

Министерство образования Азербайджанской Республики  
Общество с ограниченной ответственностью  
«Азербайджанский Государственный Экономический Университет»  
Дербентский филиал Общества с ограниченной ответственностью  
«Азербайджанский Государственный Экономический Университет»



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**  
по дисциплине

**БЗ.В.ДВ.1.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ**

для бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика»  
профиль подготовки – *Общий профиль*  
Форма обучения: *очная; заочная*

## Содержание

	стр.
1. Цель и задачи дисциплины	3
2. Планируемые результаты обучения по дисциплине	3
3. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата	4
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и академических часах	5
5. Структура и содержание дисциплины	5
5.1. Структура дисциплины	5
5.2. Содержание тем лекционных занятий	7
5.3. Содержание тем практических (семинарских) занятий	8
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (по модулю)	10
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)	11
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины	11
7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций	12
7.3. Примерные ( типовые) контрольные задания или иные материалы для проведения промежуточной аттестации	12
7.4. Перечень вопросов к зачету	19
7.5. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	20
8. Основная и дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины (модуля)	20
9. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «интернет», необходимые для освоения дисциплины (модуля)	21
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	22
11. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)	25
12. Материально-техническое обеспечение дисциплины	26
13. Образовательные технологии	26

## **1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ**

Основная цель дисциплины «Налоговый учет и отчетность» - это формирование прочной теоретической базы для понимания экономической сущности налогового учета, а также получение практических навыков по заполнению налоговых деклараций.

Основные задачи дисциплины:

- формирование базовых комплексных знаний и практических навыков в области налоговых правоотношений;
- изучение методики расчетов налоговых платежей налогоплательщиков, основ планирования в налогообложении на государственном и внутрифирменном уровнях;
- привитие студентам умений квалифицированного исполнения налоговых обязательств, при соблюдении экономических интересов государства и налогоплательщиков, а также налогового законодательства.

## **2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

В совокупности с другими дисциплинами базовой части ФГОС ВПО дисциплина «Налоговый учет и отчетность» направлена на формирование следующих компетенций:

- умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-5);

- владеет основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, имеет навыки работы с компьютером как средством управления информацией, способен работать с информацией в глобальных компьютерных сетях (ОК- 13);

- способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);

- способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);

- способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7);

- способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10);

По итогам изучения дисциплины студент должен:

- иметь системное представление о налоговом учете, действующем в РФ;
- иметь представление о требованиях предъявляемых к формам налоговые декларации;
- понимать многообразие процессов, происходящих в налоговом учете и связь с другими процессами, происходящими в обществе;
- уметь использовать знания по теории налогового учета в своей

профессиональной деятельности;

- уметь анализировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия по представленным декларациям;

- быть подготовленным к профессиональной деятельности в учреждениях финансово-кредитной системы, налогово-бюджетной, инвестиционной и страховой, включая внешнеэкономическую сферу; способным самостоятельно работать на должностях, требующих аналитического подхода в нестандартных ситуациях;

- видеть перспективы развития налогового учета и уметь применить их в своей профессиональной деятельности;

Предметом изучения дисциплины являются сфера взаимоотношений государства с физическими и юридическими лицами по поводу изъятия части доходов с целью формирования бюджетов разных уровней.

Студент будет знать:

- обязательные элементы налогов, составляющих налоговую систему РФ;

- методы и способ уплаты налогов и налоговых платежей;

- права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков;

Уметь:

- использовать при решении практических задач налоговое законодательство;

- рассчитывать, исходя из предложенного набора хозяйственных операций федеральные, региональные и местные налоги и сборы;

- анализировать ситуации, определяя обоснованность конфликтов между налоговыми органами и налогоплательщиками;

- представлять результаты решения конкретных задач расчета налоговых результатов и налоговых платежей финансового управления

Владеть:

- на практике применять методы и приемы налоговых расчетов;

- рассчитывать налоговые обязательства и интерпретировать полученные результаты;

- прогнозировать тенденции изменения налогового законодательства;

- обосновывать на основе обработанной налоговой информации эффективные финансовые решения.

### **3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП БАКАЛАВРИАТА**

Учебная дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к вариативной части дисциплин профессионального цикла структуры ООП бакалавриата ФГОС ВПО по направлению Экономика (квалификация - «бакалавр»).

Изучение дисциплины проводится на основе знаний, приобретенных студентами в курсах: Корпоративные финансы, Бухгалтерский финансовый учет.

Последующие: Налоги и налогообложение, Государственное и муниципальное управление.

### **4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ И АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСАХ**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 72 часа, 2 зачетные единицы.

	<b>Всего часов</b>
--	--------------------

<b>Объем дисциплины</b>	<b>очная форма обучения</b>	<b>заочная форма обучения</b>
<b>Семестр</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего	36	14
<i>Аудиторная работа, всего</i>	32	10
<i>из них в интерактивной форме</i>	12	4
<i>Лекции</i>	14	4
<i>Практические занятия</i>	18	6
Внеаудиторная работа, всего	4	4
<i>в том числе</i>		
<i>- индивидуальная работа обучающихся с преподавателем</i>	4	-
<i>- промежуточная аттестация – зачет</i>	-	4
2. Самостоятельная работа обучающихся, всего	36	58

## 5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Структура дисциплины

*для очной формы обучения*

<b>Наименование разделов (модулей) и тем</b>	<b>Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)</b>				<b>Формы текущего контроля успеваемости. Форма промежуточной аттестации</b>
	<b>ЛК</b>	<b>ПР</b>	<b>СРС</b>	<b>КСР</b>	
1. Сущность, задачи и методика ведения налогового учета	2	2	4	1	Устный опрос, Защита рефератов, контрольная работа
2. Организация налогового учета в коммерческой организации	2		4		
3. Налоговая отчетность коммерческой организации	2	2	6	1	
4. Способы ведения налогового учета	2	2	4		
5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	2	4	6		Устный опрос, тестирование, защита рефератов, контрольная работа
6. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	2	4	6	1	
7. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций	2	4	6	1	
<b>Итоговый контроль</b>				-	<b>зачет</b>

