

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет, отчетность

Кафедра «Финансы и кредит»
экономического факультета

Образовательная программа
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Налогообложение в системе государственных финансов»

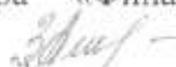
Уровень высшего образования
Магистратура

Форма обучения:
очная, очно-заочная

Статус дисциплины: вариативная, обязательная

Махачкала, 2018

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет, отчетность» составлена в 2018 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры), утвержденного Приказом Минобрнауки России от 30 марта 2015 года № 321.

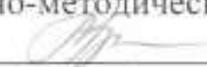
Разработчик: кафедра «Финансы и кредит» ДГУ к.э.н., доцент
Казимагомедова З.А. 

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры «Финансы и кредит» от «26» июня 2018 г., протокол
№ 1.

Зав. кафедрой, д.э.н., проф.  Алиев Б.Х.
(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «30»
июня 2018 г., протокол № 10.

Председатель  Сулейманова Д.А.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим
управлением «30»  2018 г.
(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	4
2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	5
4. Объем, структура и содержание дисциплины	6
5. Образовательные технологии	17
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	18
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	21
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	32
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	32
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	33
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	34
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	34

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Налоговый учет, отчетность» входит в вариативную часть основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.01 Экономика, профиль «Налогообложение в системе государственных финансов», является обязательной дисциплиной.

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «Финансы и кредит»

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с организацией и ведением налогового учета, а также формированием налоговой отчетности налогоплательщиками в Российской Федерации.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных - ОК-2, ПК-11.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекций, практических занятий и самостоятельной работы.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме опросов, обсуждения докладов, тестирования, модульной контрольной работы и заключительного контроля в форме экзамена.

Объем дисциплины 144 часа и 4 зачетные единицы, в том числе в академических часах по видам учебных занятий для дневной формы обучения:

Семестр	Учебные занятия								Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем					Самостоятельная работа	контроль	
		Всего	из них						
	Лекции		Лабораторные занятия	Практические занятия	Консультации				
В	144	30	10		20		78	36	экзамен

для очно-заочной формы обучения:

Семестр	Учебные занятия								Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе								
	Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем					Самостоятельная работа	контроль	
		Всего	из них						
	Лекции		Лабораторные занятия	Практические занятия	Консультации				
С	144	14	6		8		94	36	экзамен

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины «Налоговый учет, отчетность» является формирование у студентов системы знаний о порядке организации и ведения налогового учета, процесса формирования, исчисления и уплаты налогоплательщиками налоговых обязательств, возникших в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

Для реализации этой цели необходимо решение следующих задач:

1. Приобретение студентами навыков работы с нормативными правовыми актами, регулирующими налоговые отношения;
2. Опираясь на законодательство о налогах и сборах, изучить особенности организации налогового учёта в Российской Федерации, его методические основы;
3. Изучение взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.
4. Изучение порядка формирования налоговой базы и расчета налогов.
5. Изучение порядка составления и представления налоговой отчетности.
6. Привить студентам знания, умения и навыки научного исследования, и практической деятельности для работы в хозяйственных организациях и налоговых органах.
7. Применять активные методы обучения: семинары, практические занятия, деловые игры, круглые столы, тестирование, самостоятельная работа, индивидуальная работа, подготовка и обсуждение проблемных докладов.

Содержание дисциплины включает нормативно-правовые, экономические, технологические, оперативные, административно-организационные элементы бухгалтерского и налогового учёта.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП МАГИСТРАТУРЫ

Дисциплина «Налоговый учет, отчетность» входит в вариативную часть основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.01 Экономика, профиль «Налогообложение в системе государственных финансов», является обязательной дисциплиной.

Теоретический материал по данному курсу сформирован с учетом знаний, полученных студентами в ходе изучения общепрофессиональных и специализированных дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Налогообложение предприятий», «Налогообложение физических лиц» и др.

Содержание учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность» способствует формированию комплексного подхода в изучении специальных дисциплин, подготовке магистров по вопросам организации и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в Российской Федерации. Курс ориентирован на приобретение обучающимися комплекса теоретических знаний и практических необходимых знаний, необходимых для того, чтобы стать квалифицированным специалистом в области налогообложения Российской Федерации. В процессе изучения дисциплины «Налоговый учет, отчетность» студенты приобретают знания в сфере связанной с процессом исчисления и уплаты налогов и сборов и использование полученных знаний в работе налогоплательщиков и налоговых органов.

Изучение дисциплины «Налоговый учет, отчетность» базируется на изучении таких дисциплин, как «Микроэкономика (продвинутый уровень)», «Налоговое регулирование рыночной экономики», «Теория и история налогообложения».

Полученные знания могут быть использованы для учебной и других видов практик, научно-исследовательской работы, при написании магистерской диссертации.

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ)

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ОК-2	Готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения	<p>Знать: налоговое законодательство, методы налогового учета, планирования и оптимизации налоговых платежей.</p> <p>Уметь: анализировать и моделировать финансово-хозяйственные операции в условиях неопределенности практической деятельности с целью оптимизации налоговых платежей. Использовать законные методы оптимизации налоговых платежей в процессе организации и ведения налогового учета.</p> <p>Владеть: Современными методами сбора и обработки налоговой информации.</p>
ПК-11	Способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти	<p>Знать: Современное состояние налоговой системы на основе анализа периодической литературы, а также официальных информационных ресурсов.</p> <p>Уметь: анализировать, оценивать и формулировать проблемные вопросы в целях разработки оптимальной схемы организации налогового учета, анализировать и применять нормы НК РФ в конкретных хозяйственных ситуациях, а также планировать и контролировать налоговые поступления на макро- и микроуровне.</p> <p>Владеть: различными методами и формами организации работы налоговых служб предприятий и организации, налоговых департаментов в органах государственного и муниципального управления.</p>

4. ОБЪЕМ, СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 академических часа.

4.2. Структура дисциплины

а) очная форма обучения

Названия разделов и тем	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости. Формы промежуточной аттестации
		лекции	Практ. занятия	Лаб. зан.	Самостоят. работа, контроль	
МОДУЛЬ 1. Организационные основы налогового учета						
Тема 1. Необходимость и сущность налогового учета	В	1	1		4	Опрос, обсуждение докладов, участие в дискуссиях, тестирование
Тема 2. Организационно-технические способы ведения налогового учета	В	1	1		6	Опрос, обсуждение докладов, участие в дискуссиях, тестирование
Итого по модулю 1		2	2		10	Контрольная работа
МОДУЛЬ 2. Порядок налогового учета налогов с организаций						
Тема 3. Формирование доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций	В	1	2		6	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Тема 4. Порядок учета амортизируемого имущества в целях исчисления налога на прибыль	В	1	2		6	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Тема 5. Налоговый учет материальных расходов	В		1		4	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Тема 6. Учет расходов на оплату труда	В		1		4	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Тема 7. Учет прочих расходов	В	1	3		10	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Итого по модулю 2		3	9		30	Контрольная работа
МОДУЛЬ 3. Порядок налогового учета и составления налоговой отчетности						

Тема 8. Учет прямых и косвенных расходов. Учет расходов по незавершенному производству	В	1	2		6	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Тема 9. Учет внереализационных расходов	В		1		6	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Тема 10. Расчет налога на прибыль организаций	В	1	1		6	Опрос, тестирование, решение задач
Тема 11. Организация налогового учета НДС	В	2	3		10	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Тема 12. Отчетность по налогообложению	В	1	2		10	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Итого по модулю 3	В	5	9		38	Контрольная работа
<i>Модуль 4. Подготовка к экзамену</i>					36	Экзамен
Всего 144 ч		10	20		114	

