

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
Обнинский институт атомной энергетики –
филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
(ИАТЭ НИЯУ МИФИ)

ОТДЕЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК (О)

Утверждено на заседании
УМС ИАТЭ НИЯУ МИФИ
Протокол от 30.08.2021 № 4-8/2021

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ для студентов по освоению дисциплины

НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ

название дисциплины

для студентов направления подготовки

38.03.01 Экономика

код и название направления подготовки

образовательная программа

Учёт, анализ и аудит

Форма обучения: очно-заочная

г. Обнинск 2021 г.

ВВЕДЕНИЕ

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины «Налоговый учёт» (рекомендуемый режим и характер учебной работы, в том числе в части выполнения самостоятельной работы) – комплекс рекомендаций и разъяснений, позволяющий обучающимся оптимальным образом организовать процесс изучения как теоретического учебного материала дисциплины, так и подготовки к практическим занятиям и/или лабораторным работам, в том числе проводимым с использованием активных и интерактивных технологий обучения..

Дисциплина «Налоговый учёт» является одной из профильных дисциплин в обеспечении профессионального становления будущего экономиста.

Цель дисциплины – формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области ведения налогового учета.

Задачи дисциплины:

- изучить основные положения налогового учета, его предмет и объекты;
- ознакомиться с основными требованиями к ведению налогового учета и формированию учетной политики;
- понять экономическую сущность учета доходов и расходов для целей налогообложения;
- ознакомиться с порядком выявления налогооблагаемой прибыли;
- научиться формировать и анализировать основные показатели учета по налогам.

Дисциплина реализуется в рамках вариативной части и относится к профессиональному модулю.

Дисциплина изучается на 5 курсе в 9 семестре.

Основными видами учебной работы по данной дисциплине являются лекции, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся. Для успешного освоения дисциплины студенты необходимо изучить лекционный материал и рекомендуемую литературу, отработать изученный материал на практических занятиях, выполнить задания для самостоятельной работы.

1 Лекции

Лекция – это важный источник информации по каждой учебной дисциплине. Она ориентирует студента в основных проблемах изучаемого курса, направляет самостоятельную работу над ним.

Содержание лекционного курса по дисциплине «Налоговый учёт» представлено в таблице

№№ п/п	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
1	Теоретические, методологические и правовые основы налогового учёта	
1.1	Налоговый учёт: этапы становления, сущность, методология	Этапы становления налогового учёта. Сущность налогового учёта, его цели и задачи
1.2	Аналитические регистры как основа ведения налогового учёта	Регистры налогового учёта: общие требования Группы регистров налогового учёта.
1.3	Законодательное регулирование налогового учёта и налоговой отчётности в РФ	Правовые основы налогового учёта
1.4	Налоговая политика организации и государства	Сущность налоговой политики организации, принципы её построения и пути реализации
2	Налоговый учёт по отдельным налогам	
2.1	Налоговый учёт косвенных налогов	Налоговый учёт налога на добавленную стоимость
2.2	Налоговый учёт налога на прибыль организаций	Налог на прибыль организаций: порядок исчисления. Принципы ведения налогового учёта по налогу на прибыль организаций
2.3	Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта и отчётности	Определение и цель применения бухгалтерского и налогового учёта по налогу на прибыль организаций
2.4	Налоговый учёт налога на доходы физических лиц	Исчисление НДФЛ налоговыми агентами. Общий порядок расчёта НДФЛ
2.5	Налоговый учёт природопользования	Налоговый учёт налога на добычу полезных ископаемых
2.6	Налоговый учёт региональных и местных налогов	Налоговый учёт налога на имущество организаций и транспортного налога
2.7	Налоговый учёт по специальным налоговым режимам	Налоговый учёт при применении единого сельскохозяйственного налога
2.8	Налоговый учёт страховых взносов	Налоговый учёт страховых взносов в Пенсионный фонд РФ

Для лекций по каждому предмету должна быть отдельная тетрадь для лекций. Прежде всего, запишите имя, отчество и фамилию лектора, оставьте место для списка рекомендованной литературы, пособий, справочников.

