

Приложение К РПД Б1.В.ОД.2

**Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»
в г. Смоленске**

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора
филиала ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»
в г. Смоленске
по учебно-методической работе
 В.В. Рожков
« 08 » 12 2015 г.


РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет

(НАИМЕНОВАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ)

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Уровень высшего образования: бакалавриат

Форма обучения: заочная

Нормативный срок обучения: 5 лет

Смоленск – 2015 г.

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

Целью освоения дисциплины является подготовка обучающихся к учетной деятельности по направлению подготовки 38.03.01 Экономика посредством обеспечения этапов формирования компетенций, предусмотренных ФГОС ВО, в части представленных ниже знаний, умений и навыков.

Задачами дисциплины является изучение понятийного аппарата дисциплины, основных теоретических положений и методов, привитие навыков применения теоретических знаний для решения практических задач.

Дисциплина направлена на формирование профессиональной компетенции:

- ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

В результате изучения дисциплины студент должен:

Код компетенции	Перечень знаний, умений, навыков (владений)
Знать	
ПК-18	- методологические основы и правила организации и ведения налогового учета
	- систему законодательной и нормативно-правовой базы налогового учета и расчета налогов и сборов в РФ
	- систему первичных учетных документов и регистров налогового учета для документирования хозяйственных операций
	- порядок заполнения и представления налоговых деклараций по соответствующим налогам
Уметь	
ПК-18	- анализировать систему налогового учета с целью оптимизации учетной работы
	- анализировать и давать оценку изменений налогового законодательства в части механизма налогового учета, выявлять пути его дальнейшего совершенствования
	- оперативно учитывать все изменения и дополнения нормативных документов, регламентирующих методологию налогового учета
Владеть	
ПК-18	- навыками системного подхода к изучению вопросов теории налогового учета
	- навыками самостоятельного выполнения практических заданий в области налогового учета
	- навыками заполнения первичных документов, регистров налогового учета и форм налоговой отчетности

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет» (Б1.В.ОД.2) относится к вариативной части дисциплин по выбору Блока 1 «Дисциплины (модули)» образовательной программы подготовки бакалавров по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», направления подготовки 38.03.01 Экономика.

Дисциплина «Налоговый учет» в соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика является продолжением процесса формирования и развития компетенций, осваиваемых ранее при прохождении практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (Б2.П.1).

Дисциплина «Налоговый учет» в соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика является промежуточным этапом в формировании и развитии компетенций, осваиваемых при изучении дисциплин: Лабораторный практикум по бухгалтерскому учёту (Б1.В.ОД.10) и Налоговое планирование (Б1.Б.21).

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

Аудиторная работа

Блок:	Б1 «Дисциплины (модули)»	
Часть блока:	Вариативная	
№ дисциплины по учебному плану:	Б1.В.ОД.2	
Часов (всего) по учебному плану:	144	5 курс
Трудоемкость в зачетных единицах (ЗЕТ)	4	5 курс
Лекции (ЗЕТ/часов)	0,22/8	5 курс
Практические занятия (ЗЕТ/часов)	0,45/16	5 курс
Объем самостоятельной работы по учебному плану (ЗЕТ/часов всего)	3,08/111	5 курс
Экзамен (ЗЕТ/часов)	0,25/9	5 курс

Самостоятельная работа студентов

Вид работ	Трудоемкость	
	ЗЕТ	час
Изучение материалов лекций (лк)	0,22	8
Подготовка к практическим занятиям (пз)	0,33	16
Выполнение расчетно-графической работы (РГР)	1	28
Самостоятельное изучение дополнительных материалов дисциплины (СРС)	1,4	50
Подготовка к тестированию	0,25	9
Всего	3,08	111
Подготовка к экзамену (э)	0,25	9

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

№ п/п	Темы дисциплины	Всего часов на тему	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и трудоемкость (в часах)			
			лк	пз	СРС	в т.ч. интеракт.
1	2	3	4	5	6	7
1	Тема 1. Понятие налогового учета, его цели и задачи	9	1	1	7	1
2	Тема 2. Порядок расчета текущего налога на прибыль организаций с применением норм ПБУ/18-02	13	1	2	10	1
3	Тема 3. Формирование доходов для целей исчисления налога на прибыль организаций	22	1	3	18	-
4	Тема 4. Формирование расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций	24	1	4	19	1
5	Тема 5. Налоговый учет операций, подлежащих обложению налогом на добавленную стоимость	22	2	4	16	-
6	Тема 6. Налоговая отчетность организаций	17	2	2	13	1
7	Выполнение расчетно-графической работы	28	-	-	28	-
Всего 144 часа по видам учебных занятий (включая 9 часов на подготовку к экзамену)		144	8	16	111	4

Содержание дисциплины по видам учебных занятий

Тема 1. Понятие налогового учета, его цели и задачи.

Лекция 1. Понятие, объект, предмет и методы налогового учета. Цель и функции налогово-

го учета. Требования, предъявляемые к налоговому учету. Организация налогового учета. Первичные документы и регистры налогового учета. Пользователи налоговой информации. (1 час)

Практическое занятие 1. Понятие налогового учета, его цели и задачи. (1 час)

Самостоятельная работа 1. Изучение материалов лекции 1, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы (1 час). Самостоятельное изучение вопроса темы 1: «Налоговая учетная политика» (4 часа). Подготовка к тестированию по теме 1 (1 час). Подготовка к практическому занятию (1 час). (Всего к теме 1 – 7 часов)

Текущий контроль – устный опрос, письменное тестирование по теме 1, проверка конспекта, эссе (доклада, статьи).