а) очно - заочная форма обучения

Названия разделов и тем	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости. Формы промежуточной аттестации
		лекции	Практические занятия, семинары	Лаб. зан.	Самостоятельная работа, контроль		
МОДУЛЬ 1. Организационные основы налогового учета							
Тема 1. Необходимость и сущность налогового учета	С	1				7	Опрос, обсуждение докладов, участие в дискуссиях, тестирование
Тема 2. Организационно-технические способы ведения налогового учета	С		1			7	Опрос, обсуждение докладов, участие в дискуссиях, тестирование
Итого по модулю 1		1	1			14	Контрольная работа
МОДУЛЬ 2. Порядок налогового учета налогов с организаций							

Тема 3. Формирование доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций	С	1	1		7	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Тема 4. Порядок учета амортизируемого имущества в целях исчисления налога на прибыль	С	1	1		8	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Тема 5 . Налоговый учет материальных расходов	С				7	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Тема 6. Учет расходов на оплату труда	С				4	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Тема7. Учет прочих расходов	С		1		7	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Итого по модулю 2	С	2	3		33	Контрольная работа
МОДУЛЬ 3. Порядок налогового учета и составления налоговой отчетности						
Тема 8. Учет прямых и косвенных расходов. Учет расходов по незавершенному производству	С	1			8	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Тема 9. Учет внереализационных расходов	С		1		4	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Тема 10. Расчет налога на прибыль организаций	С	1	1		15	Опрос, тестирование, решение задач
Тема 11. Организация налогового учета НДС	С	1	1		10	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Тема 12. Отчетность по налогообложению	С		1		10	Опрос, тестирование, решение задач, рассмотрение ситуаций
Итого по модулю 3	С	3	4		47	Контрольная работа
<i>Модуль 4. Подготовка к экзамену</i>					36	Экзамен
Всего 144 ч		6	8		130	

4.3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ

4.3.1. СОДЕРЖАНИЕ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

ТЕМА 1. Необходимость и сущность налогового учета

Этапы развития налогового учета в РФ. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Задачи налогового учета. Данные налогового учета. Основные принципы налогового учета. Предмет налогового учета. Элементы налогового учета. Методы ведения налогового учета. Понятие налогового учета, его цели и задачи

ТЕМА 2. Организационно-технические способы ведения налогового учета

1. Организация налогового учета. Факторы, которые учитываются при выборе модели налогового учета. Разработка системы налогового учета. Принципы построения системы налогового учета. Разработка учетной политики для целей налогообложения. Методологические способы ведения налогового учета. Организационно-технические способы ведения налогового учета. Регистры налогового учета

ТЕМА 3. Формирование доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций

Понятие дохода для исчисления налога на прибыль. Порядок признания в налоговом учете доходов от реализации. Понятие расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Порядок признания расходов для целей налогообложения. Распределение расходов на прямые и косвенные. Характеристика внереализационных доходов и расходов. Перечень доходов и расходов, не учитываемых при определении налоговой базы.

ТЕМА 4. Порядок учета амортизируемого имущества в целях исчисления налога на прибыль

Состав амортизируемого имущества. Оценка амортизируемого имущества. виды оценки амортизируемого имущества. Порядок формирования первоначальной стоимости амортизируемого имущества. Восстановительная стоимость имущества. Учет переоценки стоимости основных средств при оценке стоимости амортизируемого имущества. Остаточная стоимость имущества. Порядок отражения в налоговом учете операций по выбытию ОС. Порядок учета убытков от списания основных средств в налоговом учете. Документы, регламентирующие классификацию амортизируемого имущества. Порядок отнесения основных средств к конкретной амортизационной группе. Линейный метод начисления амортизации. Нелинейный метод начисления амортизации.

ТЕМА 5. Налоговый учет материальных расходов

Понятие материальных расходов в целях исчисления налога на прибыль. Технологические потери. Расходы, не учитываемые в составе материальных. Возвратные отходы. Расходы, из которых складывается стоимость материально-производственных запасов. Способы списания материалов в производство.

ТЕМА 6. Учет расходов на оплату труда

Расходы на оплату труда в налоговом учете. Документы, отражающие виды расходов на оплату труда, применяемые в конкретной организации. Расходы на оплату труда, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль. Порядок признания расходов на оплату труда. Доплаты в связи с отклонением от нормальных условий работы. Стимулирующие доплаты и надбавки. Принципы распределения расходов на оплату труда по видам расходов.

ТЕМА 7. Учет прочих расходов

Представительские расходы. Расходы на рекламу. Учет расходов на командировки. Учет расходов в виде сумм налогов. Учет расходов на содержание служебного автотранспорта. Учет расходов на оплату услуг сторонних организаций. Учет расходов в виде взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Учет расходов на оплату услуг связи.

ТЕМА 8. Учет прямых и косвенных расходов. Учет расходов по незавершенному производству

Порядок учета прямых и косвенных расходов в налоговом учете. Формула расчета налога на прибыль с учетом правил признания прямых и косвенных расходов. Последовательность определения расходов при методе начисления. Порядок расчета незавершенного производства. Порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства и на изготовленную в текущем месяце продукцию. Порядок учета расходов при оценке остатков готовой продукции на складе. Формула оценки остатков готовой продукции на складе. Расходы, учитываемые при оценке остатков отгруженной, но не реализованной продукции. Формула оценки остатков отгруженной, но не реализованной продукции.

ТЕМА 9. Учет внереализационных расходов

Порядок учета расходов в виде процентов по заемным средствам. Налоговый учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам. Расходы в виде штрафов, пени и иных санкций за нарушение договорных обязательств. Порядок учета недостачи материальных ценностей и убытки от хищений.

ТЕМА 10. Расчет налога на прибыль организаций

Порядок переноса убытков на будущее. Операции, по которым предусмотрены отличные от других способы переноса убытков на будущее. Период времени, по которым убытки могут переноситься на будущее. Последовательность переноса убытка на будущее. Характеристика расчета налога на прибыль организации – форма расчета, структура, показатели.

ТЕМА 11. Организация налогового учета НДС

Порядок оформления счетов-фактур на отгруженную продукцию. Предназначение счета-фактуры. Порядок составления счета-фактуры. Документы, заменяющие счет-фактуру. Порядок ведения книги продаж. Порядок ведения книги покупок.

ТЕМА 12. Ответность по налогообложению

Порядок представления и структура налоговых деклараций. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль. Состав и содержание налоговой декларации по НДС.

4.3.2. СОДЕРЖАНИЕ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Тема 1. Необходимость и сущность налогового учета

1. Какие причины повлияли на необходимость приспособления системы бухгалтерского учета к процессу исчисления налоговых платежей?
2. Каковы цели и задачи бухгалтерского учета и как они влияют на процесс исчисления налогов?
3. Назовите модели взаимодействия бухгалтерского учета и налогового учета.
4. Назовите субъекты, применяющие абсолютный налоговый учет.
5. Какова цель введения налогового учета?
6. Дайте нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета.

7. Что представляет собой сегодня налоговый учет?
8. Дайте понятие налогового учета.
9. Задачи налогового учета.
10. Что отражают данные налогового учета?
11. Основные принципы налогового учета.
12. Предмет налогового учета.
13. Элементы налогового учета.
14. Методы ведения налогового учета.
15. В каком документе раскрывается методология ведения налогового учета?

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (4,7,8)

Тема 2. Организационно-технические способы ведения налогового учета

2. Какие вопросы решает организация налогового учета на предприятии.
3. Какие факторы учитываются при выборе модели налогового учета.
4. Назовите, какие модели налогового учета можно выделить по степени участия бухгалтерского учета.
5. Охарактеризуйте модель, которая предполагает параллельное ведение бухгалтерского учета.
6. Охарактеризуйте модель налогового учета, которая предполагает максимальное сближение с существующей системой бухгалтерского учета.
7. Возможно ли использовать для целей налогового учета регистры бухгалтерского учета?
8. Что представляет собой система ведения налогового учета (СВНУ)?
9. Каковы принципы построения СВНУ?
10. Что представляет собой учетная политика для целей налогообложения?
11. Какие методологические способы ведения налогового учета раскрываются в учетной политике?
12. Какие организационно-технические способы ведения налогового учета раскрываются в учетной политике для целей налогообложения?
13. Что представляет собой регистр налогового учета.
14. Как использовать регистры бухгалтерского учета, если данные бухгалтерского учета не совпадают с данными налогового учета?