<b>Итого</b>	<b>14</b>	<b>18</b>	<b>36</b>	<b>4</b>	
--------------	-----------	-----------	-----------	----------	--

*для заочной формы обучения*

Наименование разделов (модулей) и тем	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации
	ЛК	ПР	СРС	Контроль	
1. Сущность, задачи и методика ведения налогового учета	1		8		Устный опрос, тестирование, защита рефератов, контрольная работа
2. Организация налогового учета в коммерческой организации		1	8		
3. Налоговая отчетность коммерческой организации	1	1	8		
4. Способы ведения налогового учета		1	8		
5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	1	1	8		
6. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость		1	8		
7. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций	1	1	10		
<b>Итоговый контроль</b>				<b>4</b>	<b>зачет</b>
<b>Итого</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>58</b>	<b>4</b>	

## 5.2. Содержание тем лекционных занятий

### Тема 1. Сущность, задачи и методика ведения налогового учета

Предпосылки возникновения налогового учета в России, этапы его становления и развития. Понятие и сущность налогового учета. Взаимосвязь и различия бухгалтерского, управленческого и налогового учета. Методика ведения налогового учета.

### Тема 2. Организация налогового учета в коммерческой организации

Учетная политика коммерческой организации для целей налогообложения. Общие требования к составлению учетной политики для целей налогообложения. Элементы учетной политики для целей налогообложения.

### Тема 3. Налоговая отчетность коммерческой организации

Требования законодательства к составлению и порядку представления налоговой отчетности. Формирование налоговых деклараций. Ответственность за нарушение порядка представления налоговых деклараций.

### Тема 4. Способы ведения налогового учета

Характеристика способов ведения налогового учета: «метод корректировок», «субсчета и аналитический учет», «налоговый план счетов», «налоговые регистры».

### **Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль**

Элементы налога на прибыль. Учетная политика коммерческой организации для целей учета налога на прибыль. Требования к форме первичных учетных документов и их содержанию. Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль. Состав и характеристика налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость**

Элементы налога на добавленную стоимость. Учетная политика коммерческой организации для целей учета налога на добавленную стоимость. Освобождение от обязанностей налогоплательщика. Порядок ведения отдельного учета для целей обложения налогом на добавленную стоимость. Требования к форме счетов-фактур и их содержанию. Журналы регистрации счетов-фактур, книга покупок и книга продаж. Дополнительные листы к книге покупок и к книге продаж. Состав и характеристика налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций**

Учетная политика для целей налогообложения налогом на имущество организаций. Формирование информации о налогооблагаемой базе по налогу на имущество в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения. Порядок составления и порядок представления налоговой декларации по налогу на имущество.

## **5.3. Содержание тем практических (семинарских) занятий**

### **Тема 2. Организация налогового учета в коммерческой организации**

Учетная политика коммерческой организации для целей налогообложения. Общие требования к составлению учетной политики для целей налогообложения. Элементы учетной политики для целей налогообложения.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Учетная политика коммерческой организации для целей налогообложения.
2. Общие требования к составлению учетной политики для целей налогообложения.
3. Элементы учетной политики для целей налогообложения.

### **Тема 3. Налоговая отчетность коммерческой организации**

Требования законодательства к составлению и порядку представления налоговой отчетности. Формирование налоговых деклараций. Ответственность за нарушение порядка представления налоговых деклараций.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Требования законодательства к составлению и порядку представления налоговой отчетности.

2.Формирование налоговых деклараций.

3.Ответственность за нарушение порядка представления налоговых деклараций.

#### **Тема 4.Способы ведения налогового учета**

Характеристика способов ведения налогового учета: «метод корректировок», «субсчета и аналитический учет», «налоговый план счетов», «налоговые регистры».

##### **Вопросы для обсуждения:**

1.Характеристика способов ведения налогового учета.

2.»Метод корректировок».

3.»Субсчета и аналитический учет».

4.»Налоговый план счетов», «налоговые регистры».

#### **Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль**

Элементы налога на прибыль. Учетная политика коммерческой организации для целей учета налога на прибыль. Требования к форме первичных учетных документов и их содержанию. Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль. Состав и характеристика налоговой декларации по налогу на прибыль.

##### **Вопросы для обсуждения:**

1.Элементы налога на прибыль.

2.Учетная политика коммерческой организации для целей учета налога на прибыль.

3.Требования к форме первичных учетных документов и их содержанию.

4.Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль.

5.Состав и характеристика налоговой декларации по налогу на прибыль.

#### **Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость**

Элементы налога на добавленную стоимость. Учетная политика коммерческой организации для целей учета налога на добавленную стоимость. Освобождение от обязанностей налогоплательщика. Порядок ведения отдельного учета для целей обложения налогом на добавленную стоимость. Требования к форме счетов-фактур и их содержанию. Журналы регистрации счетов-фактур, книга покупок и книга продаж. Дополнительные листы к книге покупок и к книге продаж. Состав и характеристика налоговой декларации по налогу на прибыль.

##### **Вопросы для обсуждения:**

1.Элементы налога на добавленную стоимость.

2.Учетная политика коммерческой организации для целей учета налога на добавленную стоимость.

3.Освобождение от обязанностей налогоплательщика.

4.Порядок ведения отдельного учета для целей обложения налогом на добавленную стоимость.