Тема 2. Порядок расчета текущего налога на прибыль организаций с применением норм ПБУ/18-02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Лекция 2. Порядок расчета текущего налога на прибыль организаций с применением норм ПБУ/18-02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». (1 час)

Практическое занятие 2. Применение норм ПБУ/18-02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» для расчета текущего налога на прибыль организаций. (2 часа)

Самостоятельная работа 2. Изучение материалов лекции 2, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы (1 час). Самостоятельное изучение вопроса темы 2: «Основные положения ПБУ/18-02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»» (6 часов). Подготовка к тестированию по теме 2 (1 час). Подготовка к практическому занятию (2 часа). (Всего к теме 2 – 10 часов)

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам к теме 2, тестирование по теме 2, проверка выполнения домашних практических заданий, проверка конспекта.

Тема 3. Формирование доходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Лекция 3. Понятие дохода для исчисления налога на прибыль организаций. Доходы от реализации. Порядок признания в налоговом учете доходов от реализации. Внереализационные доходы. (1 час)

Практическое занятие 3. Особенности налогового учета доходов от реализации и внереализационных доходов. (3 часа)

Самостоятельная работа 3. Изучение материалов лекции, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы (1 час). Самостоятельное изучение вопросов темы 3: «Понятие «доходы» в бухгалтерском учете. Доходы, не подлежащие обложению налогом на прибыль организаций. Порядок признания в налоговом учете внереализационных доходов» (12 часов). Подготовка к тестированию по теме 3 (2 часа). Подготовка к практическому занятию (3 часа). (Всего к теме 3 – 18 часов)

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам к теме 3, тестирование по теме 3, проверка выполнения домашних практических заданий, проверка конспекта.

Тема 4. Формирование расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Лекция 4. Понятие расходов в налоговом учете. Группировка расходов в налоговом учете. Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы. Признание расходов для целей налогообложения. Распределение расходов на прямые и косвенные. (2 часа)

Практическое занятие 4. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией и внереализационных расходов. (4 часа)

Самостоятельная работа 4. Изучение материалов лекции, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы (1 час). Самостоятельное изучение вопросов темы 4: «Отличие понятия «расходы» в бухгалтерском и налоговом учете. Нормирование расходов в налоговом учете. Особый порядок признания убытков и отдельных расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций. Налоговый учет амортизируемого имущества и операций с ним в целях исчисления налога на прибыль организаций» (12 часов). Подготов-

ка к тестированию по теме 4 (2 часа). Подготовка к практическому занятию (4 часа). (Всего к теме 4 – 19 часов)

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам к теме 4, тестирование по теме 4, проверка выполнения домашних практических заданий, проверка конспекта.

Тема 5. Налоговый учет операций, подлежащих обложению налогом на добавленную стоимость.

Лекция 5. Особенности налогового учета налоговой базы, налоговых вычетов и суммы НДС, подлежащей к уплате, по отдельным видам деятельности и операций, а также налоговыми агентами. (1 час)

Лекция 6. Первичные документы и регистры налогового учета НДС: счета-фактуры, книги покупок и продаж, журналы регистрации счетов-фактур. (1 час)

Практическое занятие 5. Особенности налогового учета налоговой базы, налоговых вычетов и суммы НДС, подлежащей к уплате, по отдельным видам деятельности и операций, а также налоговыми агентами. (2 часа)

Практическое занятие 6. Порядок заполнения первичных документов и регистров налогового учета НДС: счетов-фактур, книг покупок и продаж, журналов регистрации счетов-фактур. (2 часа)

Самостоятельная работа 5. Изучение материалов лекций, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы (2 часа). Самостоятельное изучение вопросов темы 5: «Налогоплательщики и объект обложения НДС. Операции, не подлежащие обложению НДС» (8 часов). Подготовка к тестированию по теме 5 (2 часа). Подготовка к практическим занятиям (4 часа). (Всего к теме 5 – 16 часов)

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам и тестам к теме 5, проверка выполнения домашних практических заданий, зачетная практическая работа по теме 5, проверка конспекта.

Тема 6. Налоговая отчетность организаций.

Лекция 7. Налоговая отчетность организаций. (2 часа)

Практическое занятие 7. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций, ее назначение и порядок заполнения. (1 час)

Практическое занятие 8. Налоговая декларация по НДС, ее назначение и порядок заполнения. (1 час)

Самостоятельная работа 6. Изучение материалов лекции, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы (2 часа). Самостоятельное изучение вопросов темы 6: «Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль организаций. Порядок заполнения декларации по налогу на добавленную стоимость» (8 часов). Подготовка к тестированию по теме 6 (1 час). Подготовка к практическим занятиям (2 часа). (Всего к теме 6 – 13 часов)

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам и тестам к теме 6, проверка выполнения домашних практических заданий, проверка конспекта.

Лекционные занятия (в количестве 4 часов) проводятся в интерактивной форме с использованием мультимедийных технологий. По соответствующим темам дисциплины разработаны слайды (Приложение к РПД Б1.В.ОД2).

Промежуточная аттестация

Экзамен

Изучение дисциплины заканчивается экзаменом. Экзамен проводится в соответствии с Положением о зачетной и экзаменационной сессиях в НИУ МЭИ и инструктивным письмом от 14.05.2012 № И-23.