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (4,8).

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

1. Дайте понятие дохода для целей бухгалтерского учета.
2. Каков порядок признания доходов для целей бухгалтерского учета.
3. На какие группы подразделяются доходы для целей бухгалтерского учета.
4. Что понимается под доходом для целей бухгалтерского учета.
5. На какие виды подразделяются доходы для целей налогообложения?
6. Какие документы подтверждают факт получения доходов?
7. Что понимается под доходом от реализации?
8. Что понимается под выручкой от реализации?
9. Какие существуют методы признания доходов. От чего зависит выбор того или иного метода?
10. В чем суть кассового метода?
11. В чем суть метода начисления?

12. Какие доходы называются внереализационными? В чем особенности признания внереализационных доходов.
13. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы.
14. Понятие расходов в бухгалтерском учете.
15. Виды расходов в бухгалтерском учете.
16. Понятие расходов в налоговом учете.
17. Назовите группировку расходов по обычным видам деятельности.
18. Каковы условия признания расходов для целей бухгалтерского учета?
19. На какие расходы в бухгалтерском учете делятся расходы во временном периоде?
20. Особенности признания расходов для целей налогового учета.
21. Каковы требования, предъявляемые к документальному оформлению расходов для целей налогообложения.
22. Группировка расходов для целей налогообложения.
23. Каков постатейный состав расходов для целей налогообложения.
24. Дайте характеристику внереализационным расходам.
25. Какие расходы не учитываются при исчислении налога на прибыль?
26. Каков порядок признания расходов для целей налогообложения?
27. Что значит «учесть расходы»?
28. Что значит нормируемые расходы?
29. Назовите нормируемые расходы.
30. Какие расходы относятся к прямым и какие к косвенным?
31. Каков порядок участия прямых и косвенных расходов при формировании расходов организации для целей налогообложения.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,2,3,4,7,8,).

Тема 4. Порядок учета амортизируемого имущества в целях исчисления налога на прибыль

1. По каким признакам имущество относится к амортизируемому для целей налогового учета.
2. Назовите различия в отнесении к амортизируемому имуществу для целей бухгалтерского учета и налогового учета.
3. Какое имущество не относится к амортизируемому?
4. Какие нематериальные активы относятся к амортизируемому имуществу?
5. Назовите виды оценки амортизируемого имущества.
6. Каков порядок формирования первоначальной стоимости амортизируемого имущества.
7. В каких случаях первоначальная стоимость амортизируемого имущества может изменяться.
8. Как определяется восстановительная стоимость имущества.
9. Как учитываются переоценки стоимости основных средств при оценке стоимости амортизируемого имущества.
10. Как исчислить остаточную стоимость имущества.
11. Каким документом оформляются операции по поступлению и выбытию амортизируемого имущества.
12. Какой документ используется для учета основных средств, какова его структура.
13. Какими бухгалтерскими проводками отражается в бухгалтерском учете операции по поступлению основных средств.
14. Каков порядок отражения в налоговом учете операций по выбытию ОС. Какими документами оформляются эти операции?
15. Каков порядок учета убытков от списания основных средств в налоговом учете.
16. Какие документы регламентируют классификацию амортизируемого имущества.

17. Каков порядок отнесения основных средств к конкретной амортизационной группе.
18. В чем суть линейного метода начисления амортизации.
19. В чем суть нелинейного метода начисления амортизации.
20. В каких случаях используются коэффициенты амортизации.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,2,3,4,7,8).

Тема 5. Налоговый учет материальных расходов

1. Какие затраты входят в состав материальных расходов.
2. Какие расходы приравниваются Налоговым кодексом РФ к материальным расходам.
3. Какие расходы признаются технологическими потерями.
4. Какие расходы не учитываются в составе материальных.
5. Что понимается под возвратными отходами.
6. Из каких расходов складывается стоимость материально-производственных запасов.
7. В каких случаях сумма НДС включается в стоимость материально-производственных запасов.
8. Насколько сопоставимы порядок определения первоначальной стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете.
9. Назовите способы списания материалов в производство.
10. В чем суть способа списания «по себестоимости каждой единицы».
11. - // - // - «по средней себестоимости».
12. - // - // - «по себестоимости первых по времени приобретений» (ФИФО).
13. В каком документе отражается выбранный организацией метод списания материалов в производство.
14. Каковы особенности оценки материалов при их выбытии по иным причинам.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,2,3,4,7,8).

Тема 6. Учет расходов на оплату труда

1. Какие расходы включаются в состав расходов на оплату труда.
2. В каких документах должны найти отражение виды расходов на оплату труда, применяемые в конкретной организации.
3. Какие виды расходов на оплату труда не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.
4. Каков порядок признания расходов на оплату труда.
5. Назовите доплаты в связи с отклонением от нормальных условий работы.
6. Назовите стимулирующие доплаты и надбавки.
7. По какому принципу происходит распределение расходов на оплату труда по видам расходов.
8. В каком документе ведется учет рабочего времени и в каком порядке.
9. В каком документе ведется учет расходов на оплату труда каждого работника.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,2,3,4,7,8).

Тема 7. Учет прочих расходов

1. Какие расходы называются представительскими?
2. Является ли перечень представительских расходов открытым или закрытым? Перечислите состав представительских расходов.
3. Какие требования предъявляются к документам, оформляющим представительские расходы.

4. Какие обязательные условия должны быть соблюдены при отнесении представительских расходов на себестоимость.

5. Назовите обязательные реквизиты сметы на проведение представительских расходов.

6. Какими первичными документами оформляются представительские расходы.

7. Какие ограничения существуют при отнесении расходов к представительским для целей налогового учета и бухгалтерского учета.

8. Назовите расходы, которые относятся к расходам на рекламу.

9. Какие ограничения существуют при отнесении расходов к расходам на рекламу для целей налогообложения.

10. Каков при этом порядок определения выручки от реализации.

11. Какие документы подтверждают факт производства расходов на рекламу.

12. Какие расходы включаются в состав командировочных расходов.

13. Документальное оформление командировочных расходов.

14. Каков порядок признания командировочных расходов.

15. Каков порядок отнесения командировочных расходов для целей налогообложения на расходы организации

16. Назовите требования, предъявляемые к расходам на подготовку и переподготовку кадров.

17. Какие расходы не относятся к расходам на подготовку и переподготовку кадров.

18. Назовите источники уплаты налогов для целей бухгалтерского учета.

19. Какие из перечисленных налогов относятся к расходам организации для целей начисления налога на прибыль.

20. К какой группе расходов относится сумма налогов.

21. Какие документы подтверждают расходы в виде налогов.

22. Какие налоги не входят в состав расходов для целей налогообложения.

23. Каков порядок признания расходов в виде сумм налогов при кассовом методе и при методе начисления.

24. Какие расходы несет организация на содержание служебного автотранспорта.

25. Какие документы подтверждают расходы организации на содержание служебного автотранспорта.

26. Каков порядок признания расходов на содержание служебного автотранспорта при косвенном методе и при методе начисления?

27. Какие расходы относятся к расходам на оплату услуг сторонних организаций.

28. Какие документы подтверждают факт производства расходов на оплату услуг сторонних организаций.

29. Порядок признания расходов на оплату услуг сторонних организаций при различных методах определения налоговой базы.

30. Какое событие является несчастным случаем на производстве.

31. Каков порядок исчисления расходов в виде взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

32. Как отражаются в бухгалтерском учете эти расходы.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,2,3,4,7,8).

Тема 8. Учет прямых и косвенных расходов. Учет расходов по незавершенному производству

1. Каков порядок учета прямых и косвенных расходов в налоговом учете.