5.Требования к форме счетов-фактур и их содержанию. Журналы регистрации счетов-фактур, книга покупок и книга продаж.

5.Дополнительные листы к книге покупок и к книге продаж. Состав и



характеристика налоговой декларации по налогу на прибыль.

## **Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций**

Учетная политика для целей налогообложения налогом на имущество организаций. Формирование информации о налогооблагаемой базе по налогу на имущество в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения. Порядок составления и порядок представления налоговой декларации по налогу на имущество.

### **Вопросы для обсуждения:**

1. Учетная политика для целей налогообложения налогом на имущество организаций.
2. Формирование информации о налогооблагаемой базе по налогу на имущество в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения.
3. Порядок составления и порядок представления налоговой декларации по налогу на имущество.

## **6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (ПО МОДУЛЮ)**

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» подразумевает применение следующих форм:

- самостоятельная работа во время основных аудиторных занятий;
- самостоятельная работа во внеаудиторное время.

### **1. Самостоятельная работа во время основных аудиторных занятий:**

- во время лекций предполагается предоставление студентам возможности формулировать и излагать вопросы преподавателю, а также комментировать и дополнять предлагаемый преподавателем материал;
- во время семинара студент может задавать направление обсуждаемым проблемам, предложить собственный вариант проведения семинара, активно участвовать в дискуссии, выступить с самостоятельно подготовленным материалом, подготовить реферат;
- на практическом занятии самостоятельная работа заключается в решении задач, предложенных в качестве дополнительного задания, выполнении тестовых заданий, упражнений, контрольных работ.

### **2. Самостоятельная работа во внеаудиторное время:**

- написание рефератов, представляющих собой самостоятельное изучение и краткое изложение содержания учебной и дополнительной литературы по определенной преподавателем или выбранной студентом теме;
- подготовка дополнительных вопросов к семинару, не вошедших в лекционный материал;
- выполнение домашних контрольных работ, включающих тестовые задания, упражнения, задачи и пр.;
- выполнение заданий творческого характера (например, написание эссе по какой-либо проблеме, анализ практической ситуации, и пр.).

### Самостоятельное изучение отдельных тем дисциплины

Темы и вопросы для самостоятельного изучения	Виды и содержание самостоятельной работы
1. Сущность, задачи и методика ведения налогового учета. 2. Организация налогового учета в коммерческой организации. 3. Налоговая отчетность коммерческой организации. 4. Способы ведения налогового учета 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль. 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость. 7. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.	1. Проработка учебного материала по рекомендуемой литературе и подготовка докладов к семинарскому занятию. 2. Написание рефератов по предложенным темам. 3. Подготовка эссе, творческого задания по следующим направлениям: особенности потребительского поведения населения конкретной территории, оценка уровня развития конкуренции в отрасли, и т.д.

#### Примерная тематика рефератов по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

1. Налоговый учет расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг)
2. Налоговый учет внереализационных доходов
3. Анализ арбитражной практики по вопросам налогового учета
4. Организация налогового учета и налогового контроля в организациях
5. Налоговый учет амортизируемого имущества
6. Направления совершенствования налогового учета в процессе реформирования экономики России
7. Налоговый учет как элемент внутрифирменного налогового контроля
8. Учетная политика для целей налогообложения
9. Оптимизация и минимизация налоговых платежей с помощью учетной политики для целей налогообложения
10. Роль налогового учета в налоговом планировании и налоговом контроле
11. Налоговый учет по налогу на прибыль
12. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость
13. Налоговый учет материальных расходов
14. Налоговый учет нормируемых расходов
15. Автоматизация налогового учета
16. Регистры налогового учета
17. Налоговый учет и уплата налога на прибыль иностранными представительскими
18. Налоговый учет расходов на рекламу
19. Налоговый учет расходов по долговым обязательствам
20. Налоговый учет прочих расходов на производство и реализацию продукции

21. Налоговый учет доходов и расходов, не учитываемых для целей налогообложения
22. Налоговый учет операций с ценными бумагами
37. Раздельный учет: понятие, принципы и методика ведения
23. Налоговая декларация по налогу на прибыль
24. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль
25. Налоговый учет расходов на оплату труда
26. Налоговый учет при наличии обособленных подразделений
27. Налоговый учет прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
28. Налоговый учет внереализационных расходов
29. Налоговый учет доходов от реализации продукции (работ, услуг) при различных условиях договорной политики
30. Налоговый учет доходов и расходов, стоимость которых выражена в иностранной валюте
31. Оценка эффективности системы налогового учета
32. Налоговый учет затрат на природоохранную деятельность
33. Аналитические возможности налогового учета
34. Использование данных налогового учета для оценки налогоплательщика
35. Аудит данных налогового учета.

## **7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

*7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины*

<b>№ п/п</b>	<b>Разделы дисциплины</b>	<b>Компетенции (код)</b>	<b>Оценочные средства</b>
1	Сущность, задачи и методика ведения налогового учета	ОК-5, ОК-13, ПК-2, ПК-3, ПК-7, ПК-10	Собеседование, Доклад, Тестирование
2	Организация налогового учета в коммерческой организации	ОК-5, ОК-13, ПК-2, ПК-3, ПК-7, ПК-10	Ситуационные задачи, Сообщение, Тестирование
3	Налоговая отчетность коммерческой организации	ОК-5, ОК-13, ПК-2, ПК-3, ПК-7, ПК-10	Ситуационные задачи, Собеседование Сообщение, Тестирование
4	Способы ведения налогового учета	ОК-5, ОК-13, ПК-2, ПК-3, ПК-7, ПК-10	Ситуационные задачи, Собеседование, Сообщение, Тестирование

5	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	ОК-5, ОК-13, ПК-2, ПК-3, ПК-7, ПК-10	Доклад, Собеседование, Тестирование
6	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	ОК-5, ОК-13, ПК-2, ПК-3, ПК-7, ПК-10	Доклад, Собеседование, Тестирование
7	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций	ОК-5, ОК-13, ПК-2, ПК-3, ПК-7, ПК-10	Доклад, Собеседование, Тестирование
Промежуточный контроль			зачет

**7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций (владеет, частично владеет, не владеет)**

**7.3. Примерные (типовые) контрольные задания или иные материалы для проведения промежуточной аттестации**

#### **Тесты для текущего и рубежного контроля качества знаний**

1. Какое определение правильно раскрывает содержание понятия «налоговый учет»?