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

Для обеспечения самостоятельной работы студентов разработаны:

- демонстрационные слайды лекций по дисциплине (Приложение к РПД Б1.В.ОД2),
- методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов по дисциплине «Налоговый учет» (Приложение к РПД Б1.В.ОД2);
- методические указания по выполнению расчетно-графической работы по дисциплине «Налоговый учет» (Приложение к РПД Б1.В.ОД2).

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования

При освоении дисциплины формируется профессиональная компетенция ПК-18.

Указанная компетенция формируется в соответствии со следующими этапами:

1. Формирование и развитие теоретических знаний, предусмотренных указанной компетенцией (лекционные занятия, самостоятельная работа студентов).
2. Приобретение и развитие практических умений, предусмотренных компетенцией (практические занятия, самостоятельная работа студентов).
3. Закрепление теоретических знаний, умений и практических навыков, предусмотренных компетенцией, в ходе решения контрольных заданий на практических занятиях, успешной сдачи экзамена.

6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описания шкал оценивания

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

- пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;
- продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенции по завершении освоения дисциплины;
- эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенции и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

При достаточном качестве освоения более 80% приведенных знаний, умений и навыков преподаватель оценивает освоение данной компетенции в рамках настоящей дисциплины на эталонном уровне, при освоении более 60% приведенных знаний, умений и навыков – на продвинутом, при освоении более 40% приведенных знаний, умений и навыков - на пороговом уровне. В противном случае компетенция в рамках настоящей дисциплины считается неосвоенной.

Уровень сформированности каждой компетенции на различных этапах ее формирования в процессе освоения данной дисциплины оценивается в ходе текущего контроля успеваемости и представлен различными видами оценочных средств.

Для оценки сформированности в рамках данной дисциплины компетенции ПК-18 «способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации преподавателем оценивается содержательная сторона и качество материалов, приведенных в конспектах студента при самостоятельном изучении дополнительных тем (вопросов) на самостоятельную подготовку, качественная сторона заполнения первичных до-

кументов, регистров налогового учета и форм налоговой отчетности по соответствующим формам, правильное решение в соответствии действующим налоговым законодательством практических заданий при самостоятельном выполнении практических заданий, решении практических ситуаций на практических занятиях по соответствующим темам при текущем контроле и в расчетно-графической работе. Также оценивается содержательная сторона и степень участия в разборе и анализе практических ситуаций на практических занятиях. Учитываются также ответы студента на вопросы по соответствующим видам занятий при текущем контроле – устных опросах и тестировании.

Принимается во внимание владение обучающимися:

- **знанием** методологических основ и правил организации и ведения налогового учета; системы законодательной и нормативно-правовой базы налогового учета и расчета налогов и сборов в РФ; системы первичных учетных документов и регистров налогового учета для документирования хозяйственных операций и порядка заполнения и представления налоговых деклараций по соответствующим налогам;

- **умением** анализировать систему налогового учета с целью оптимизации учетной работы; анализировать и давать оценку изменений налогового законодательства в части механизма налогового учета, выявлять пути его дальнейшего совершенствования; оперативно учитывать все изменения и дополнения нормативных документов, регламентирующих методологию налогового учета;

- **навыками** системного подхода к изучению вопросов теории налогового учета; заполнения первичных документов, регистров налогового учета и форм налоговой отчетности; самостоятельного выполнения практических заданий в области налогового учета.

Критерии оценивания уровня сформированности компетенции ПК-18 в процессе тестирования, как формы текущего контроля. У студентов оценивается процент правильных ответов на тесты: 51-70% правильных ответов соответствует пороговому уровню сформированности компетенции на данном этапе ее формирования; 71-85% - продвинутому уровню; 86-100% - эталонному уровню.

Оценивается полнота и регулярное выполнение домашних самостоятельных заданий, готовность к тестированию и устным опросам, активность работы студента на практических занятиях, глубина и качество ответов студента «у доски» при устных опросах и в процессе выполнения заданий практических занятий.

Присутствие у студента общего представления о методологических основах и правилах организации и ведения налогового учета; о системе законодательной и нормативно-правовой базы налогового учета и расчета налогов и сборов в РФ; системе первичных учетных документов и регистров налогового учета для документирования хозяйственных операций и о порядке заполнения и представления налоговых деклараций по соответствующим налогам; **умения** анализировать систему налогового учета и изменения налогового законодательства, **владения навыками** заполнения первичных документов, регистров налогового учета и форм налоговой отчетности; **соответствует пороговому уровню освоения компетенции на данном этапе ее формирования;**

в дополнение к пороговому умение анализировать и давать оценку изменений налогового законодательства в части механизма налогового учета; выявлять пути его дальнейшего совершенствования; **владение навыками** самостоятельного выполнения практических заданий в области налогового учета – **соответствует продвинутому уровню;**

в дополнение к продвинутому умение на примере учебной задачи, основываясь на современных правовых нормах учета и налогообложения, сделать предложение по оптимизации налогового учета для налогоплательщиков; **владение навыками** системного подхода к изучению вопросов теории налогового учета – **соответствует эталонному уровню).**

Критерии оценивания уровня сформированности компетенции ПК-18 на практических занятиях, в процессе выполнения самостоятельных работ и расчетно-графической работы студентами представлены в методических указаниях к практическим занятиям и самостоятельной

работе студентов и в методических указаниях по выполнению расчетно-графической работы по дисциплине «Налоговый учет» (Приложение к РПД.Б1.В.ОД.2).