Будьте внимательны, когда лектор объявляет тему лекции, объясняет Вам место, которое занимает новый предмет в Вашей подготовке и чему новому Вы сможете научиться. Опытный студент знает, что, как правило, на первой лекции преподаватель обосновывает свои требования, раскрывает особенности чтения курса и способы сдачи зачета или экзамена.

Отступите поля, которые понадобятся для различных пометок, замечаний и вопросов.

Запись содержания лекций очень индивидуальна, именно поэтому трудно пользоваться чужими конспектами.

Не стесняйтесь задавать вопросы преподавателю. Чем больше у Вас будет информации, тем свободнее и увереннее Вы будете себя чувствовать.

Базовые рекомендации:

- не старайтесь дословно конспектировать лекции, выделяйте основные положения, старайтесь понять логику лектора;
- точно записывайте определения, законы, понятия, формулы, теоремы и т.д.;
- передавайте излагаемый материал лектором своими словами;
- наиболее важные положения лекции выделяйте подчеркиванием;
- создайте свою систему сокращения слов;
- привыкайте просматривать, перечитывать перед новой лекцией предыдущую информацию;
- дополняйте материал лекции информацией;
- задавайте вопросы лектору;
- обязательно вовремя пополняйте возникшие пробелы.

Правила тактичного поведения и эффективного слушания на лекциях:

- слушать (и слышать) другого человека – это настоящее искусство, которое очень пригодится в будущей профессиональной деятельности;
- если преподаватель «скучный», но Вы чувствуете, что он действительно владеет материалом, то скука – это уже Ваша личная проблема (стоит вообще спросить себя, а настоящий ли Вы студент, если Вам не интересна лекция специалиста?).

Если Вы в чем-то не согласны (или не понимаете) с преподавателем, то совсем не обязательно тут же перебивать его и, тем более, высказывать свои представления, даже если они и кажутся Вам верными. Перебивание преподавателя на полуслове – это верный признак невоспитанности. А вопросы следует задавать либо после занятий (для этого их надо кратко записать, чтобы не забыть), либо выбрав момент, когда преподаватель сделал хотя бы небольшую паузу, и обязательно извинившись.

2 Практические занятия (семинары)

Практические занятия являются важной частью учебного процесса в вузе. Они проводятся с целью закрепления лекционного материала, овладения понятийным аппаратом предмета, методами и приёмами исследования, изучаемыми в рамках учебной дисциплины. Главной целью такого рода занятий является научиться применению теоретических знаний на практике.

Содержание практических занятий по дисциплине «Налоговый учёт» представлено в таблице.

№№ п/п	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
1	Теоретические, методологические и правовые основы налогового учёта	
1.1	Налоговый учёт: этапы становления, сущность, методология	Этапы становления налогового учёта. Сущность налогового учёта, его цели и задачи
1.2	Аналитические регистры как основа ведения налогового учёта	Регистры налогового учёта: общие требования Группы регистров налогового учёта.
1.3	Законодательное регулирование налогового учёта и налоговой отчётности в РФ	Правовые основы налогового учёта
1.4	Налоговая политика организации и государства	Сущность налоговой политики организации, принципы её построения и пути реализации
2	Налоговый учёт по отдельным налогам	
2.1	Налоговый учёт косвенных налогов	Налоговый учёт налога на добавленную стоимость
2.2	Налоговый учёт налога на прибыль организаций	Налог на прибыль организаций: порядок исчисления. Принципы ведения налогового учёта по налогу на прибыль организаций
2.3	Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта и отчётности	Определение и цель применения бухгалтерского и налогового учёта по налогу на прибыль организаций
2.4	Налоговый учёт налога на доходы физических лиц	Исчисление НДФЛ налоговыми агентами. Общий порядок расчёта НДФЛ
2.5	Налоговый учёт природопользования	Налоговый учёт налога на добычу полезных ископаемых
2.6	Налоговый учёт региональных и местных налогов	Налоговый учёт налога на имущество организаций и транспортного налога
2.7	Налоговый учёт по специальным налоговым режимам	Налоговый учёт при применении единого сельскохозяйственного налога
2.8	Налоговый учёт страховых взносов	Налоговый учёт страховых взносов в Пенсионный фонд РФ