а) Налоговый учет представляет собой систему сбора и обработки финансовой информации для исчисления налоговой базы по различным налогам на основании регистров налогового учета;

б) Налоговый учет представляет собой систему сбора, фиксации и обработки первичной информации о хозяйственных операциях в регистрах налогового учета для исчисления налоговой базы по различным налогам;

в) Налоговый учет представляет собой систему регистрации и обобщения информации о совершаемых налогоплательщиком однородных операциях, приводящих к возникновению доходов или расходов, учитываемых в определенном НК РФ порядке при исчислении налоговой базы по конкретному налогу.

2. Задачи налогового учета - это...

а) формирование финансовой информации о доходах и расходах налогоплательщика и обеспечение его внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу;

б) формирование налоговой информации о доходах и расходах налогоплательщика для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу.

в) отражение полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов организации, определяющих размер налоговой базы отчетного налогового периода, а также обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу.

3. Объекты налогового учета - это...

- а) имущество, обязательства и хозяйственные операции организации;
- б) имущество, имущественные права и обязательства организации;
- в) имущество организации, его источники, операции по их движению.

4. Единица налогового учета - это...

- а) любой объект налогового учета;
- б) любые хозяйственные операции, связанные с учетом доходов и расходов организации;
- в) объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

5. Показатели налогового учета - это...

- а) перечень характеристик, существенных для объекта учета;
- б) перечень характеристик, определяющих объект учета;
- в) перечень характеристик, влияющих на изменение состояния объекта учета.

6. Данные налогового учета - это...

- а) информация, отраженная в регистрах налогового учета;
- б) информация, отраженная в первичных документах и регистрах налогового учета;
- в) информация об объектах налогообложения, отраженная в регистрах налогового учета, первичных и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

7. Аналитические регистры налогового учета — это...

- а) совокупность показателей, применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.
- б) совокупность показателей, отраженная в сводных формах налогового учета за отчетный (налоговый) период.
- в) сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.

8. Организация системы налогового учета - это...

- а) совокупность показателей, влияющих на размер налоговой базы, критерии их систематизации в регистрах налогового учета, а также порядок ведения учета, формирования и отражения в регистрах информации об объектах учета;
- б) совокупность прав, обязанностей должностных лиц организаций, ответственных за состояние налогового учета, и определение порядка ведения налогового учета;
- в) совокупность регистров налогового учета, определение порядка их ведения, формирование и отражение в регистрах информации об объектах учета.

9. Подтверждением данных налогового учета являются...

- а) первичные бухгалтерские учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;
- б) только первичные бухгалтерские документы;
- в) только первичные бухгалтерские документы и аналитические регистры налогового учета.

10. Аналитические регистры налогового учета обязательно должны содержать следующие реквизиты:

а) наименование регистра, период (дату) составления, измерители операций в натуральном и денежном выражении, наименование хозяйственных операций, подпись лица, ответственного за составление указанного регистра;

б) наименование регистра, дату составления, наименование организации, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции, наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, личные подписи, расшифровка подписей;

в) наименование регистра, период составления, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, подпись исполнителя.

11. Функции налогового учета включают:

а) фискальную функцию, контрольную функцию, функцию информационного обеспечения;

б) распределительную функцию, контрольную функцию, регулирующую функцию;

в) фискальную функцию, распределительную функцию, функцию информационного обеспечения.

12. Методология налогового учета - это...

а) совокупность специальных приемов и способов, образующих взаимосвязанную систему налогового учета;

б) совокупность учетных налоговых регистров и способов их заполнения;

в) совокупность организационных приемов и установление специальных правил формирования учетно-налоговых показателей.

13. Нужно ли указывать в учетной политике для целей налогообложения прибыли перечень расходов, которые включаются в покупную стоимость товаров в налоговом учете?

а) Нужно;

б) Не нужно, в покупную стоимость товаров в налоговом учете включается только конкретная (договорная) цена их приобретения;

в) Не нужно, в покупную стоимость товаров в налоговом учете включаются только конкретная (договорная) цена приобретения товара и таможенные пошлины.

14. Доходами от реализации в налоговом учете налоговой базы налога на прибыль признаются...

а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, выручка от реализации имущества и имущественных прав;

б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) только собственного производства без выручки от реализации имущества и имущественных прав;

в) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных, а также выручка от реализации имущества и имущественных прав.

15. В качестве регистра налогового учета могут выступать...

а) регистры бухгалтерского учета и самостоятельные регистры налогового учета;

б) регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль;

в) регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль, и самостоятельные реквизиты налогового учета.

16. В налоговом учете расходы, связанные с производством и реализацией подразделяются на...

а) производственные и непроизводственные;

б) производственные и косвенные;

в) прямые и косвенные.

17. В налоговом учете к прямым расходам относятся...

а) любые материальные затраты, все расходы на оплату труда работников организации и все суммы начисленной амортизации по основным средствам;

б) материальные затраты в части расходов на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполнения работ, оказания услуг), сумма начисленной амортизации по основным средствам;

в) материальные затраты в части расходов на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, расходы на оплату труда персонала, участвовавшего в производстве, суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг), и иные расходы, за исключением внереализационных, согласно учетной политике налогоплательщика.