Сформированность уровня компетенции не ниже порогового является основанием для допуска обучающегося к промежуточной аттестации по данной дисциплине.

Формами промежуточной аттестации по данной дисциплине является экзамен, оцениваемые по принятой в НИУ «МЭИ» четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Экзамен проводится в устной форме.

Критерии оценивания (в соответствии с инструктивным письмом НИУ МЭИ от 14 мая 2012 года № И-23):

Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание материалов изученной дисциплины; умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой; усвоивший основную литературу и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной рабочей программой дисциплины; проявивший творческие способности в понимании, изложении и использовании материалов изученной дисциплины; безупречно ответивший не только на вопросы билета, но и на дополнительные вопросы в рамках рабочей программы дисциплины; правильно выполнивший практическое задание.

Оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание материала изученной дисциплины; успешно выполняющий предусмотренные задания; усвоивший основную литературу, рекомендованную рабочей программой дисциплины; показавший систематический характер знаний по дисциплине; ответивший на все вопросы билета; правильно выполнивший практическое задание, но допустивший при этом не принципиальные ошибки.

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знание материала изученной дисциплины в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии; справляющийся с выполнением заданий; знакомый с основной литературой, рекомендованной рабочей программой дисциплины; допустивший погрешность в ответе на теоретические вопросы и/или при выполнении практических заданий, но обладающий необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя, либо неправильно выполнивший практическое задание, но по указанию преподавателя выполнивший другие практические задания из того же раздела дисциплины.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, обнаружившему серьезные пробелы в знаниях основного материала изученной дисциплины; допустившему принципиальные ошибки в выполнении заданий; не ответившему на все вопросы билета и дополнительные вопросы и неправильно выполнившему практическое задание (неправильное выполнение только практического задания не является однозначной причиной для выставления оценки «неудовлетворительно»). Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение по образовательной программе без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине (для формирования и развития компетенций, закреплённых за данной дисциплиной). Оценка «неудовлетворительно» выставляется также, если студент после начала экзамена отказался его сдавать или нарушил правила сдачи экзамена (списывал, подсказывал, обманом пытался получить более высокую оценку и т.д.)

В зачетную книжку студента и приложение к диплому выносятся оценка экзамена по дисциплине за 5 курс.

6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы по формированию и развитию теоретических знаний, предусмотренных компетенциями, закрепленными за дисциплиной.

Перечень вопросов к лекционному материалу дисциплины:

Контрольные вопросы к теме 1:

1. Дайте определение понятию «налоговый учет».
2. Назовите предмет и объекты налогового учета.
3. Назовите методы налогового учета, их взаимосвязь с методами бухгалтерского учета.
4. Укажите цель и функции налогового учета.
5. Назовите внутренних и внешних пользователей данных налогового учета.
6. Требования, предъявляемые к системе налогового учета.
7. Допущения и принципы налогового учета.
8. От чего зависит выбор формы организации налогового учета?
9. Укажите этапы формирования организационной структуры налогового учета.
10. Какие требования предъявляются к первичным документам и регистрам налогового учета?

Контрольные вопросы к теме 2:

1. Дайте определение понятиям «условный расход» и «условный доход». Какими бухгалтерскими проводками они отражаются в учете?
2. В каких случаях возникают постоянные разницы?
3. Когда постоянные разницы образуют постоянное налоговое обязательство, а когда - постоянный налоговый актив? Как они рассчитываются и отражаются в учете?
4. Что такое вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы? Когда они образуются?
5. Когда временные разницы образуют отложенное налоговое обязательство, а когда - отложенный налоговый актив? Как они рассчитываются и отражаются в учете?
6. Как рассчитывается текущий налог на прибыль организаций с учетом требований ПБУ 18/02?

Контрольные вопросы к теме 3:

1. Кто не относится к плательщикам налога на прибыль организаций?
2. Что признается объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций?
3. Что относится к доходам от реализации в целях исчисления налога на прибыль организаций?
4. Что относится к внереализационным доходам?
5. Назовите доходы, не подлежащие обложению налогом на прибыль организаций.
6. Какие методы признания доходов и расходов применяются при исчислении налога на прибыль?
7. Кто не имеет права применять кассовый метод признания доходов и расходов?

Контрольные вопросы к теме 4:

1. Перечислите расходы, связанные с производством и реализацией?
2. На какие виды расходов подразделяются расходы, связанные с производством и реализацией, по элементам затрат? по статьям затрат?
3. Что включается в состав расходов на оплату труда?
4. Какие методы начисления амортизации объектов основных средств применяются в целях исчисления налога на прибыль?

5. В чем сущность деления расходов, связанных с производством и реализацией, на прямые и косвенные?

6. Какие расходы подлежат нормированию в налоговом учете?

7. Как признаются убытки в налоговом учете?

Контрольные вопросы к теме 5:

1. Кто признается налогоплательщиком по НДС?

2. Какие операции признаются объектом обложения НДС?

3. Какие операции не признаются объектом обложения НДС?

4. Как определяется место реализации товаров? работ, услуг?

5. Каким образом в общем случае определяется налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг)?

6. Что является налоговой базой по НДС при осуществлении налогоплательщиком, предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров?

7. Как определяется налоговая база по НДС при продаже предприятия в целом как имущественного комплекса?