На практическом занятии обсуждаются теоретические положения изучаемого материала, уточняются позиции авторов научных концепций, ведется работа по осознанию студентами категориального аппарата изучаемой дисциплины, определяется и формулируется отношение учащихся к теоретическим проблемам науки, оформляется собственная позиция будущего специалиста. Форма работы – диалог: и студенты, и преподаватель вправе: задавать друг другу вопросы, которые возникли и могут возникнуть у них в процессе изучения и обсуждения материала, делиться своими сомнениями, наблюдениями, приводить доводы «за» и «против» той или иной позиции, обосновывать возможность применения на практике тех или иных теоретических положений.

Для подготовки к практическому занятию студентам рекомендуется:

- изучить вопросы, которые будут обсуждаться на занятии;
- изучить список основной и дополнительной литературы, где студенты могут найти ответы на вопросы, обратить внимание на категории, которыми оперирует автор, выписать основные понятия и систематизировать их;
- разработать блок-схему, в которой найдут отражение все изучаемые вопросы темы;
- составить развернутый план изучаемого материала, который может быть использован для ответа на занятии.

В начале занятия студенты под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные положения публичного выступления. В процессе творческого обсуждения и дискуссии вырабатываются умения и навыки использовать приобретенные знания для различного рода ораторской деятельности.

Ввиду трудоемкости подготовки к практическому занятию преподаватель может предложить студентам алгоритм действий, рекомендовать еще раз внимательно прочитать записи лекций и уже готовый конспект по теме семинара, тщательно продумать свое устное выступление.

На практическом занятии каждый его участник должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано. Преподаватель следит, чтобы выступление не сводилось к репродуктивному уровню (простому воспроизведению текста), не допускается и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного. При этом студент может обращаться к записям конспекта и лекций, непосредственно к первоисточникам, использовать знание художественной литературы и искусства, факты и наблюдения современной жизни и т. д. Вокруг такого выступления могут разгореться споры, дискуссии, к участию в которых должен стремиться каждый.

В заключение преподаватель подводит итоги практического занятия. Он может (выборочно) проверить конспекты студентов и, если потребуется,

внести в них исправления и дополнения.

При изучении дисциплины используется значительное количество интерактивных методов обучения. Студенты привлекаются к активной творческой работе с преподавателем по поиску и подбору различных учебных материалов с использованием Интернет-ресурсов, а также формирования навыков организации профессионального взаимодействия с различными специалистами.

Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, представлен в таблице.

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вид занятий (лекция, семинары, практические занятия)	Количество ак. час.	Наименование активных и интерактивных форм проведения занятий
1	Теоретические, методологические и правовые основы налогового учёта			
1.1	Налоговый учёт: этапы становления, сущность, методология	лекция / практическое занятие	0,8	лекция-беседа, диспут, семинар с разбором конкретных ситуаций, тесты, доклады с презентациями
1.2	Аналитические регистры как основа ведения налогового учёта	лекция / практическое занятие	0,8	лекция-беседа, диспут, семинар с разбором конкретных ситуаций, тесты, доклады с презентациями
1.3	Законодательное регулирование налогового учёта и налоговой отчётности в РФ	лекция / практическое занятие	0,7	лекция-беседа, диспут, семинар с разбором конкретных ситуаций, тесты, доклады с презентациями
1.4.	Налоговая политика организации и государства	лекция / практическое занятие	0,7	лекция-беседа, диспут, семинар с разбором конкретных ситуаций, тесты, доклады с презентациями
2	Налоговый учёт по отдельным налогам			
2.1	Налоговый учёт косвенных налогов	лекция / практическое занятие	0,6	лекция-беседа, диспут, семинар с разбором конкретных ситуаций, тесты, доклады с презентациями
2.2	Налоговый учёт налога на прибыль организаций	лекция / практическое занятие	0,7	лекция-беседа, диспут, семинар с разбором конкретных ситуаций, тесты, доклады с презентациями
2.3	Сопоставление бухгалтерского и	лекция / практическое заня-	0,7	лекция-беседа, диспут, семинар с разбором кон-