2. В чем может быть разница между регистром налогового учета прямых расходов и регистром налогового учета косвенных расходов.

3. Приведите формулу расчета налога на прибыль с учетом правил признания прямых и косвенных расходов.

4. Приведите последовательность определения расходов при методе начисления.
5. Что понимается под незавершенным производством для целей налогового учета.
6. На основании каких документов производится оценка незавершенного производства на конец месяца.
7. В каком документе устанавливается порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства и на изготовленную в текущем месяце продукцию.
8. В каких случаях при расчете незавершенного производства на конец месяца для целей налогового учета допускается использовать данные аналогичного расчета для целей бухгалтерского учета.
9. Какие расходы и в каком порядке учитываются при оценке остатков готовой продукции на складе.
10. Приведите формулу, которая отражает порядок оценки остатков готовой продукции на складе.
11. Какие расходы и в каком порядке учитываются при оценке остатков отгруженной, но не реализованной продукции.
12. Приведите формулу, которая отражает порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной продукции.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,2,3,4,7,8).

Тема 9. Учет внереализационных расходов

1. Каковы сроки признания суммы процентов по кредитам в качестве внереализационных.
2. Каков порядок признания процентов по заемным средствам при формировании налоговой базы методом начисления.
3. Каков порядок отнесения расходов по уплате процентов по заемным средствам при прекращении действия договора до истечения отчетного периода.
4. Назовите документы, на основании которых проценты по заемным средствам могут учитываться в составе расходов.
5. Какая сумма заемных средств отражается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода.
6. Раскройте порядок отражения в бухгалтерском учете заемных средств.
7. Каков порядок формирования резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения.
8. Какие ограничения установлены Налоговым кодексом при создании резерва по сомнительным долгам.
9. По каким видам деятельности могут создаваться резервы по сомнительным долгам.
10. Каков порядок использования резерва по сомнительным долгам.
11. Каков порядок признания в налоговом учете расходов в виде штрафов, пени и иных санкций за нарушение договорных обязательств.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,2,3,4,7,8).

Тема 10. Расчет налога на прибыль организаций

1. Каков порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль?
2. По каким операциям предусмотрены отличные от других способы переноса убытков на будущее?
3. В течение какого периода времени убытки могут переноситься на будущее?
4. В какой последовательности производится перенос убытка на будущее?
5. Дайте характеристику расчета налога на прибыль организации – форма расчета, структура, показатели.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,2,3,4,7,8).

Тема 11. Организация налогового учета НДС

1. Какую налоговую документацию ведут налогоплательщики при учете НДС.
2. Каково предназначение счета-фактуры.
3. Назовите организации и операции, по которым не составляются счета-фактуры.
4. Каков порядок составления счета-фактуры.
5. В каких случаях выписываются счета-фактуры.
6. Какие документы и в каких случаях заменяют счет-фактуру.
7. Какие операции со счетами-фактурами производятся у продавца и у покупателя.
8. Для каких целей предназначена книга продаж.
9. Каков порядок ведения книги продаж.
10. Какие документы и в каких случаях заносятся в книгу продаж.
11. Для каких целей предназначена книга покупок.
12. Каков порядок ведения книги покупок.
13. Какие документы и в каких случаях заносятся в книгу покупок.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,2,3,4,7,8).

Тема 12. Ответность по налогообложению

1. Какие документы относятся к налоговой отчетности. Дайте определение налоговой декларации.
2. Какова структура налоговых деклараций. Наличие каких реквизитов предусматривает типовая форма титульного листа налоговой декларации.
3. Какие обязательные реквизиты должен содержать раздел декларации по расчету сумм налога.
4. Какие приложения к расчету сумм налога может иметь налоговая декларация.
5. Назовите сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль.
6. Каков порядок представления налоговой декларации по налогу на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.
7. Какова структура налоговой декларации по налогу на прибыль.
8. Порядок заполнения «Расчета налога на прибыль организаций».
9. Назовите приложения, которые заполняются к «Расчету налога на прибыль организаций» и раскройте порядок их заполнения.
10. Раскройте структуру налоговой декларации по НДС.
11. Каков порядок заполнения раздела «Расчет общей суммы налога».
12. Каков порядок заполнения подраздела «Налоговые вычеты».
13. Каков порядок заполнения подраздела «Расчеты по НДС за налоговый период».

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,2,3,4,6,7,8).

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки магистров и реализации компетентного подхода, и в целях формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, в процессе проведения занятий по дисциплине «Налоговый учет, отчетность» используются следующие формы активного проведения занятий:

1. Использование обучающих систем на базе мультимедийных технологий.

2. Постановка и разбор проблемных вопросов теоретико-методологического характера (научные доклады, анализ материалов, опубликованных в периодической печати и Интернет-источниках, проведение групповых дискуссий и проектов).

3. Анализ деловых ситуаций и имитационных моделей.

4. Использование компьютерных обучающих программ (электронные учебники, тренажеры, тестовые системы).

5. Проведение деловых игр.

Освоение дисциплины «Налоговый учет, отчетность» предполагает использование как традиционных занятий (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентация докладов, дискуссионные научные семинары, диспуты и др.

Целью проведения занятий является углубление теоретических знаний и приобретение студентами практических навыков в изучении моделей организации и ведения налогового учета налогоплательщиками.

Семинарские и практические занятия проводятся в строгом соответствии с учебным планом и программой.

Для проведения занятий студентам необходимо иметь при себе законодательные и инструктивные материалы, фактические данные по конкретным организациям.

По возможности желательно использовать нормативно - справочные системы («Консультант-плюс», «Гарант» и т.п.), а также специальную литературу и статьи в периодических изданиях.

При подготовке к занятиям студентам рекомендуется знакомиться с имеющейся литературой по каждому изучаемому разделу и отдельным темам.

При реализации учебного процесса, преподавателем проводятся семинарские занятия, а также изучаются конкретные ситуации по имеющимся вопросам.

Целью проведения семинарских и практических занятий является углубление теоретических знаний и приобретение магистрами практических навыков в организации и функционирования налоговой службы организации, технических аспектов исполнения налогоплательщиками налоговых обязательств перед бюджетом.

Семинарские и практические занятия проводятся в строгом соответствии с учебным планом и программой.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

6.1. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа по дисциплине осуществляется методами самообучения и самоконтроля в двух направлениях:

- для закрепления и углубления знаний и навыков, полученных на лекционных и практических занятиях;

- для самостоятельного изучения отдельных тем и вопросов дисциплины.

Самостоятельная работа студентов осуществляется в виде:

- конспектирования учебной, научной и периодической литературы;

- проработки учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературы);

- подготовки сообщений и докладов к семинарам и практическим занятиям, к участию в тематических дискуссиях и конференциях;

- работы с первичными документами и отчетностью предприятий;

- поиска и обзора научных публикаций и электронных источников информации, подготовки заключения по обзору информации;

- решения практических и ситуационных задач;

- составления аналитических таблиц;

- написания рефератов, тезисов докладов;
- работы с тестами для самопроверки;
- написания выводов и предложений на основе проведенного анализа.

Результаты самостоятельной работы контролируются и учитываются при текущем и промежуточном контроле студента. При этом проводятся тестирование, экспресс-опрос и фронтальный опрос на практических занятиях, заслушивание докладов и сообщений по дополнительному материалу к лекциям и т.д.

Одним из важных элементов самостоятельной работы магистров является выполнение письменных заданий. В течение учебного процесса студентам следует написать одну или несколько таких работ по темам. При этом рекомендуется ориентироваться на предложенную кафедрой тематику.

В содержании письменной работы студентам следует ссылаться на соответствующие нормативные документы, справочные материалы, иные источники и обязательно отразить собственные оценки анализируемых проблем. Рекомендуемый объем реферата- до 10 страниц.