8. Как определяется налоговая база по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации?

9. Какая дата является датой реализации товаров при учетной политике «по отгрузке»?

10. Какая дата является датой реализации товаров при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе?

11. Какие условия необходимо выполнить налогоплательщику для применения вычетов по НДС?

12. Особенности определения налоговой базы и суммы НДС налоговыми агентами.

13. Какие первичные документы и регистры налогового учета применяются для учета НДС? Порядок их заполнения.

Контрольные вопросы к теме 6:

1. Назовите состав налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

2. Для кого предназначены специальные листы декларации по налогу на прибыль организаций?

3. Что включается в состав налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, исполняющих обязанности налоговых агентов.

4. Какая взаимосвязь существует между листами и приложениями декларации по налогу на прибыль организаций?

5. В какие сроки представляется декларация по налогу на прибыль организаций?

6. Назовите перечень разделов декларации по НДС применительно к операциям на внутреннем рынке.

7. Назовите перечень разделов декларации по НДС применительно к операциям, облагаемым по ставке НДС 0%.

8. Какие разделы декларации по НДС представляются только при наличии в них соответствующих сведений?

9. Порядок заполнения раздела 2 декларации по НДС налоговыми агентами.

10. Порядок заполнения раздела 3 декларации по НДС в части налогооблагаемых объектов.

11. Порядок заполнения раздела 3 декларации по НДС в части налоговых вычетов.

12. В какие сроки представляется декларация по НДС?

Перечень вопросов для устного и письменного тестирования
по лекционному материалу дисциплины:

Примеры тестов к теме 1:

1. Что такое налоговый учет?

А) Налоговый учет - система обработки первичных документов для заполнения аналитических регистров налогового учета в соответствии с требованиями НК РФ.

Б) Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

2. К методам налогового учета относятся:

- А) Документирование;
- Б) Оценка;
- В) Двойная запись;
- Г) Сравнение;
- Д) Инвентаризация;
- Е) Калькулирование.

3. Что представляют собой аналитические регистры налогового учета?

А) Сводные формы систематизации данных налогового учета, сгруппированных в соответствии с требованиями законодательства, на основании которых вносятся корректировочные записи в бухгалтерский учет организации;

Б) Сгруппированные в соответствии с требованиями законодательства счета бухгалтерского учета организации;

В) Сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями законодательства, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

4. Какой орган или какая организация согласно действующему законодательству вправе разрабатывать формы регистров налогового учета?

- А) Министерство РФ по налогам и сборам;
- Б) Министерство финансов РФ;
- В) Организация-налогоплательщик.

5. Какова цель ведения налогового учета?

- А) Упрощение процесса проверки исчисления налоговой базы налоговыми органами;
- Б) Упорядочение процесса исчисления налоговой базы;
- В) Введение единой системы налоговых регистров на территории РФ.

Примеры тестов к теме 2:

1. Условный расход по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как:

А) Произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

Б) Произведение налоговой базы по налогу на прибыль, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

В) Произведение убытка, полученного по данным бухгалтерского учета в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

2. Под постоянными разницами понимаются:

А) Доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода.

Б) Доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

В) Доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

3. Постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете следующей проводкой:

- А) Дебет 99 - Кредит 68
- Б) Дебет 68 - Кредит 99

В) Дебет 99 - Кредит 77

Г) Дебет 09 - Кредит 68

4. Под отложенным налоговым активом понимается:

А) Та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Б) Та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

В) Та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в текущем отчетном периоде.

Г) Та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в текущем отчетном периоде.

5. Постоянный налоговый актив – это:

А) Превышение бухгалтерского налога над налогом, рассчитанным по данным налогового учета.

Б) Превышение налога, рассчитанного по данным налогового учета, над бухгалтерским налогом.

В) Превышение прибыли, рассчитанной по данным налогового учета, над бухгалтерской прибылью.

Г) Превышение бухгалтерской прибыли над прибылью, рассчитанной по данным налогового учета.

Примеры тестов к теме 3:

1. Организации имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если:

А) в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета НДС не превысила 1 млн. рублей за каждый квартал.

Б) в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций не превысила 1 млн. рублей за каждый квартал.

В) в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета НДС не превысила 2 млн. рублей за каждый квартал.

2. Внереализационными доходами налогоплательщика признаются:

А) положительная курсовая разница;

Б) суммы восстановленных резервов;

В) суммы безнадежных долгов.

3. Доходы от реализации при исчислении налога на прибыль организаций определяются отдельно по каждому виду деятельности, если для данного вида деятельности:

А) Предусмотрен иной порядок налогообложения;

Б) Применяется иная ставка налога;

В) Применяется отличный от общего порядок учета прибыли и убытка, полученного от данного вида деятельности;

Г) Предусмотрен иной метод признания дохода.

4. Когда комиссионер обязан известить комитента о дате реализации принадлежавшего ему имущества?

А) В день реализации;

Б) В течение трех дней с момента реализации;

В) В течение трех дней с момента окончания отчетного периода, в котором произошла такая реализация.

5. Реализацией товаров, работ или услуг в соответствии с налоговым законодательством признается:

- А) Передача на возмездной основе права собственности на товары одним лицом для другого лица;
- Б) Передача на безвозмездной основе права собственности на товары одним лицом для другого лица;
- В) Возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу.

Примеры тестов к теме 4:

1. Какие виды расходов в налоговом учете подлежат нормированию?