№ п/п	Наименование те- мы дисциплины	Вид занятий (лекция, семи- нары, практи- ческие занятия)	Коли- чество ак. час.	Наименование активных и интерактивных форм проведения занятий
	налогового учёта и отчётности	тие		кретных ситуаций, тесты, доклады с презентациями
2.4	Налоговый учёт налога на доходы физических лиц	лекция / прак- тическое заня- тие	0,6	лекция-беседа, диспут, семинар с разбором кон- кретных ситуаций, тесты, доклады с презентациями
2.5	Налоговый учёт природопользова- ния	лекция / прак- тическое заня- тие	0,6	лекция-беседа, диспут, семинар с разбором кон- кретных ситуаций, тесты, доклады с презентациями
2.6	Налоговый учёт ре- гиональных и местных налогов	лекция / прак- тическое заня- тие	0,6	лекция-беседа, диспут, семинар с разбором кон- кретных ситуаций, тесты, доклады с презентациями
2.7	Налоговый учёт по специальным нало- говым режимам	лекция / прак- тическое заня- тие	0,6	лекция-беседа, диспут, семинар с разбором кон- кретных ситуаций, тесты, доклады с презентациями
2.8	Налоговый учёт страховых взносов	лекция / прак- тическое заня- тие	0,6	лекция-беседа, диспут, семинар с разбором кон- кретных ситуаций, тесты, доклады с презентациями

3 Самостоятельная работа обучающихся

Подготовка современного специалиста предполагает, что в стенах ин-
ститута он овладеет методологией самообразования, самовоспитания, само-
совершенствования. Это определяет важность активизации его самостоя-
тельной работы. С целью организации данного вида учебных занятий необ-
ходимо в первую очередь использовать материал лекций и семинаров. Лек-
ционный материал создает проблемный фон с обозначением ориентиров,
наполнение которых содержанием производится студентами на семинарских
занятиях после работы с учебными пособиями, монографиями и периодиче-
скими изданиями.

В ходе изучения дисциплины студентам рекомендуется вечером того
дня, когда было проведено занятие, прочитать лекцию или просмотреть ре-
шение задач на семинаре. За десять минут до начала лекции или семинара
также прочитать предыдущую лекцию и просмотреть материалы семинара.
Данные рекомендации обусловлены исследованием Эббингауза.

В соответствии с кривой забывания Эббингауза разработаны следую-
щие режимы повторения для наилучшего запоминания:

Если есть два дня:

- первое повторение – сразу по окончании чтения;
- второе повторение – через 20 минут после первого повторения;
- третье повторение – через 8 часов после второго;
- четвертое повторение – через 24 часа после третьего.

Если нужно помнить очень долго:

- первое повторение – сразу по окончании чтения;
- второе повторение – через 20-30 минут после первого повторения;
- третье повторение – через 1 день после второго;
- четвертое повторение – через 2-3 недели после третьего;
- пятое повторение – через 2-3 месяца после четвертого повторения

Самостоятельно изучается рекомендуемая литература, проводится работа с библиотечными фондами и электронными источниками информации, специальной литературой, статьями из профильных журналов. Реферируя и конспектируя наиболее важные вопросы, имеющие научно-практическую значимость, новизну, актуальность, делая выводы, заключения, высказывая практические замечания, выдвигая различные положения, студенты глубже понимают вопросы курса.

Подготовка к практическим занятиям, а также выполнение заданий для самостоятельной работы требует от студента навыков работы с литературными источниками:

- умение выделять главное в тексте;
- умение составлять опорную схему изученного материала, тезисный и развернутый план-конспект;
- свободное владение проработанным материалом;
- способность рассказать своими словами суть проблемы;
- умение объяснить и дать определение встречающимся в тексте новым научным терминам;
- умение находить в жизни ситуации, которые могут служить иллюстрацией теоретического материала, обсуждаемого на занятиях.

Своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы. Студент может дополнить список использованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные учебные материалы при написании курсовых работ и выпускной квалификационной работы.