18. Стоимость сырья и материалов, списанных на производстве, может быть признана в налоговом учете по данным бухгалтерского учета при условии...

а) совпадения их стоимости в бухгалтерском и налоговом учете;

б) наличия в стоимости сырья и материалов (в бухгалтерском учете) дополнительных затрат, связанных с их приобретением (страховых платежей, процентов за кредит, сумм налогов - НДС и использованием при списании одного и того же метода оценки;

в) совпадения их стоимости в бухгалтерском и налоговом учете и использования при списании одного метода их оценки.

19. Суммы амортизационных отчислений по основным средствам организации принимаются к налоговому учету на основании данных бухгалтерского учета...

а) по всем основным средствам, независимо от года приобретения;

б) только по основным средствам, приобретенным до 01.01.2002;

в) не может приниматься ни в коем случае.

20. Доходы будущих периодов в налоговом учете признаются по данным бухгалтерского учета, если в налоговом учете...

а) они включаются в состав прямых расходов;

б) они включаются в состав косвенных расходов;

в) принят один и тот же период их списания на текущие расходы.

21. Внереализационные доходы в налоговом учете отражаются на основании данных бухгалтерского учета...

а) во всех случаях их получения;

б) за исключением получения дохода в виде штрафов за нарушения условий хозяйственных договоров;

в) за исключением сумм восстановленных резервов по сомнительным

долгам.

22. Отдельный налоговый учет внереализационных расходов требуется...

- а) по всем видам внереализационных расходов;
- б) только по расходам на создание резервов по сомнительным долгам;
- в) только по расходам, связанных с обслуживанием ценных приобретенных налогоплательщиком бумаг.

23. В налоговом учете не в полной сумме признаются следующие внереализационные расходы:

- а) Стоимость недостач материальных ценностей; расходы на содержание арендованного имущества;
- б) Проценты, уплачиваемые по деловым обязательствам; расходы, связанные с консервацией производственных мощностей;
- в) Проценты, уплачиваемые по долговым обязательствам, стоимость недостач материальных ценностей.

24. При реализации товара организация уплатила в бюджет НДС, предъявленный покупателю этого товара. Товар был признан некачественным и на основании акта возвращен покупателем продавцу. Подлежит ли вычету у продавца уплаченная им в бюджет сумма НДС по возвращенному товару, и в какой момент?

- а) НДС принимается к вычету в момент возврата товара;
- б) НДС принимается к вычету после отражения в бухгалтерском учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров;
- в) НДС не принимается к вычету.

25. Организация владеет недвижимым имуществом, расположенным в другом субъекте РФ. Указанное имущество полностью передано в аренду. Налог на имущество в этом случае уплачивается...

- а) по месту нахождения имущества;
- б) по месту регистрации юридического лица;
- в) по любому из этих мест, определенному в учетной политике для целей налогообложения.

26. Организация экспортировала товар. На 181-й день, считая с даты помещения товара под таможенный режим экспорта, она не собрала полный пакет документов, необходимых для подтверждения в налоговых органах обоснованности применения ставки НДС 0%. Что в данном случае следует

считать моментом определения налоговой базы по НДС по данному налогу?

- а) день отгрузки товара;
- б) 181-й день, считая с даты помещения товара под таможенный режим экспорта;
- в) день получения оплаты за экспортированный товар.

27. Какой из реквизитов не является обязательным для счета-фактуры, выставяемого организацией?

- а) подпись руководителя и главного бухгалтера организации либо иных лиц, уполномоченных на то приказом;
- б) ставка НДС;
- в) печать.

28. Какой срок предъявления налоговой декларации по НДС установлен ля



организаций и индивидуальных предпринимателей, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 145 НК РФ?

- а) ежеквартально;
- б) ежемесячно;
- в) не обязаны представлять.

29. Где уплачивают НДС обособленные подразделения, имеющие свой расчетный счет?

- а) по месту нахождения обособленного подразделения;
- б) по месту нахождения головной организации;
- в) не являются плательщиками НДС.

30. Организация торговли произвела ремонт прилавка, относящегося к основным средствам. В каком порядке расходы на ремонт принимаются для целей налогообложения?

а) в том отчетном периоде, в котором были произведены, но в пределах 10% первоначальной (восстановительной) стоимости амортизируемых основных средств на конец отчетного периода;

б) в том отчетном периоде, в котором были фактически произведены, в полном объеме;

в) порядок признания расходов на ремонт основных средств определяется налогоплательщиком самостоятельно и утверждается в учетной политике для целей налогообложения.

31. Организация арендует транспортное средство у физического лица. Арендная плата, выплачиваемая по арендованному у физического лица имуществу...

а) включается в состав расходов организации только для целей бухгалтерского учета и не учитывается в целях налогообложения;

б) включается в состав расходов организации, если транспортное средство используется для осуществления деятельности, направленной на получение дохода;

в) не включается в состав расходов организации, поскольку арендованное транспортное средство не учитывается на балансе организации.

32. Организация приобрела здание. Документы на регистрацию права собственности на него переданы в регистрационную палату, но право собственности не зарегистрировано. Амортизация по приобретенному зданию в целях налогообложения...

а) не начисляется, поскольку в состав амортизируемого имущества приобретенное здание включается с момента государственной регистрации прав собственности на него;

б) начисляется только в случае, если приобретенное здание введено в эксплуатацию;

в) начисляется, поскольку основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, включаются в состав амортизируемого имущества с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

33. Организация признает доходы и расходы по методу начисления. В каком порядке признаются при налогообложении прибыли расходы организации в виде

компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей?