Виды и формы самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Налоговый учет, отчетность»

№ п\п	Вид самостоятельной работы	Кол-во часов	Содержание самостоятельной работы
1.	Тема 1. Необходимость и сущность налогового учета	2	Изучение учебного материала, изучение материалов периодической печати, подготовка доклада по тематике, участие в тематических дискуссиях, поиск электронных источников информации
2.	Тема 2. Организационно-технические способы ведения налогового учета	6	Изучение лекционного материала, работа с дополнительной литературой, подготовка доклада по тематике, участие в тематических дискуссиях, поиск электронных источников информации
3.	Тема 3. Формирование доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций	6	Изучение учебного материала, подготовка доклада по тематике, работа с тестами и вопросами, решение ситуационных задач
4.	Тема 4. Порядок учета амортизируемого имущества в целях исчисления налога на прибыль	6	Изучение лекционного материала, подготовка доклада по тематике, изучение материалов по тематике из списка дополнительной литературы, решение ситуационных задач
5.	Тема 5 . Налоговый учет материальных расходов	3	Изучение лекционного материала, решение ситуационных задач, подготовка рефератов по тематике.
6.	Тема 6. Учет расходов на оплату труда	3	Изучение учебного материала, рассмотрение практического материала, ситуационных задач и тестов

7.	Тема 7. Учет прочих расходов	10	Изучение учебного материала, подготовка доклада по тематике, изучение материалов по тематике из списка дополнительной литературы, решение ситуационных задач и тестов
8.	Тема 8. Учет прямых и косвенных расходов. Учет расходов по незавершенному производству	6	Изучение лекционного материала, подготовка доклада по тематике, изучение материалов по тематике из списка дополнительной литературы, решение ситуационных задач и тестов
9.	Тема 9. Учет внереализационных расходов	4	Изучение лекционного материала, работа с дополнительной литературой
10.	Тема 10. Расчет налога на прибыль организаций	6	Изучение лекционного материала, решение ситуационных задач
11.	Тема 11. Организация налогового учета НДС	8	Изучение лекционного материала, подготовка доклада по тематике, изучение материалов по тематике из списка дополнительной литературы, решение ситуационных задач и тестов
12.	Тема 12. Отчетность по налогообложению	8	Изучение лекционного материала, изучение материалов по тематике из списка дополнительной литературы, решение ситуационных задач и тестов

Также формой контроля самостоятельной работы является подготовка рефератов, содержание которых будет представлено публично на мини-конференции и сопровождено презентацией и небольшими тезисами в электронной форме.

Рекомендации к последовательности выполнения реферата.

Изучение проблемы по материалам учебной, периодической литературы и ресурсам Интернет.

1. Согласовать название сообщения.
2. Написать тезисы реферата по теме.
3. Выразить, чем интересна выбранная тема в наши дни.
4. Подготовить презентацию по выбранной теме.
5. Сделать сообщение на мини-конференции.

Процесс подготовки, написания и защиты реферата включает:

- выбор темы;
- подбор специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание и оформление текста (5-15 машинописных страниц);
- подготовка тезисов доклада (на 7-10 минут);
- устное изложение в виде доклада, в том числе виде презентации.

Выбор темы реферата осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой. В отдельных случаях студент может выбрать для своего реферата тему в соответствии с направлением его НИР.

Рекомендуемая тематика самостоятельных письменных работ (рефератов)

1. Необходимость введения налогового учета и формирования учетной политики для целей налогообложения.
2. Налоговый учет: концепция и практическая реализация.
3. Моделирование системы учета для целей налогообложения при различных вариантах соотношения бухгалтерского и налогового учета.
4. Особенности учетной политики для целей налогообложения.
5. Классификация доходов и расходов организации и ее реализация в налоговом учете.
6. Налоговый учет доходов и расходов организации при методе начислений.
7. Налоговый учет доходов и расходов организации при кассовом методе.
8. Налоговый и бухгалтерский учет основных средств: сходства и различия.
9. Налоговый и бухгалтерский учет нематериальных активов.
10. Налоговый и бухгалтерский учет расходов на оплату труда.
11. Налоговый и бухгалтерский учет материально-производственных запасов.
12. Налоговый и бухгалтерский учет НИОКР: сходства и различия.
13. Учет прочих расходов для целей налогообложения и бухгалтерский учет: сходства и различия.
14. Налоговый и бухгалтерский учет процентов по заемным средствам.
15. Налоговый и бухгалтерский учет резервов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций.
16. Внереализационные расходы в налоговом и бухгалтерском учете.
17. Налоговый и бухгалтерский учет себестоимости продукции.
18. Учет прямых и косвенных расходов и расчет незавершенного производства: сходства и различия в бухгалтерском и налоговом учете.
19. Взаимодействие налогового и бухгалтерского учета.
20. Налоговый и бухгалтерский учет НДС.
21. Направления совершенствования налогового учета.
22. Целесообразность создания единой системы бухгалтерского и налогового учета.
23. Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций по данным бухгалтерского учета.
24. Организация налогового учёта в условиях применения положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Самостоятельная работа магистров должна носить систематический характер. Результаты самостоятельной работы магистров учитываются при аттестации – экзамене.

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования приведен в описании образовательной программы

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
-----------------------------------	--	--	---------------------------

ОК-2	<p>Готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения</p>	<p>Знать: налоговое законодательство, методы налогового учета, планирования и оптимизации налоговых платежей. Уметь: анализировать и моделировать финансово-хозяйственные операции в условиях неопределенности практической деятельности с целью оптимизации налоговых платежей. Использовать законные методы оптимизации налоговых платежей в процессе организации и ведения налогового учета. Владеть: Современными методами сбора и обработки налоговой информации.</p>	<p>Устный и письменный опрос, обсуждение докладов, участие в дискуссиях, тестирование</p>
ПК-11	<p>Способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти</p>	<p>Знать: Современное состояние налоговой системы на основе анализа периодической литературы, а также официальных информационных ресурсов. Уметь: анализировать, оценивать и формулировать проблемные вопросы в целях разработки оптимальной схемы организации налогового учета, анализировать и применять нормы НК РФ в конкретных хозяйственных ситуациях, а также планировать и контролировать налоговые поступления на макро- и микроуровне. Владеть: различными методами и формами организации работы налоговых служб предприятий и организации, налоговых департаментов в органах государственного и муниципального управления.</p>	<p>Письменный и устный опрос, решение задач, рассмотрение ситуаций, круглый стол, мини-конференции</p>

7.2. Типовые контрольные задания

Вопросы для проведения контрольных работ

1. Каковы цели и задачи бухгалтерского учета и как они влияют на процесс исчисления налогов?
2. Какие причины повлияли на необходимость приспособления системы бухгалтерского учета к процессу исчисления налоговых платежей?
3. Противоречия между налогообложением и системой финансового учета.
4. Каковы причины возникновения налогового учета?
5. Какова взаимосвязь бухгалтерского учета и налогового учета?
6. Документальное оформление налогового производства.
7. Назовите модели взаимодействия бухгалтерского учета и налогового учета.
8. Назовите субъекты, применяющие абсолютный налоговый учет.
9. Какова цель введения налогового учета?
10. Что представляет собой сегодня налоговый учет?
11. Дайте понятие налогового учета.
12. Задачи налогового учета.
13. Что отражают данные налогового учета?
14. Основные принципы налогового учета.
15. Предмет налогового учета.
16. Элементы налогового учета.
17. Методы ведения налогового учета.
18. В каком документе раскрывается методология ведения налогового учета?
19. Какие вопросы решает организация налогового учета на предприятии.
20. Какие факторы учитываются при выборе модели налогового учета.
21. Назовите, какие модели налогового учета можно выделить по степени участия бухгалтерского учета.
22. Охарактеризуйте модель, которая предполагает параллельное ведение бухгалтерского учета.
23. Охарактеризуйте модель налогового учета, которая предполагает максимальное сближение с существующей системой бухгалтерского учета.
24. Возможно ли использовать для целей налогового учета регистры бухгалтерского учета?
25. Как использовать регистры бухгалтерского учета, если данные бухгалтерского учета не совпадают с данными налогового учета?
26. Что представляет собой система ведения налогового учета (СВНУ)?
27. Что представляет собой учетная политика для целей налогообложения?
28. Какие методологические способы ведения налогового учета раскрываются в учетной политике?
29. Какие организационно-технические способы ведения налогового учета раскрываются в учетной политике для целей налогообложения?
30. На какие виды подразделяются доходы для целей налогообложения?
31. Какие документы подтверждают факт получения доходов?
32. Что понимается под доходом от реализации?
33. Что понимается под выручкой от реализации?
34. Какие существуют методы признания доходов. От чего зависит выбор того или иного метода?
35. В чем суть кассового метода?
36. В чем суть метода начисления?
37. Какие доходы называются внереализационными? Назовите их.
38. В чем особенности признания внереализационных доходов?
39. Раскрыть виды внереализационных доходов.
40. Назовите порядок и основания признания внереализационных доходов по видам.