Важной является готовность студента к восприятию в курсе сочетания философского, теоретического материала с конкретным практическим, направленным на освоение умений и навыков практической организации профессиональной деятельности в образовательном учреждении.

Подготовка к практическому занятию включает 2 этапа:

I - организационный;

II - закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, ко-

торая включает:

- уяснение задания на самостоятельную работу;
- подбор рекомендованной литературы;
- составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки. Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе.

Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам.

Записи имеют первостепенное значение для самостоятельной работы студентов. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения, проследить их логику и тем самым проникнуть в творческую лабораторию автора.

Ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной, и моторную память. Следует помнить: у студента, систематически ведущего записи, создается свой индивидуальный фонд подсобных материалов для быстрого повторения прочитанного, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе.

Важно развивать умение сопоставлять источники, продумывать изучаемый материал. Большое значение имеет совершенствование навыков конспектирования. Преподаватель может рекомендовать студентам следующие основные формы записи: план (простой и развернутый), выписки, тезисы. Результаты конспектирования могут быть представлены в различных формах.

План – это схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект – это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов:

- план-конспект – это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении;
- текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника;

- свободный конспект – это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом;

- тематический конспект – составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретается практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь.

При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

Формы организации самостоятельной работы обучающихся (темы, выносимые для самостоятельного изучения; вопросы для самоконтроля; типовые задания для самопроверки) представлены в таблице.

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вопрос	Количество ак. ч.	Форма проверки
1	Теоретические, методологические и правовые основы налогового учёта			
1.1	Налоговый учёт: этапы становления, сущность, методология	вопросы № 1-9 типовых вопросов к экзамену	4	устный опрос, реферат, тесты
1.2	Аналитические регистры как основа ведения налогового учёта	вопросы № 10-14 типовых вопросов к экзамену	4	устный опрос, реферат, тесты
1.3	Законодательное регулирование налогового учёта и налоговой отчётности в РФ	вопросы № 15-19 типовых вопросов к экзамену	4	устный опрос, реферат, тесты
1.4.	Налоговая политика организации и государства	вопросы № 20-27 типовых вопросов к экзамену	2	устный опрос, реферат, тесты
2	Налоговый учёт по отдельным налогам			
2.1	Налоговый учёт косвенных налогов	вопросы № 28-32 типовых вопросов к экзамену	6	устный опрос, реферат, тесты
2.2	Налоговый учёт налога на прибыль организаций	вопросы № 33-37 типовых вопросов к экзамену	6	устный опрос, реферат, тесты

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вопрос	Количество ак. ч.	Форма проверки
2.3	Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта и отчётности	вопросы № 38-39 типовых вопросов к экзамену	6	устный опрос, реферат, тесты
2.4	Налоговый учёт налога на доходы физических лиц	вопросы № 40-42 типовых вопросов к экзамену	6	устный опрос, реферат, тесты
2.5	Налоговый учёт природопользования	вопросы № 43-45 типовых вопросов к экзамену	6	устный опрос, реферат, тесты
2.6	Налоговый учёт региональных и местных налогов	вопросы № 46-49 типовых вопросов к экзамену	6	устный опрос, реферат, тесты
2.7	Налоговый учёт по специальным налоговым режимам	вопросы № 50-52 типовых вопросов к экзамену	6	устный опрос, реферат, тесты
2.8	Налоговый учёт страховых взносов	вопросы № 53-54 типовых вопросов к экзамену	6	устный опрос, реферат, тесты

4 Оценочные средства по дисциплине

Оценочные средства по дисциплине обеспечивают проверку освоения планируемых результатов обучения посредством мероприятий текущей и промежуточной аттестации.