- А) Расходы на проведение ремонта основных средств;
- Б) Расходы на НИОКР;
- В) Расходы по договорам добровольного страхования работников.

2. Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя (группировка расходов по статьям):

- А) Расходы на обязательное и добровольное страхование;
- Б) Расходы на НИОКР;
- В) Расходы на освоение природных ресурсов;
- Г) Суммы начисленной амортизации;
- Д) Прочие расходы.

3. Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя (группировка расходов по элементам):

- А) Расходы на обязательное и добровольное страхование;
- Б) Расходы на НИОКР;
- В) Материальные расходы;
- Г) Суммы начисленной амортизации;
- Д) Прочие расходы.

4. Внереализационными расходами являются:

- А) Суммы безнадежных долгов;
- Б) Расходы на НИОКР;
- В) Материальные расходы;
- Г) Убытки по сделке уступки права требования;
- Д) Судебные расходы и арбитражные сборы.

5. Прочими расходами, связанными с производством и реализацией, являются:

- А) Суммы безнадежных долгов;
- Б) Расходы на НИОКР;
- В) Материальные расходы.

Примеры тестов к теме 5:

1. Какие операции признаются объектом обложения НДС?

- А) Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе.
- Б) Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
- В) Передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления.
- Г) Передача на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

2. Какие операции не признаются объектом обложения НДС?

- А) Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе.
- Б) Передача на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.
- В) Передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации.

Г) Передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации.

3. Операции, не подлежащие налогообложению НДС (освобожденные от налогообложения согласно п.1 ст.149 гл. 21 ч.II НК РФ):

А) предоставление арендодателем в аренду на территории Российской Федерации помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации;

Б) предоставление арендодателем в аренду на территории Российской Федерации помещений иностранным гражданам или организациям, не аккредитованным в Российской Федерации;

В) предоставление арендодателем в аренду на территории Российской Федерации помещений российским гражданам;

Г) предоставление арендодателем в аренду на территории Российской Федерации помещений российским организациям.

4. Каким образом определяется налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг)?

А) Как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделки, с учетом акцизов и без включения в них НДС.

Б) Как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов и без включения в них НДС.

В) Как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен, определяемых в соответствии со статьей 40 НК РФ, с учетом акцизов и без включения в них НДС.

Примеры тестов к теме 6:

1. Налоговая декларация по налогу на прибыль по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) в сроки:

А) Не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Б) Не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В) Не позднее 15 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2. Декларация по НДС налогоплательщиками представляется

А) в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом,

Б) в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором импортированные товары были приняты на учет,

В) в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

Г) в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором импортированные товары были приняты на учет.

3. Декларация по НДС по импорту из стран ЕАЭС представляется

А) в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом,

Б) в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором импортированные товары были приняты на учет,

В) в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

Г) в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором импортированные товары были приняты на учет.

Задания по приобретению и развитию практических умений, предусмотренных компетенциями, закрепленными за дисциплиной.

Практические ситуации к практическим занятиям и самостоятельной работе
приведены в Приложении к РПД Б1.В.ОД.2

Перечень вопросов к экзамену по дисциплине

1. Понятие налогового учета; объект и предмет налогового учета.
2. Нормативно-законодательная база налогового учета.
3. Методы налогового учета.

4. Цель и функции налогового учета.
5. Пользователи налоговой информации.
6. Требования, предъявляемые к налоговому учету, допущения и принципы налогового учета.
7. Организация системы налогового учета
8. Первичные документы налогового учета, организация документооборота.
9. Регистры налогового учета, классификация и требования, предъявляемые при их составлении.
10. Понятие налоговой учетной политики, ее содержание и основные элементы.
11. Формы документов налоговой отчетности.
12. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций: определение, объем и структура налоговой декларации.
13. Общий порядок налогового учета доходов, связанных с производством и реализацией.
14. Общий порядок налогового учета внереализационных доходов.
15. Особенности налогового учета доходов при безвозмездном получении имущества.
16. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией и их деление на прямые и косвенные.
17. Порядок налогового учета материальных расходов.
18. Порядок налогового учета расходов на оплату труда.
19. Порядок налогового учета расходов на добровольное страхование своих работников.
20. Порядок налогового учета расходов на освоение природных ресурсов.
21. Порядок налогового учета расходов на НИОКР.
22. Порядок нормирования расходов в налоговом учете.
23. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной продукции в налоговом учете.
24. Особенности налогового учета материальных расходов и основных средств собственного производства.
25. Порядок определения расходов по торговым операциям.
26. Особенности налогового определения амортизационных расходов.
27. Особенности налогового учета амортизируемого имущества и операций с ним.
28. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
29. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете.
30. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций с применением норм ПБУ/18-02. Постоянные разницы.
31. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций с применением норм ПБУ/18-02. Временные разницы.
32. Особенности налогового учета налоговой базы, налоговых вычетов и суммы НДС, подлежащей к уплате, по отдельным видам деятельности и операций, а также налоговыми агентами.
33. Первичные документы и регистры налогового учета НДС: счета-фактуры, книги покупок и продаж, журналы регистрации счетов-фактур.
34. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость: содержание, требования по заполнению и представлению в налоговые органы.