а) расходы признаются на дату перечисления денежных средств с расчетного счета налогоплательщика или выплаты из кассы по законодательно установленным нормам.

б) расходы признаются на дату перечисления денежных средств с расчетного счета или выплаты из кассы по нормам установленным руководителем организации;

в) расходы признаются по законодательно установленным нормам на последний день текущего месяца.

34. Декларация по НДС составляется на основании...

а) данных регистров налогового учета, книг продаж и журналов регистрации счетов-фактур;

б) данных книги покупок, счетов-фактур и регистров бухгалтерского учета;

в) книг продаж, книг покупок и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика.

35. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. На 31 декабря 2003 г. остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов по данным бухгалтерского учета организации превысила 100 млн.руб. Нужно ли организации за 2003 г. представлять в налоговые органы налоговую декларацию по единому налогу?

а) да;

б) нет;

в) нужно, только за январь — ноябрь 2003 г., когда остаточная стоимость составила менее 100 млн. руб.

36. В налоговой декларации суммы НДС при исполнении аванса отражаются в составе...

а) налогооблагаемых объектов;

б) расчетов по НДС за налоговый период;

в) налоговых вычетов.

37. Можно ли принять к вычету «входной» НДС, если поставщик выставил счет-фактуру с исправлениями, заверенными только печатью продавца?

а) да;

б) нет;

в) можно, если указана дата исправления.

#### **7.4. Перечень вопросов к зачету**

1. Предпосылки возникновения налогового учета в России

2. Этапы его становления и развития налогового учета в РФ

3. Понятие и сущность налогового учета

4. Взаимосвязь и различия бухгалтерского, управленческого и налогового учета

5. Методика ведения налогового учета

6. Учетная политика коммерческой организации для целей налогообложения

7. Общие требования к составлению учетной политики для целей

налогообложения

8. Элементы учетной политики для целей налогообложения
9. Требования законодательства к составлению и порядку представления налоговой отчетности
10. Формирование налоговых деклараций
11. Ответственность за нарушение порядка представления налоговых деклараций
12. Элементы налога на добавленную стоимость
13. Учетная политика коммерческой организации для целей учета налога на добавленную стоимость
14. Освобождение от обязанностей налогоплательщика.
15. Порядок ведения разделенного учета для целей обложения налогом на добавленную стоимость
16. Требования к форме счетов-фактур и их содержанию
17. Журналы регистрации счетов-фактур, книга покупок и книга продаж
18. Дополнительные листы к книге покупок и к книге продаж
19. Состав и характеристика налоговой декларации по налогу на прибыль
20. Учетная политика для целей налогообложения налогом на имущество организаций
21. Формирование информации о налогооблагаемой базе по налогу на имущество в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения
22. Порядок составления и порядок представления налоговой декларации по налогу на имущество

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

Знания, умения, навыки студента на зачете оцениваются: «зачтено», «не зачтено».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой

Оценивание студента на зачете по дисциплине (модулю)

<b>Оценка зачета (стандартная)</b>	<b>Требования к знаниям</b>
«зачтено» («компетенции освоены»)	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

«не зачтено» («компетенции не освоены»)	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «не зачтено» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.
--	---

## 8. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### *Основная литература*

1. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: МИИР, 2014. – 234 с.
2. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И.А.Майбуров и др.]; под ред. И.А.Майбурова. -5-е изд. перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2013. - 591 с. – (Серия «Золотой фонд российских учебников»).
3. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под ред. Г.Б.Поляка, А.Е. Суглобова. -3-е изд; перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 630 с.
4. Петров М.А. Налоговая система и налогообложение в России: учебник /М.А.Петров. - Ростов н/Д: Феникс, 2008. - 403 с.
5. Пятоков В.А. Налоги и налогообложения. Конспект лекций. - М.: А-Приор, 2008. - 192с.
6. Налоги и налогообложение: учебник / Ф.В.Тарасова, М.В.Владыка, Т.В.Сапрыкина, Л.Н.Семыкина; под общей ред. В.Ф.Тарасовой. - 2-е изд. перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2012. - 488 с.
7. Теория и история налогообложения: учебное пособие / Н.В.Ушак. - М.: КНОРУС, 2013. - 328 с.
8. Налоговый учет. - М.: Бератор-паблишинг, 2007. - 248 с.
9. Налоговый учет в организациях: Постановка. Регистры. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2011. - 344 с.

### *Дополнительная литература*

10. Акинин П.В., Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие /П.В.Акинин, Е.Ю.Жидкова. - М.: Эксмо, 2008.- 496 с.
11. Ильичова М.Ю. Налоговое право в вопросах и ответах: учебное пособие. - 2-е изд. перераб. и доп. - М.: ТК Велби, изд. - Проспект, 2003.-256 с
12. Ионова А.Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации: учебное пособие для студентов вузов обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / А.Ф. Ионова, Н.А. Тарасова.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.-399 с.
13. Кочетков, А. И. Анализ налоговых ошибок [Текст] : учеб. пособие для вузов / А. И. Кочетков .- 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Дело и Сервис, 2000. - 592 с. :

ил. - ISBN 5-8018-0016-6.

14. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие для вузов / под ред. Б. Х. Алиева . - М. : Финансы и статистика, 2005. - 416 с. - Библиогр.: с. 402405. - ISBN 5-279-02699-9.

## **9. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

При изучении дисциплины «Микроэкономика» студентам полезно пользоваться следующими Интернет – ресурсами:

- общие информационные, справочные и поисков «Консультант Плюс», «Гарант»;
- профессиональные поисковые системы «ScienceDirect», «EconLit».

