2010. — 120 с. — 978-5-699-37938-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1018.html>
 7. Налоговый словарь [Электронный ресурс]: легальные определения понятий налогового законодательства России и зарубежных стран/. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЭкООнис, 2013. — 328 с. — 978-5-91936-027-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/23711.html>

7.4. Периодические издания(газета, вестник, бюллетень, журнал)

1. Журнал «Аудит и налогообложение» (Чит.зал №2).
2. Журнал «Аудитор», (Чит.зал №2).
3. Журнал «Аудит и финансовый анализ», (Чит.зал №2).
4. Журнал «Бухгалтерский учёт», (Чит.зал №2).
5. Журнал «Бухучет и налоги», (Чит.зал №2).

7.5.Интернет-ресурсы

- общие информационные, справочные и поисковые:

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
2. Справочная правовая система «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>;
3. Справочная правовая система «Референт» (в свободном доступе). URL: <https://www.referent.ru/>
– профессиональные поисковые системы:
 1. База данных Science Index (РИНЦ). URL: <http://elibrary.ru>
 2. Научная электронная библиотека (НЭБ РФФИ). URL: <http://elibrary.ru>
 3. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих). URL: <https://нэб.рф>
 4. ЭБС «АйПиЭрбукс» (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слабовидящих). URL: <http://iprbookshop.ru/>

1.6. Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы.

Учебная работа по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» состоит из контактной работы (лекции, практические занятия) и самостоятельной работы.

Для подготовки к практическим занятиям необходимо рассмотреть контрольные вопросы, при необходимости обратиться к рекомендуемой литературе, записать непонятные моменты в вопросах для уяснения их на предстоящем занятии.

Методические рекомендации по изучению дисциплины «Налоговый учет и отчетность» для обучающихся

Приступая к изучению дисциплины, обучающемуся необходимо ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной учебной литературы. Следует уяснить последовательность выполнения индивидуальных учебных заданий, занести в свою рабочую тетрадь темы и сроки проведения семинаров, написания учебных и творческих работ. При изучении дисциплины обучающиеся выполняют следующие задания: изучают рекомендованную учебную и научную литературу; пишут контрольные работы, готовят доклады и сообщения к практическим занятиям; выполняют самостоятельные творческие работы, участвуют в выполнении практических заданий. Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от активной и систематической работы на лекциях, изучения рекомендованной литературы, выполнения контрольных письменных заданий.

Курс изучается на лекциях, семинарах, при самостоятельной и индивидуальной работе обучающихся. Обучающийся для полного освоения материала должен не пропускать занятия и активно участвовать в учебном процессе. Лекции включают все темы и основные вопросы организации и ведения налогового учета на предприятии. Для максимальной эффективности изучения необходимо постоянно вести конспект лекций, знать рекомендуемую преподавателем литературу, позволяющую дополнить знания и лучше подготовиться к семинарским занятиям.

В соответствии с учебным планом на каждую тему выделено необходимое количество часов практических занятий, которые проводятся в соответствии с вопросами, рекомендованными к изучению по определенным темам. Обучающиеся должны регулярно готовиться к практическим занятиям и участвовать в обсуждении вопросов. При подготовке к занятиям следует руководствоваться конспектом лекций и рекомендованной литературой. Тематический план дисциплины, учебно-методические материалы, а также список рекомендованной литературы приведены в рабочей программе.

В ходе изучения дисциплины обучающийся имеет возможность подготовить реферат по выбранной из предложенного в Рабочей программе списка теме. Выступление с докладом по реферату в группе проводится в форме презентации с использованием мультимедийной техники.

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

В процессе лекционных занятий целесообразно конспектировать учебный материал. Для этого используются общие и утвердившиеся в практике правила, и приемы конспектирования лекций:

Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист, которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Целесообразно записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры.

Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их. В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами.

Каждому обучающемуся необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Практические (семинарские) занятия – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии обучающихся. Практические занятия способствуют углубленному изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы обучающихся. Целью практических занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к семинарскому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы.

Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

На практических занятиях обучающиеся учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к практическому занятию зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание доклада, эссе, реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа (по В.И. Далю «самостоятельный – человек, имеющий свои твердые убеждения») осуществляется при всех формах обучения: очной и заочной.

Самостоятельная работа обучающихся - способ активного, целенаправленного приобретения студентом новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процесса преподавателей. Повышение роли самостоятельной работы обучающихся при проведении различных видов учебных занятий предполагает:

- оптимизацию методов обучения, внедрение в учебный процесс новых технологий обучения, повышающих производительность труда преподавателя, активное использование информационных технологий, позволяющих обучающемуся в удобное для него время осваивать учебный материал;
- широкое внедрение компьютеризированного тестирования;
- совершенствование методики проведения практик и научно-исследовательской работы обучающихся, поскольку именно эти виды учебной работы в первую очередь готовят обучающихся к самостоятельному выполнению профессиональных задач;
- модернизацию системы курсового и дипломного проектирования, которая должна повышать роль студента в подборе материала, поиске путей решения задач.