Пример экзаменационного билета:

Филиал ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» в г. Смоленске	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1 Кафедра « Экономика, бухгалтерский учет и аудит »	УТВЕРЖДАЮ ЗАВ. КАФЕДРОЙ
	Дисциплина: « НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ »	_____ (подпись) _____ (дата)
<p>1. Методы налогового учета.</p> <p>2. Особенности налогового учета амортизируемого имущества и операций с ним.</p> <p>3. Бухгалтерская прибыль организации «А» по итогам полугодия 201_ г. составила 200 000 руб. Среди факторов, повлиявших на отклонение налогооблагаемой прибыли (убытка) от бухгалтерской прибыли (убытка), выявлены следующие:</p> <p>1) амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учета методом уменьшаемого остатка, составили 25 000 руб., а для целей налогообложения линейным методом – 15 000 руб.;</p> <p>2) в марте 201_ г. по безвозмездно полученному от независимого лица основному средству в налоговом учете признан доход в сумме 50 000 руб., а в бухгалтерском учете доход признан в сумме начисленной амортизации по полученному объекту за апрель-июнь 201_ г. в сумме 10 000 руб.</p> <p>Определить ОНО (ОНА), ПНО (ПНА), условный расход (условный доход) и текущий налог на прибыль по итогам полугодия 201_ г. Какие проводки необходимо сделать бухгалтеру общества, чтобы выполнить требования ПБУ 18/02?</p> <p>Составила: _____ Е.А. Александрова</p>		

6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, изложены в методических рекомендациях по изучению дисциплины «Налоговый учет»:

- слайды по изучению лекционного материала (Приложение к РПД Б1.В.ОД.2);
- методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов (Приложение к РПД Б1.В.ОД.2),
- методические указания по выполнению расчетно-графической работы (Приложение к РПД Б1.В.ОД.2).

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) основная литература

1. Романова И. Б. Налоговый учет : методология и модели [Электронный ресурс] : учеб. пособие / И. Б. Романова, Е. М. Белый. - М., Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 60 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192&sr=1>

б) дополнительная литература

1. Брызгалин А. В. Расходы для целей налогообложения: документирование, налоговый учет, арбитражная практика [Электронный ресурс] / А. В. Брызгалин [и др.] // *Налоги и финансовое право*. - 2012. - № 11. - С. 32 - 201, 215 - 269. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Крутякова Т. Л. Бухгалтерский и налоговый учет : практич. пособие для бухгалтеров [Электронный ресурс] / Т. Л. Крутякова. - М. : АйСи Групп, 2012. - 224 с. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на прибыль [Электронный ресурс] / Подготовлен специалистами АО «КонсультантПлюс» по состоянию на 14.08.2014 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по НДС [Электронный ресурс] / Подготовлен специалистами АО «КонсультантПлюс» по состоянию на 14.08.2014 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Семенихин В. В. Налог на прибыль организаций, доходы и расходы [Электронный ресурс] / В. В. Семенихин. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. - 1894 с. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

6. Семенихин В. В. Материалы. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] / В. В. Семенихин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. - 917 с. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Филина Ф. Н. Налог на добавленную стоимость: ответы на все спорные вопросы [Электронный ресурс] / Ф. Н. Филина, И. А. Толмачев; под ред. А. В. Касьянова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. - 551 с. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

в) нормативные правовые акты и нормативные документы

1. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : принята всенародным голосованием 12 дек. 1993 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ : принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.; одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : федер. закон от 05 авг. 2000 г. №117-ФЗ : принят Гос. Думой 19 июля 2000 г.; одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 19 нояб. 2002 г. № 114н. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме [Электронный ресурс] : приказ ФНС России от 29 окт. 2014 г. № ММВ-7-3/558@. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

6. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме [Электронный ресурс] : приказ ФНС России от 26 нояб. 2014 г. № ММВ-7-3/600@. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ, <http://www.minfin.ru>
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ, <http://www.nalog.ru>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Дисциплина «Налоговый учет» предусматривает проведение лекций и практических занятий, выполнение расчетно-графической работы. Изучение дисциплины завершается экзаменом.

Успешное изучение дисциплины требует посещения лекций, активной работы на практических занятиях, выполнения всех учебных заданий преподавателя, ознакомления с основной и дополнительной литературой и нормативными правовыми актами и нормативными документами.

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям (теоретический курс)

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем лекций не позволят глубоко освоить предмет и соответствующие компетенции. Именно поэтому контроль над систематической работой студентов всегда находится в центре внимания кафедры и университета.

При подготовке к **лекционным занятиям** студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, методические разработки по дисциплине (Приложение к РПД Б1.В.ОД.2), что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;

- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на предыдущей лекции или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции;

- перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, следует обратиться к лектору или к преподавателю на практических занятиях;

- регулярно отводить время на повторение пройденного лекционного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам и тестам.

Основной формой проведения и закрепления лекционного материала по дисциплине «Налоговый учет» являются практические (семинарские) занятия.

Рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

Практические (семинарские) занятия составляют важную часть профессиональной подготовки студентов. Основная цель проведения практических (семинарских) занятий - формирование у студентов аналитического, творческого мышления путем приобретения практических навыков. Основное назначение семинарских занятий – обеспечить глубокое усвоение студентами материалов лекций, привить навыки самостоятельной работы с экономической литературой и нормативными документами, воспитать умение находить оптимальные решения в условиях изменяющейся практики хозяйствования, формировать современное экономическое мышление студентов. На семинарских занятиях предполагается рассмотреть наиболее важные, существенные, сложные вопросы, которые наиболее трудно усваиваются студентами.