Для эффективного усвоения дисциплины, помимо учебного материала, студентам необходимо пользоваться данными всемирной сети Интернет, такими сайтами, как:

- [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
- [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
- [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru)
- [www.rambler.ru](http://www.rambler.ru) - Поисковая система «Рамблер»
- [www.vandex.ru](http://www.vandex.ru) - Поисковая система «Яндекс»
- [www.nlr.ru/](http://www.nlr.ru/) Российская национальная библиотека.
- [www.nns.ru/](http://www.nns.ru/) Национальная электронная библиотека.
- [www.rsl.ru/](http://www.rsl.ru/) Российская государственная библиотека.
- [www.google.ru](http://www.google.ru) Поисковая система «Google».

## **10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Приступая к изучению дисциплины, студенту необходимо ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной учебной литературы. Следует уяснить последовательность выполнения индивидуальных учебных заданий, занести в свою рабочую тетрадь темы и сроки проведения семинаров, написания учебных и творческих работ.

При изучении дисциплины студенты выполняют следующие задания: изучают рекомендованную учебную и научную литературу; пишут контрольные работы, готовят доклады и сообщения к практическим занятиям; выполняют самостоятельные творческие работы, участвуют в выполнении практических заданий.

Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от активной и систематической работы на лекциях, изучения рекомендованной литературы, выполнения контрольных письменных заданий.

Лекции - форма учебного занятия, цель которого состоит в рассмотрении теоретических вопросов излагаемой дисциплины в логически выдержанной форме.

В состав учебно-методических материалов лекционного курса включаются:

- учебники и учебные пособия, в том числе разработанные преподавателями кафедры, конспекты (тексты, схемы) лекций в печатном виде и /или электронном представлении - электронный учебник, файл с содержанием материала, излагаемого на лекциях, файл с раздаточными материалами;

- тесты и задания по различным темам лекций (разделам учебной дисциплины) для самоконтроля студентов;

- списки учебной литературы, рекомендуемой студентам в качестве основной и дополнительной по темам лекций (по соответствующей дисциплине).

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности учащихся и приобретение умений и навыков практической деятельности.

Особая форма практических занятий – лабораторные занятия, направленные на экспериментальное подтверждение теоретических положений и формирование учебных и профессиональных практических умений. В процессе лабораторной работы студенты выполняют одно или несколько лабораторных заданий, под руководством преподавателя в соответствии с изучаемым содержанием учебного материала.

Семинары – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии студентов. Семинары способствуют углублённому изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы студентов. На семинарах студенты учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к семинару зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание доклада, эссе, реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

**Учебно-методические материалы практических (семинарских) занятий включают:**

А) Методические указания по подготовке практических/семинарских занятий, содержащие:

- план проведения занятий с указанием последовательности рассматриваемых тем занятий, объема аудиторных часов, отводимых для освоения материалов по каждой теме;

- краткие теоретические и УММ по каждой теме, позволяющие студенту ознакомиться с сущностью вопросов, изучаемых на практических/лабораторных семинарских занятиях, со ссылками на дополнительные УММ, которые позволяют изучить более глубоко рассматриваемые вопросы;

- вопросы, выносимые на обсуждение и список литературы с указанием конкретных страниц, необходимый для целенаправленной работы студента в ходе подготовки к семинару (список литературы оформляется в соответствии с правилами библиографического описания);

- тексты ситуаций для анализа, заданий, задач и т.п., рассматриваемых на занятиях. Практические занятия рекомендуется проводить и с использованием деловых ситуаций для анализа (case-study method).

Б) Методические указания для преподавателей, ведущих практические/семинарские занятия, определяющие методику проведения занятий, порядок решения задач, предлагаемых студентам, варианты тем рефератов и организацию их обсуждения, методику обсуждения деловых ситуаций для анализа.

### **Методические указания по организации самостоятельной работы**

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

- оптимизацию методов обучения, внедрение в учебный процесс новых технологий обучения, повышающих производительность труда преподавателя, активное использование информационных технологий, позволяющих студенту в удобное для него время осваивать учебный материал;

- широкое внедрение компьютеризированного тестирования;

- совершенствование методики проведения практик и научно-исследовательской работы студентов, поскольку именно эти виды учебной работы студентов в первую очередь готовят их к самостоятельному выполнению профессиональных задач;

- модернизацию системы курсового и дипломного проектирования, которая должна повышать роль студента в подборе материала, поиске путей решения задач.

Предметно и содержательно самостоятельная работа студентов определяется образовательным стандартом, рабочими программами учебных дисциплин, содержанием учебников, учебных пособий и методических руководств.

Для успешного самостоятельного изучения материала сегодня используются различные средства обучения, среди которых особое место занимают информационные технологии разного уровня и направленности: электронные учебники и курсы лекций, базы тестовых заданий и задач.

Электронный учебник представляет собой программное средство, позволяющее представить для изучения теоретический материал, организовать апробирование, тренаж и самостоятельную творческую работу, помогающее студентам и преподавателю оценить уровень знаний в определенной тематике, а также содержащее необходимую справочную информацию. Электронный учебник может интегрировать в себе возможности различных педагогических программных средств: обучающих программ, справочников, учебных баз данных, тренажеров, контролирующих программ.

Для успешной организации самостоятельной работы все активнее применяются разнообразные образовательные ресурсы в сети Интернет: системы тестирования по различным областям, виртуальные лекции, лаборатории, при этом пользователю достаточно иметь компьютер и подключение к Интернету для того, чтобы связаться с преподавателем, решать вычислительные задачи и получать знания. Использование сетей усиливает роль самостоятельной работы студента и позволяет кардинальным образом изменить методику преподавания. Студент может получать все задания и методические указания через сервер, что дает ему возможность привести в соответствие личные возможности с необходимыми для

выполнения работ трудозатратами. Студент имеет возможность выполнять работу дома или в аудитории.