Самостоятельная работа приводит к получению нового знания, упорядочению и углублению имеющихся знаний, формированию у него профессиональных навыков и умений. Самостоятельная работа выполняет ряд функций:

- развивающую;
- информационно-обучающую;
- ориентирующую и стимулирующую;
- воспитывающую;
- исследовательскую.

В рамках курса выполняются следующие виды самостоятельной работы:

1. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе);
2. Выполнение разноуровневых задач и заданий;
3. Работа с тестами и вопросами для самопроверки;
4. Выполнение итоговой контрольной работы.

Обучающимся рекомендуется с самого начала освоения курса работать с литературой и предлагаемыми заданиями в форме подготовки к очередному аудиторному занятию. При этом актуализируются имеющиеся знания, а также создается база для усвоения нового материала, возникают вопросы, ответы на которые студент получает в аудитории.

Необходимо отметить, что некоторые задания для самостоятельной работы по курсу имеют определенную специфику. При освоении курса студент может пользоваться библиотекой вуза, которая в полной мере обеспечена соответствующей литературой. Значительную помощь в подготовке к очередному занятию может оказать имеющийся в учебно-методическом комплексе краткий конспект лекций. Он же может использоваться и для закрепления полученного в аудитории материала. Самостоятельная работа обучающихся предусмотрена учебным планом и выполняется в обязательном порядке. Задания предложены по каждой изучаемой теме и могут готовиться индивидуально или в группе. По необходимости студент может обращаться за консультацией к преподавателю. Выполнение заданий контролируется и оценивается преподавателем.

Для успешного самостоятельного изучения материала сегодня используются различные средства обучения, среди которых особое место занимают информационные технологии разного уровня и направленности: электронные учебники и курсы лекций, базы тестовых заданий и задач. Электронный учебник представляет собой программное средство, позволяющее представить для изучения теоретический материал, организовать апробирование, тренаж и самостоятельную творческую работу, помогающее студентам и преподавателю оценить уровень знаний в определенной тематике, а также содержащее необходимую справочную информацию. Электронный учебник может интегрировать в себе возможности различных педагогических программных средств: обучающих программ, справочников, учебных баз данных, тренажеров, контролирующих программ.

Для успешной организации самостоятельной работы все активнее применяются разнообразные образовательные ресурсы в сети Интернет: системы тестирования по различным областям, виртуальные лекции, лаборатории, при этом пользователю достаточно иметь компьютер и подключение к Интернету для того, чтобы связаться с преподавателем, решать вычислительные задачи и получать знания. Использование сетей усиливает роль самостоятельной работы студента и позволяет кардинальным образом изменить методику преподавания.

Обещающийся может получать все задания и методические указания через сервер, что дает ему возможность привести в соответствие личные возможности, с необходимыми для выполнения работ трудозатратами. Обучающийся имеет возможность выполнять работу дома или в аудитории. Большое воспитательное и образовательное значение в самостоятельном учебном труде студента имеет самоконтроль. Самоконтроль возбуждает и поддерживает внимание и интерес, повышает активность памяти и мышления, позволяет студенту своевременно обнаружить и устранить допущенные ошибки и недостатки, объективно определить уровень своих знаний, практических умений. Самое доступное и простое средство самоконтроля с применением информационно-коммуникационных технологий - это ряд тестов «on-line», которые позволяют в режиме реального времени определить свой уровень владения предметным материалом, выявить свои ошибки и получить рекомендации по самосовершенствованию.

Методические рекомендации по работе с литературой

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины.

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

При работе с литературой необходимо учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала.

Предварительное чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия.

Сквозное чтение предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает возможность студенту сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими.

Выборочное – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам.

Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов обучающийся будет задавать к этим текстам вопросы. Часть из этих вопросов сформулирована в ФОС в перечне вопросов для собеседования. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

Целью *изучающего* чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации. Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.

2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:

- медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного;
- выделить ключевые слова в тексте;
- постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.

3. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования.

Важной составляющей любого солидного научного издания является список литературы, на которую ссылается автор. При возникновении интереса к какой-то обсуждаемой в тексте проблеме всегда есть возможность обратиться к списку относящейся к ней литературы. В этом случае вся проблема как бы разбивается на составляющие части, каждая из которых может изучаться отдельно от других. При этом важно не терять из вида общий контекст и не погружаться чрезмерно в детали, потому что таким образом можно не увидеть главного.

Подготовка к экзамену должна проводиться на основе лекционного материала, материала практических занятий с обязательным обращением к основным учебникам по курсу. Это позволит исключить ошибки в понимании материала, облегчит его осмысление, прокомментирует материал многочисленными примерами.

Методические рекомендации по подготовке сообщений

Подготовка материала для сообщения (доклада) аналогична поиску материалов для реферата и эссе. По объему текст, который рекомендуется использовать для сообщения, близок к объему текста эссе: для устного сообщения – не более трех страниц печатного текста. Если сообщение делается в письменном виде – объем его должен быть 3 – 5 страниц.