Методические указания к практическим (семинарским) занятиям по дисциплине наряду с рабочей программой и графиком учебного процесса относятся к методическим документам, определяющим уровень организации и качества образовательного процесса.

Содержание практических (семинарских) занятий фиксируется в РПД в разделе 4 настоящей программы.

Важнейшей составляющей любой формы практических занятий являются упражнения (задания). Основа в упражнении - пример, который разбирается с позиций теории, развитой в лекции. Как правило, основное внимание уделяется формированию конкретных умений, навыков, что и определяет содержание деятельности студентов - решение задач, уточнение категорий и понятий науки, являющихся предпосылкой правильного мышления и речи.

При ответах на вопросы при проведении устного опроса студентам необходимо учитывать

сложившуюся налоговую систему Российской Федерации. В ходе семинаров должны быть проанализированы основные тенденции и закономерности исчисления и уплаты налогов и сборов организациями и физическими лицами, изучены порядок составления, представления и анализа налоговой отчетности экономических субъектов. Для этого предполагается использование налогового законодательства, а также дополнительных материалов, предлагаемых преподавателем.

На семинарских занятиях все студенты должны принимать активное участие в обсуждении дискуссионных вопросов и уметь раскрывать их практическую значимость. При выступлении студентам необходимо аргументированно излагать свою позицию по обсуждаемым проблемам, подкреплять ее конкретными правовыми, статистическими и другими материалами, уметь обобщать, аргументировать и систематизировать точки зрения экономистов.

При подготовке к **практическим занятиям** студентам необходимо:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;
- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам и методическим материалам проработать теоретический материал соответствующей темы занятия и подготовиться к ответам на контрольные вопросы и тесты;
- выполнить все виды самостоятельной работы к конкретному практическому занятию;
- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики. Теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;
- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;
- в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;
- на занятии доводить каждое практическое задание до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализа, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю. Оставшиеся невыполненными пункты практического задания студент обязан доделать самостоятельно.

Рекомендации по выполнению самостоятельной работы

Наряду с чтением лекций и проведением семинарских занятий, изучением базовых учебников, учебных пособий студентам предлагается выполнение самостоятельной работы.

Самостоятельная работа студентов при изучении дисциплины «Налоговый учет» является неотъемлемым элементом учебного процесса. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для успешной подготовки и защиты выпускной работы студента. Формы самостоятельной работы студентов разнообразны. Самостоятельная работа студентов включает: изучение монографий, законов Российской Федерации, инструкций и положений Министерства финансов РФ; оценку, обсуждение публикуемых статей по дискуссионным темам дисциплины; ответы на контрольные вопросы; решение задач; самотестирование, выполнение расчетно-графической работы. Выполнение всех видов самостоятельной работы увязывается с изучением конкретных тем. Все эти задания готовятся к каждому семинарскому занятию индивидуально каждым студентом.

Учитывая дискуссионность многих вопросов изучаемой дисциплины, студенты регулярно должны знакомиться с новой монографической литературой, с периодическими изданиями, Интернет-ресурсами, где обсуждаются актуальные вопросы изучаемых тем. Часть источников, по рекомендации преподавателя, должна быть законспектирована и проработана, часть должна быть вынесена для обсуждения на семинарских занятиях.

По дисциплине «Налоговый учет» изданы методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов и приведены в Приложении к РПД Б3.В.ДВ.3.2

Рекомендации по выполнению расчетно-графической работы
приведены в Приложении к РПД Б1.В.ОД.2

Выполнение самостоятельных заданий и качество усвоения знаний преподаватель проверяет на практических (семинарских) занятиях. Степень участия каждого студента на занятиях учитывается оценками, которые влияют на экзаменационную оценку. Решение практических ситуаций, тестов, самостоятельных контрольных заданий и выполнение расчетно-графической работы являются обязательными для допуска к сдаче экзамена по данной дисциплине.

Рекомендации по подготовке к экзамену

При подготовке к экзамену в дополнение к изучению конспектов лекций, учебных пособий и слайдов, необходимо пользоваться учебной литературой, рекомендованной к настоящей программе. При подготовке к экзамену нужно изучить теорию: определения всех понятий и подходы к оцениванию до состояния понимания материала, и самостоятельно решить типовые задачи к каждой теме. При решении задач всегда необходимо уметь качественно интерпретировать итог решения.

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

При проведении лекционных занятий предусматривается использование систем мультимедиа.

Информационные технологии, используемые для подготовки к практическим занятиям:

1. Microsoft Office (Access, Excel, PowerPoint, Word и т. д.);
2. СПС «КонсультантПлюс». Доступ через локальную сеть библиотеки филиала ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» в г. Смоленске.
3. ЭБС «Университетская библиотека онлайн». Доступ через локальную сеть филиала ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» в г. Смоленске, после регистрации – удалённый доступ через Интернет. URL: <http://www.biblioclub.ru>.

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Лекционные занятия:

- Аудитория, оснащенная презентационной мультимедийной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

Практические занятия:

- Аудитория, оснащенная учебной мебелью и обычной доской.

Автор, канд. экон. наук, доцент

Е.А. Александрова

Программа одобрена на заседании кафедры экономики, бухгалтерского учёта и аудита филиала ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» в г. Смоленске 7 декабря 2015 года; протокол № 5.

Заведующий кафедрой ЭБУиА
канд. экон. наук, доцент

В.В. Черненко