41. Каковы особенности признания внереализационных доходов в отличие от других видов доходов.
42. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы.
43. Понятие расходов в налоговом учете.
44. Особенности признания расходов для целей налогового учета.
45. Каковы требования, предъявляемые к документальному оформлению расходов для целей налогообложения.
46. Группировка расходов для целей налогообложения.
47. Каков постатейный состав расходов для целей налогообложения.
48. Дайте характеристику внереализационным расходам.
49. Какие расходы не учитываются при исчислении налога на прибыль?
50. Каков порядок признания расходов для целей налогообложения?
51. Что значит «учесть расходы»?
52. Что значит нормируемые расходы?
53. Назовите нормируемые расходы.
54. Какие расходы относятся к прямым и какие к косвенным?
55. Каков порядок участия прямых и косвенных расходов при формировании расходов организации для целей налогообложения.
56. По каким признакам имущество относится к амортизируемому для целей налогового учета.
57. Назовите различия в отнесении к амортизируемому имуществу для целей бухгалтерского учета и налогового учета.
58. Какое имущество не относится к амортизируемому?
59. Какие нематериальные активы относятся к амортизируемому имуществу?
60. Назовите виды оценки амортизируемого имущества.
61. Каков порядок формирования первоначальной стоимости амортизируемого имущества.
62. В каких случаях первоначальная стоимость амортизируемого имущества может изменяться.
63. Как определяется восстановительная стоимость имущества.
64. Как учитываются переоценки стоимости основных средств при оценке стоимости амортизируемого имущества.
65. Как исчислить остаточную стоимость имущества.
66. Каким документом оформляются операции по поступлению и выбытию амортизируемого имущества.
67. Какой документ используется для учета основных средств, какова его структура.
68. Какими бухгалтерскими проводками отражается в бухгалтерском учете операции по поступлению основных средств.
69. Каков порядок отражения в налоговом учете операций по выбытию ОС.
70. Какими документами оформляются эти операции?
71. Каков порядок учета убытков от списания основных средств в налоговом учете.
72. Какие документы регламентируют классификацию амортизируемого имущества.
73. Каков порядок отнесения основных средств к конкретной амортизационной группе.
74. Каков порядок начисления амортизации при линейном методе.
75. Каков порядок начисления амортизации при нелинейном методе.
76. Каков порядок применения повышающих и понижающих коэффициентов амортизации.
77. Какие затраты входят в состав материальных расходов.

78. Какие расходы приравниваются Налоговым кодексом РФ к материальным расходам.
79. Какие расходы признаются технологическими потерями.
80. Какие расходы не учитываются в составе материальных.
81. Что понимается под возвратными отходами.
82. Из каких расходов складывается стоимость материально-производственных запасов.
83. В каких случаях сумма НДС включается в стоимость материально-производственных запасов.
84. Насколько сопоставимы порядок определения первоначальной стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете.
85. Назовите способы списания материалов в производство. В чем их суть.
86. В каком документе отражается выбранный организацией метод списания материалов в производство.
87. Каковы особенности оценки материалов при их выбытии по иным причинам.
88. Какие расходы включаются в состав расходов на оплату труда.
89. В каких документах должны найти отражение виды расходов на оплату труда, применяемые в конкретной организации.
90. Какие виды расходов на оплату труда не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.
91. Каков порядок признания расходов на оплату труда.
92. Назовите доплаты в связи с отклонением от нормальных условий работы.
93. Назовите стимулирующие доплаты и надбавки.
94. По какому принципу происходит распределение расходов на оплату труда по видам расходов.
95. В каком документе ведется учет рабочего времени и в каком порядке.
96. В каком документе ведется учет расходов на оплату труда каждого рабочего.
97. Какие расходы называются представительскими?
98. Является ли перечень представительских расходов открытым или закрытым? Перечислите состав представительских расходов.
99. Какие требования предъявляются к документам, оформляющим представительские расходы.
100. Какие обязательные условия должны быть соблюдены при отнесении представительских расходов на себестоимость.
101. Назовите обязательные реквизиты сметы на проведение представительских расходов.
102. Какими первичными документами оформляются представительские расходы.
103. Какие ограничения существуют при отнесении расходов к представительским для целей налогового учета и бухгалтерского учета.
104. Назовите расходы, которые относятся к расходам на рекламу.
105. Какие ограничения существуют при отнесении расходов к расходам на рекламу для целей налогообложения.
106. Каков при этом порядок определения выручки от реализации.
107. Какие документы подтверждают факт производства расходов на рекламу.
108. Какие расходы включаются в состав командировочных расходов.
109. Документальное оформление командировочных расходов.
110. Каков порядок признания командировочных расходов.
111. Каков порядок отнесения командировочных расходов для целей налогообложения на расходы организации.
112. Назовите требования, предъявляемые к расходам на подготовку и переподготовку кадров.

113. Какие расходы не относятся к расходам на подготовку и переподготовку кадров.
114. Назовите источники уплаты налогов для целей бухгалтерского учета.
115. Какие из перечисленных налогов относятся к расходам организации для целей начисления налога на прибыль.
116. К какой группе расходов относится сумма налогов.
117. Какие документы подтверждают расходы в виде налогов.
118. Какие налоги не входят в состав расходов для целей налогообложения.
119. Каков порядок признания расходов в виде сумм налогов при кассовом методе и при методе начисления.
120. Какие расходы несет организация на содержание служебного автотранспорта.
121. Какие документы подтверждают расходы организации на содержание служебного автотранспорта.
122. Каков порядок признания расходов на содержание служебного автотранспорта при косвенном методе и при методе начисления?
123. Какие расходы относятся к расходам на оплату услуг сторонних организаций.
124. Какие документы подтверждают факт производства расходов на оплату услуг сторонних организаций.
125. Порядок признания расходов на оплату услуг сторонних организаций при различных методах определения налоговой базы.
126. Какие категории работников подлежат обязательному социальному страхованию от несчастных случаев.
127. Какое событие является несчастным случаем на производстве.
128. Кто является страховщиком от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
129. Каков порядок исчисления расходов в виде взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
130. Что означает понятие «класс профессионального риска» и кем он утверждается.
131. Как отражаются в бухгалтерском учете эти расходы.
132. Каков порядок учета прямых и косвенных расходов в налоговом учете.
133. В чем может быть разница между регистром налогового учета прямых расходов и регистром налогового учета косвенных расходов.
134. Приведите формулу расчета налога на прибыль с учетом правил признания прямых и косвенных расходов.
135. Приведите последовательность определения расходов при методе начисления.
136. Что понимается под незавершенным производством для целей налогового учета.
137. На основании каких документов производится оценка незавершенного производства на конец месяца.
138. В каком документе устанавливается порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства и на изготовленную в текущем месяце продукцию.
139. В каких случаях при расчете незавершенного производства на конец месяца для целей налогового учета допускается использовать данные аналогичного расчета для целей бухгалтерского учета.
140. Какие расходы и в каком порядке учитываются при оценке остатков готовой продукции на складе.
141. Приведите формулу, которая отражает порядок оценки остатков готовой продукции на складе.
142. Какие расходы и в каком порядке учитываются при оценке остатков отгруженной, но не реализованной продукции.