Устное сообщение может сопровождаться презентацией. Рекомендуемое количество слайдов – около 10. Текст слайда должен дополнять информацию, которая произносится докладчиком во время выступления. Полностью повторять на слайде текст выступления не целесообразно. Приоритет при написании слайдов отдается таблицам, схемам, рисункам, кратким заключениям и выводам.

В сообщении должна быть раскрыта заявленная тема. Приветствуется внимание аудитории к докладу, содержательные вопросы аудитории и достойные ответы на них поощряются более высокой оценкой выступающему.

Время выступления – 10 – 15 минут.

Литература и другие источники могут быть найдены обучающимся самостоятельно или рекомендованы преподавателем (если возникнут сложности с поиском материала по теме); при предложении конкретной темы сообщения преподаватель должен ориентироваться в проблеме и уметь направить студента.

Методические рекомендации для подготовки к экзамену:

Экзамен является формой итогового контроля знаний и умений обучающихся по данной дисциплине, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы. Основой для определения оценки служит уровень усвоения обучающимися материала, предусмотренного данной рабочей программой. К экзамену допускаются студенты, набравшие 36 и более баллов по итогам текущего и промежуточного контроля. На экзамене обучающийся может набрать от 15 до 30 баллов.

В период подготовки к экзамену обучающиеся вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка обучающегося к экзамену включает три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену по темам курса;
- подготовка к ответу на экзаменационные вопросы.

При подготовке к экзамену обучающимся целесообразно использовать материалы лекций, учебно-методические комплексы, нормативные документы, основную и дополнительную литературу.

На экзамен выносятся материал в объеме, предусмотренном рабочей программой учебной дисциплины за семестр. Экзамен проводится в письменной / устной форме.

При проведении экзамена в письменной (устной) форме, ведущий преподаватель составляет экзаменационные билеты, которые включают в себя: тестовые задания; теоретические задания; задачи или ситуации. Формулировка теоретических задания совпадает с формулировкой перечня экзаменационных вопросов, доведенных до сведения обучающихся накануне экзаменационной сессии. Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины.

В аудитории, где проводится устный экзамен, должно одновременно находиться не более шести студентов на одного преподавателя, принимающего экзамен. На подготовку ответа на билет на экзамене отводится 80 минут.

При проведении письменного экзамена на работу отводиться 60 минут.

Результат устного (письменного) экзамена выражается оценками:

Оценка «отлично» – от 91 до 100 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы. Все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному. На экзамене обучающийся демонстрирует глубокие знания предусмотренного программой материала, умеет четко, лаконично и логически последовательно отвечать на поставленные вопросы.

Оценка «хорошо» – от 81 до 90 баллов – теоретическое содержание курса освоено, необходимые практические навыки работы сформированы, выполненные учебные задания содержат незначительные ошибки. На экзамене обучающийся демонстрирует твердые знания основного (программного) материала, умеет четко, грамотно, без существенных неточностей отвечать на поставленные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» – от 61 до 80 баллов – теоретическое содержание курса освоено не полностью, необходимые практические навыки работы сформированы частично, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки. На экзамене студент демонстрирует знание только основного материала, ответы содержат неточности, слабо аргументированы, нарушена последовательность изложения материала

Оценка «неудовлетворительно» – от 36 до 60 баллов – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к существенному повышению качества выполнения учебных заданий. На экзамене обучающийся демонстрирует незнание значительной части программного материала, существенные ошибки в ответах на вопросы, неумение ориентироваться в материале, незнание основных понятий дисциплины

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Минимально необходимый для реализации ОПОП перечень материально-технического обеспечения включает в себя: лекционные аудитории – аудитории 307, 408, 409, 201, 213 ИПЭиФ(оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном и имеющие выход в сеть Интернет), компьютерные классы для проведения лабораторных занятий – аудитории 304, 305, 403 ИПЭиФ(оборудованные учебной мебелью, персональными компьютерами) и др.

По дисциплине имеются учебно-наглядные пособия в виде презентаций по всем темам, обеспечивающие тематические иллюстрации.

При проведении занятий лекционного типа, семинарских занятий используются:

лицензионное программное обеспечение:

- Продукты Microsoft (Desktop Education ALNGLicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription);
- Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition;
- Справочно-правовая система Консультант Плюс.

свободно распространяемые программы:

- WinZip для Windows - программ для сжатия и распаковки файлов;
- Adobe Reader для Windows – программа для чтения PDF файлов;
- Far Manager – консольный файловый менеджер для операционных систем семейства Microsoft Windows.

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается: 1. Альтернативной версией официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих; 2. Присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; 3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху – дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; обеспечение надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации; 4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекту питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений).

Приложение 1

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ (ДОПОЛНЕНИЙ)

в рабочую программу по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика; Профиль Налоги и налогообложение на _____ учебный год

№п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и финансов протокол № _____ от "____" _____ 20____ г.

Заведующий кафедрой _____ //