Большое воспитательное и образовательное значение в самостоятельном учебном труде студента имеет самоконтроль. Самоконтроль возбуждает и поддерживает внимание и интерес, повышает активность памяти и мышления, позволяет студенту своевременно обнаружить и устранить допущенные ошибки и недостатки, объективно определить уровень своих знаний, практических умений.

Самое доступное и простое средство самоконтроля с применением информационно-коммуникационных технологий - это ряд тестов «on-line», которые позволяют в режиме реального времени определить свой уровень владения предметным материалом, выявить свои ошибки и получить рекомендации по самосовершенствованию.

### **Методические указания по выполнению рефератов**

Реферат представляет собой сокращенный пересказ содержания первичного документа (или его части) с основными фактическими сведениями и выводами.

Написание реферата используется в учебном процессе вуза в целях приобретения студентом необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т. п. С помощью рефератов студент глубже постигает наиболее сложные проблемы курса, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать результаты своего труда.

Процесс написания реферата включает:

- выбор темы;
- подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание текста работы и ее оформление;
- устное изложение реферата.

Рефераты пишутся по наиболее актуальным темам. В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные взгляды авторов и определяется собственная позиция студента с изложением соответствующих аргументов.

Темы рефератов должны охватывать и дискуссионные вопросы курса. Они призваны отражать передовые научные идеи, обобщать тенденции практической деятельности, учитывая при этом изменения в текущем законодательстве. Рекомендованная ниже тематика рефератов примерная. Студент при желании может сам предложить ту или иную тему, предварительно согласовав ее с научным руководителем.

Реферат, как правило, состоит из введения, в котором кратко обосновывается актуальность, научная и практическая значимость избранной темы, основного материала, содержащего суть проблемы и пути ее решения, и заключения, где формируются выводы, оценки, предложения.

Объем реферата - от 5 до 15 машинописных страниц.



Содержание реферата студент докладывает на семинаре, кружке, научной конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 7-10 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы, затем выступают оппоненты, которые заранее познакомились с текстом реферата, и отмечают его сильные и слабые стороны. На основе обсуждения студенту выставляется соответствующая оценка.

## **11. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) включают;

- технические средства: компьютерная техника и средства связи (персональные компьютеры, проектор, интерактивная доска, видеорекамеры, акустическая система);
- методы обучения с использованием информационных технологий (компьютерное тестирование, демонстрация мультимедийных материалов, компьютерный лабораторный практикум);
- перечень и Интернет-сервисов и электронных ресурсов (поисковые системы, электронная почта, профессиональные, тематические чаты и форум, системы аудио и видео конференций, онлайн энциклопедии и справочники; электронные учебные и учебно-методические материалы);
- перечень программного обеспечения (системы тестирования, персональные пакеты прикладных программ, программы-тренажеры, программы-симуляторы);
- перечень информационных справочных систем (ЭБС Книгафонд, «Консультант»).

## **12. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для материально-технического обеспечения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» необходимы следующие средства:

- компьютерные классы для работы с учебно-методическими комплексами с доступом в Интернет;
- проектор, совмещенный с ноутбуком, для использования электронной версии учебника «Налоговый учет и отчетность», подготовленной преподавателями Филиала.

Отдельные лекции и практические занятия проводятся с использованием вспомогательных средств: раздаточных материалов, слайдов, мультимедийных презентаций.

## **13. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

В соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению 38.03.01 «Экономика» реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных методов. В процессе

преподавания дисциплины «Налоговый учет и отчетность» предусмотрено использование следующих активных форм обучения:

- проведение деловых игр во время практических занятий;
- разбор конкретных ситуаций на семинарских занятиях (например, моделирование ситуации поведения потребителя при различных изменениях рыночной конъюнктуры - цен, доходов и пр.);
- организация различных форм проведения дискуссий (круглых столов и т.д.);
- использование электронных обучающих материалов (лекций) с последующим обсуждением их содержания на занятиях.

В процессе преподавания дисциплины «Налоговый учет и отчетность» предусмотрено использование следующих интерактивных методов обучения:

- деловая игра – метод имитации (подражания) принятия решения студентами в искусственно созданной ситуации с помощью консультации преподавателя;
- ситуационный анализ (кейс-стади) – способ проверки знаний, позволяющий в условной обстановке решать конкретные реальные задачи. Одной из целей решения ситуационных заданий является выработка у обучаемых навыков в решении конкретных ситуаций;
- коллоквиум – форма учебного занятия, в ходе которого преподаватель контролирует усвоение студентами сложного лекционного курса, а также процесс самостоятельной работы студентов в течение семестра. На коллоквиум выносятся узловые, спорные или особенно трудные темы, а также самостоятельно изученный студентами материал. Он позволяет систематизировать знания;
- круглый стол - наиболее эффективный способ для обсуждения острых, сложных и актуальных вопросов, обмена опытом и творческих инициатив. Идея круглого стола заключается в поиске решения по конкретному вопросу, а также в возможности вступить в научную дискуссию по интересующим вопросам;
- дискуссия – обсуждение какого-либо вопроса с намерением достичь взаимоприемлемого решения. Дискуссия является разновидностью спора, близка к полемике, и представляет собой серию утверждений, по очереди высказываемых участниками.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью программы, особенностью контингента обучающегося и содержанием конкретных дисциплин, и в целом в учебном процессе они должны составлять не менее 20 % аудиторных занятий.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО с учетом рекомендаций и ООП ВО по направлению подготовки 38.03.01 – «Экономика», профилю «Общий профиль».

Составитель: к.э.н., доцент Рзаев И.М., преподаватель Магомедова Э.А.  
Рецензент: к.э.н., доцент Джавадов Р.Д.

Программа рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета филиала от 19.03.2015 г., протокол № 06.