143. Приведите формулу, которая отражает порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной продукции.
144. Как рассчитать сумму заемных средств, принимаемых к расходу для целей налогообложения.
145. Каков порядок признания процентов по заемным средствам при формировании налоговой базы методом начисления.
146. Каков порядок отнесения расходов по уплате процентов по заемным средствам при прекращении действия договора до истечения отчетного периода.
147. Каков порядок признания процентов по заемным средствам при формировании налоговой базы косвенным методом.
148. Назовите документы, на основании которых проценты по заемным средствам могут учитываться в составе расходов.
149. Какая сумма заемных средств отражается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода.
150. Раскройте порядок отражения в бухгалтерском учете заемных средств.
151. Каков порядок формирования резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения.
152. Какие ограничения установлены Налоговым кодексом при создании резерва по сомнительным долгам.
153. По каким видам деятельности могут создаваться резервы по сомнительным долгам.
154. Каков порядок использования резерва по сомнительным долгам.
155. Каков порядок признания в налоговом учете расходов в виде штрафов, пени и иных санкций за нарушение договорных обязательств.
156. Каков порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль?
157. В течение какого периода времени убытки могут переноситься на будущее?
158. В какой последовательности производится перенос убытка на будущее?
159. Дайте характеристику расчета налога на прибыль организации – форма расчета, структура, показатели.
160. Какую налоговую документацию ведут налогоплательщики при учете НДС.
161. Каково предназначение счета-фактуры.
162. Назовите организации и операции, по которым не составляются счета-фактуры.
163. Каков порядок составления счета-фактуры.
164. В каких случаях выписываются счета-фактуры.
165. Какие документы и в каких случаях заменяют счет-фактуру.
166. Какие операции со счетами-фактурами производятся у продавца и у покупателя.
167. Для каких целей предназначена книга продаж.
168. Каков порядок ведения книги продаж.
169. Какие документы и в каких случаях заносятся в книгу продаж.
170. Для каких целей предназначена книга покупок.
171. Каков порядок ведения книги покупок.
172. Какие документы и в каких случаях заносятся в книгу покупок.
173. Какие документы относятся к налоговой отчетности.
174. Дайте определение налоговой декларации.
175. Каков порядок представления налоговой декларации.
176. Какова структура налоговых деклараций.
177. Наличие каких реквизитов предусматривает типовая форма титульного листа налоговой декларации.
178. Какие обязательные реквизиты должен содержать раздел декларации по расчету сумм налога.

179. Какие приложения к расчету сумм налога может иметь налоговая декларация.
180. Назовите сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль.
181. Каков порядок представления налоговой декларации по налогу на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.
182. Какова структура налоговой декларации по налогу на прибыль.
183. Порядок заполнения «Расчета налога на прибыль организаций».
184. Каков порядок составления налоговой декларации по НДС.
185. Какова структура налоговой декларации по НДС.
186. Назовите сроки представления налоговой декларации по НДС.

Примерные тестовые задания для проведения текущего контроля

ТЕСТ № 1

Какое определение правильно раскрывает содержание понятия «налоговый учет»?

1. Налоговый учет - система обработки первичных документов для заполнения аналитических регистров налогового учета в соответствии с требованиями НК РФ.
2. Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.
3. Налоговый учет – система обобщения данных бухгалтерского учета для определения налоговой базы и заполнения регистров налогового учета.

ТЕСТ №2

Какова цель ведения налогового учета?

1. Упорядочение процесса исчисления налоговой базы;
2. упорядочение и упрощение процесса проверки исчисления налоговой базы налоговыми органами;
3. Введение единой системы налоговых регистров на территории РФ.

ТЕСТ № 3

Задачи налогового учета:

1. составление финансовых отчетов и выявление финансовых результатов;
2. контроль, управление организацией и анализ управленческих решений;
3. формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций и уплаты налогов в бюджет.

ТЕСТ №4

Объекты налогового учета- это...

1. имущество, обязательства и хозяйственные операции организации;
2. имущество, имущественные права и обязательства организации;
3. имущество организации, его источники, операции по их движению

ТЕСТ №5

Что представляют собой аналитические регистры налогового учета?

1. Сводные формы систематизации данных налогового учета, сгруппированных в соответствии с требованиями законодательства, на основании которых вносятся корректировочные записи в бухгалтерский учет организации.
2. Сгруппированные в соответствии с требованиями законодательства счета бухгалтерского учета организации.
3. Сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговых) период, сгруппированных в соответствии с требованиями законодательства, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

ТЕСТ №6

Какой орган или какая организация вправе согласно действующего законодательства разрабатывать формы регистров налогового учета?

1. Федеральная налоговая служба РФ.

2. Министерство финансов РФ.
3. Организация-налогоплательщик.

ТЕСТ №7

Какова цель ведения налогового учета?

1. Упорядочение процесса исчисления налоговой базы.
2. Упрощение процесса проверки исчисления налоговой базы налоговыми органами.
3. Введение единой системы налоговых регистров на территории РФ.

ТЕСТ № 8

Имеет ли право налогоплательщик использовать регистры бухгалтерского учета в качестве регистров налогового учета?

1. Да, имеет
2. Нет, не имеет
3. Да, имеет, если в регистрах бухгалтерского учета содержится достаточно информации для определения налоговой базы.

ТЕСТ № 9

Какими документами подтверждается налоговый учет?

1. Первичными учетными документами.
2. Первичными учетными документами, аналитическими регистрами налогового учета и расчетом налоговой базы.
3. Аналитическими регистрами налогового учета и расчетом налоговой базы.

ТЕСТ №10

Устанавливается ли учетной политикой организации порядок ведения налогового учета?

1. Да, устанавливается.
2. Нет, не устанавливается, так как это не предусмотрено ПБУ 1/98 "Учетная политика организации".
3. Нет, не устанавливает, так как это предусмотрена глава 25 НК РФ.

ТЕСТ №11

Существует ли обязанность по ведению отдельных регистров налогового учета для организации, имеющей структурные подразделения, являющиеся самостоятельными налогоплательщиками?

1. Да.
2. Нет.
3. Да, при наличии у структурного подразделения отдельного баланса и расчетного счета.

ТЕСТ №12

Какие виды расходов учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль?

1. Материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы.
2. Расходы на приобретение сырья, материалов; фонд оплаты труда; амортизационные отчисления; прочие косвенные расходы.
3. Прямые расходы, косвенные расходы.

ТЕСТ № 13

Каким образом учитываются прямые и косвенные расходы при расчете налоговой базы по налогу на прибыль?

1. Прямые расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода, косвенные расходы также относятся к расходам, за исключением сумм косвенных расходов, которые распределяются на остатки нерезализованных в данном периоде товаров.

2. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции и отгруженной, но не реализованной продукции. Косвенные расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода.

3. И прямые, и косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам отчетного (налогового) периода.

ТЕСТ №14

Как в налоговом учете по налогу на прибыль учитывается амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 года?

1. Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 года, начисляется в общем порядке, также как и по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, согласно ст. 259 НК РФ.

2. Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 года, начисляется в общем порядке, так же, как и по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, согласно ст. 259 НК РФ, за исключением того, что амортизация начисляется исходя из остаточной стоимости основных средств.

3. Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 года, начисляется в особом порядке в соответствии со ст. 322 НК РФ.

ТЕСТ № 15

Как учитывается в налоговом учете по налогу на прибыль убыток реализации от основных средств?