4.1 Экзамен

а) типовые вопросы:

1. Понятие налогового учёта и этапы его становления
2. Налоговый учёт в узком и широком смысле
3. Концептуальные основы и задачи налогового учёта
4. Пользователи информации налогового учёта и их интересы
5. Ключевые требования к информации налогового учёта
6. Функции налогового учёта
7. Методология налогового учёта
8. Требования к учётной политике для целей налогообложения
9. Базовые принципы налогового учёта
10. Общие требования к аналитическим регистрам налогового учёта
11. Группы регистров налогового учёта
12. Расчёт налоговой базы как документ налогового учёта
13. Налоговая декларация

14. Налоговая тайна
15. Международные нормы налогового учёта
16. Законодательное регулирование налогового учёта в РФ
17. Нормативное регулирование налогового учёта в РФ
18. Взаимодействие финансового и налогового учёта при формировании налоговой отчётности
19. Ключевые принципы построения систем бухгалтерского и налогового учёта
20. Понятие и принципы построения налоговой политики предприятия
21. Содержание налоговой политики предприятия
22. Меры налоговой политики в части оптимизации налоговой нагрузки предприятия
23. Налоговая политика государства и её формы
24. Инструменты налоговой политики государства
25. Понятие налогового механизма государства. Налоговое планирование как элемент налогового механизма
26. Основные направления налоговой политики РФ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов
27. Налоговое регулирование и налоговый контроль как элементы налогового механизма
28. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость
29. Налоговая отчётность по налогу на добавленную стоимость
30. Порядок исчисления и уплаты акцизов
31. Налоговая отчётность по акцизам
32. Учёт объёма производства и оборота подакцизных товаров
33. Налог на прибыль организаций: порядок исчисления
34. Принципы ведения налогового учёта по налогу на прибыль организаций
35. Порядок и условия признания доходов в налоговом и бухгалтерском учёте
36. Порядок и условия признания расходов в налоговом и бухгалтерском учёте
37. Амортизация в налоговом и бухгалтерском учёте
38. Определение и цель применения бухгалтерского и налогового учёта
39. Возникновение разницы между налоговым и бухгалтерским учётами по налогу на прибыль организаций и их взаимосвязь
40. Порядок исчисления, удержания и перечисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами
41. Общий порядок расчёта налога на доходы физических лиц. Налоговые вычеты
42. Налоговая отчётность по налогу на доходы физических лиц
43. Налоговый учёт налога на добычу полезных ископаемых
44. Налоговый учёт водного налога
45. Налоговый учёт сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

- 46. Налоговый учёт налога на имущество организаций
- 47. Налоговый учёт транспортного налога
- 48. Налоговый учёт налога на имущество физических лиц
- 49. Налоговый учёт земельного налога
- 50. Налоговый учёт единого сельскохозяйственного налога
- 51. Налоговый учёт при применении упрощённой системы налогообложения
- 52. Налоговый учёт при применении патентной системы налогообложения
- 53. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов
- 54. Отчётность по страховым взносам

ПРИМЕРЫ ЗАДАЧ К ЭКЗАМЕНУ

На основании приведенных данных отчёта о финансовых результатах рассчитать сумму текущего налога на прибыль организаций

Вариант 1

	тыс. руб.
1. Проценты к уплате	218
2. Изменение отложенных налоговых активов	-345
3. Коммерческие расходы	3 659
4. Себестоимость продаж	28 426
5. Выручка с НДС	42 511
6. Прочие расходы	1 507
7. Изменение отложенных налоговых обязательств	545
8. Налог на добавленную стоимость	7 085
9. Прочие доходы	2 620
10. Проценты к получению	845
11. Управленческие расходы	1 341
12. Доходы от участия в других организациях	260
13. Прочее	-85

Вариант 2

	тыс. руб.
1. Прочие расходы	940
2. Управленческие расходы	1 847
3. Налог на добавленную стоимость	5 862
4. Изменение отложенных налоговых обязательств	680
5. Доходы от участия в других организациях	420
6. Прочие доходы	2 250

7. Прочее	-38
8. Выручка с НДС	35 172
9. Изменение отложенных налоговых активов	-342
10. Коммерческие расходы	3 153
11. Себестоимость продаж	21 310
12. Проценты к уплате	403
13. Проценты к получению	673

б) критерии оценивания компетенций (результатов):

Экзамен проводится устно и включает в себя ответ на два теоретических вопроса из различных разделов курса и решение практической задачи.

Освоение дисциплины оценивается по стобалльной системе, используемой в ИАТЭ НИЯУ МИФИ.