1. Учитывается в составе прочих расходов.

2. Учитывается в составе внереализационных расходов.

3. Учитывается в составе расходов, не учитываемых в целях налогообложения.

ТЕСТ №16

Что является основными элементами налогового учета по налогу на добавленную стоимость?

Счета-фактуры, накладные и акты приемки выполненных работ или услуг, налоговые декларации.

1. Счета-фактуры, книга покупок и книга продаж, налоговые декларации.

2. Налоговые декларации.

ТЕСТ №17

Как влияет на налоговую базу сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам?

1. Уменьшает налоговую базу.

2. Не уменьшает налоговую базу.

ТЕСТ № 18

Каким образом отчисления в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов?

1. Равномерно в течение отчетного (налогового) периода.

2. В последний день отчетного (налогового) периода.

ТЕСТ №19

Может ли организация основное средство стоимостью 8 000 руб. включать в состав амортизируемого имущества?

1. Может.

2. Нет, не может.

Вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине

«Налоговый учет, отчетность»

1. Налоговый учет и порядок его взаимодействия с бухгалтерским учетом.

2. Разработка системы налогового учета.

3. Разработка учетной политики для целей налогообложения.

4. Понятие доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
5. Порядок признания в налоговом учете доходов от реализации.
6. Порядок признания в налоговом учете внереализационных доходов.
7. Перечень доходов и расходов, не учитываемых при определении налоговой базы.
8. Понятие расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
9. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией.
10. Порядок признания расходов для целей налогообложения.
11. Распределение расходов на прямые и косвенные.
12. Состав амортизируемого имущества.
13. Оценка амортизируемого имущества.
14. Учет поступления и выбытия амортизируемого имущества.
15. Классификация амортизируемого имущества.
16. Методы начисления и порядок расчета сумм амортизации.
17. Линейный метод начисления амортизации.
18. Нелинейный метод начисления амортизации.
19. Порядок формирования амортизационных отчислений в налоговом учете.
20. Понятие материальных расходов в целях исчисления налога на прибыль.
21. Оценка стоимости материалов.
22. Порядок списания материалов в производство.
23. Расходы на оплату труда в налоговом учете.
24. Виды выплат в соответствии с Трудовым кодексом РФ.
25. Распределение расходов на оплату труда по видам расходов.
26. Учет представительских расходов.
27. Учет расходов на рекламу.
28. Учет расходов на командировки.
29. Учет расходов в виде сумм налогов и сборов.
30. Учет расходов на содержание служебного автотранспорта.
31. Учет расходов на оплату услуг сторонних организаций.
32. Учет расходов в виде взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
33. Учет расходов на подготовку и переподготовку кадров.
34. Учет расходов на оплату услуг связи.
35. Порядок учета прямых и косвенных расходов в налоговом учете.
36. Порядок расчета незавершенного производства.
37. Оценка остатков готовой продукции на складе.
38. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец месяца продукции.
39. Расходы в виде процентов по заемным средствам.
40. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.
41. Расходы в виде штрафов, пени и иных санкций за нарушение договорных обязательств.
42. Порядок переноса убытка на будущее в налоговом учете.
43. Расчет налога на прибыль организаций.
44. Порядок ведения книги покупок.
45. Порядок ведения книги продаж.
46. Порядок оформления счетов-фактур на отгруженную продукцию.
47. Порядок представления и структура налоговых деклараций.
48. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
49. Состав и содержание налоговой декларации по НДС.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля -70 % и промежуточного контроля -30%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий -5 баллов (на каждом занятии),
- участие на практических занятиях - 90 баллов (на каждом занятии) ,
- выполнение домашних (аудиторных) контрольных работ - 100 баллов (1 теоретический вопрос -30 баллов, 10 тестов – 20 баллов, решение задач-50 баллов).

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос 60 баллов,
- письменная контрольная работа - 40 баллов,
- тестирование - 100 баллов.

8. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

а) Основная литература:

1. Малис Н.И. Налоговый учет.- М.: Магистр: Инфра-М, 2012. – 573 с.
2. Налоговый учет: учеб. пособие/ Шахбанов Р.Б.-Махачкала, Изд-во ДГУ, 2016. – 53 с.
3. Романова, И.Б. Налоговый учет: методология и модели [Электронный ресурс]: учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 60 с. : Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192> (18.05.2018).
4. Якупов, З.С. Организация налоговых проверок и внутренний аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / З.С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2013. - 392 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 351-360.. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257761> (18.05.2018).

б) Дополнительная литература:

5. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / О.П. Алешкевич [и др.]. — Электрон.текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 380 с. — 978-985-503-548-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67618.html> (18.05.2018).
6. Ионова А.Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / А.Ф. Ионова, Н.А. Тарасова, Н.Д. Амаглобели. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 415 с. — 978-5-238-01937-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71230.html> (18.05.2018).
7. Мелехина Т.И. Бухгалтерский учет и налогообложение. Отраслевые особенности в здравоохранении [Электронный ресурс] : монография / Т.И. Мелехина. — Электрон.текстовые данные. — М. : Московский гуманитарный университет, 2016. — 210 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/74695.html> (18.05.2018).
8. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 224 с. Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427> (18.05.2018).

9. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы.

1. Официальный Сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]– URL: www.nalog.ru.
2. Официальный Сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]– URL: www.minfin.ru.
3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]– URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2018).
4. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс]– URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения 05.06.2018).
5. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 21.03.2018).
6. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 05.02.2018).
7. Экономический портал. [Электронный ресурс]– URL: <http://ecouniver.com>
8. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [Электронный ресурс]– URL: <http://www.biblioclub.ru>.
9. Интернет-сайт: бухгалтерские и налоговые вопросы. [Электронный ресурс]– URL: <http://www.glavkniga.ru/>

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В процессе преподавания лекционный материал преподносится в традиционной форме, в том числе с использованием средств мультимедийной техники. Обсуждение проблем, выносимых на семинарские занятия, происходит не столько в традиционной форме контроля текущих знаний, сколько ориентировано на творческое осмысление магистрами наиболее сложных вопросов в ходе обобщения ими современной практики налогообложения. Обсуждение строится в форме дискуссии, с учетом выполнения самостоятельной работы.

Наряду с чтением лекций и проведением семинарских занятий, изучением базовых учебников, учебных пособий рекомендуется проведение самостоятельной работы. Самостоятельная работа магистров при изучении дисциплины «Налоговый учет, отчетность» является неотъемлемым элементом учебного процесса. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для успешной подготовки выпускной работы студента. Формы самостоятельной работы студентов могут быть разнообразными. Самостоятельная работа включает: изучение монографий, законов Российской Федерации, инструкций; оценку, обсуждение и рецензирование публикуемых статей; ответы на контрольные вопросы. Выполнение всех видов самостоятельной работы увязывается с изучением конкретных тем.

Внеаудиторное время магистры используют для подготовки к семинарским занятиям: изучают рекомендованную и дополнительную литературу, решают задачи, изучают проблемные вопросы, определенные для эссе и проводят самотестирование.

Все эти задания представлены в виде контрольного задания, которое готовится индивидуально к каждому семинарскому занятию каждым студентом. Часть источников, по рекомендации преподавателя, должна быть законспектирована и проработана, часть отрецензирована, часть должна быть вынесена для обсуждения на семинарских занятиях.

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

На семинарских занятиях преподаватель проверяет выполнение самостоятельных заданий и качество усвоения знаний.

Промежуточный контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ.

Основными формами промежуточного контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;

- решение задач, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения;

- выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов;

- участие в дискуссии по проблемным темам дисциплины и оценка качества анализа проведенной научно-исследовательской работы.

Итоговый контроль проводится в форме экзамена. Подготовка к экзамену предполагает изучение конспектов лекций, рекомендуемой литературы, повторение материалов практических занятий.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, Справочно Правовая Система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

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

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.