Максимальная суммарная оценка за экзамен составляет 40 баллов с учетом того, что максимальная оценка работы в семестре по контрольным точкам составляет 60 баллов.

Критерии оценивания ответов на теоретические вопросы

Баллы	Критерии оценки
27-30	Студент должен: - продемонстрировать глубокое и прочное усвоение знаний программного материала; - исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно изложить теоретический материал; - правильно формулировать определения; - продемонстрировать умения самостоятельной работы с литературой; - уметь сделать выводы по излагаемому материалу
22-26	Студент должен: - продемонстрировать достаточно полное знание программного материала; - продемонстрировать знание основных теоретических понятий; - достаточно последовательно, грамотно и логически стройно излагать материал; - продемонстрировать умение ориентироваться в литературе; - уметь сделать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу
18-21	Студент должен: - продемонстрировать общее знание изучаемого материала; - показать общее владение понятийным аппаратом дисциплины; - уметь строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; - знать основную рекомендуемую программой учебную литературу

менее 18	Студент демонстрирует: - незнание значительной части программного материала; - не владение понятийным аппаратом дисциплины; - существенные ошибки при изложении учебного материала; - неумение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; - неумение делать выводы по излагаемому материалу
-------------	---

Критерии оценивания решения практической задачи

При оценке решения практической задачи преподаватель придерживается следующих критериев оценивания:

- задача решена полностью, правильно – 10 баллов;
- задача решена правильно, но имеются отдельные неточности – 8-9 баллов;
- задача в целом решена, но допущено много ошибок – 6-7 баллов;
- при решении задачи допущены значительные ошибки или задача не решена – менее 6 баллов.

4.2 Устный опрос

а) примеры вопросов:

ТЕМА 1. НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ: ЭТАПЫ СТАНОВЛЕНИЯ, СУЩНОСТЬ, МЕТОДОЛОГИЯ

1. Понятие налогового учёта и этапы его становления
2. Налоговый учёт в узком и широком смысле
3. Концептуальные основы и задачи налогового учёта
4. Пользователи информации налогового учёта и их интересы
5. Ключевые требования к информации налогового учёта
6. Функции налогового учёта
7. Методология налогового учёта
8. Требования к учётной политике для целей налогообложения
9. Базовые принципы налогового учёта

б) критерии оценивания компетенций (результатов):

Правильный ответ на каждый вопрос оценивается в 2 балла.

4.3 Рефераты

а) рекомендуемые темы:

1. Налоговый учёт по налогу на добавленную стоимость
2. Налоговый учёт по акцизам
3. Налоговый учёт по налогу на доходы физических лиц

4. Налоговый учёт по налогу на прибыль организаций
5. Налоговый учёт по налогу на добычу полезных ископаемых
6. Налоговый учёт по водному налогу
7. Налоговый учёт сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
8. Налоговый учёт государственных пошлин
9. Налоговый учёт по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья
10. Налоговый учёт по налогу на имущество организаций
11. Налоговый учёт по налогу на игорный бизнес
12. Налоговый учёт по транспортному налогу
13. Налоговый учёт по земельному налогу
14. Налоговый учёт по налогу на имущество физических лиц
15. Налоговый учёт торгового сбора
16. Налоговый учёт по единому сельскохозяйственному налогу
17. Налоговый учёт при упрощённой системе налогообложения
18. Налоговый учёт при выполнении соглашения о разделе продукции
19. Налоговый учёт при патентной системе налогообложения
20. Налоговый учёт по страховым взносам

б) критерии оценивания компетенций (результатов):

Показатели и критерии оценки реферата

Показатели оценки	Критерии оценки	Баллы (max)
1. Новизна реферированного текста	- актуальность проблемы и темы; - новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; - наличие авторской позиции, самостоятельность суждений	4
2. Степень раскрытия сущности проблемы	- соответствие плана теме реферата; - соответствие содержания теме и плану реферата; - полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; - обоснованность способов и методов работы с материалом; - умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; - умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы.	6
3. Обоснованность выбора источников	- круг, полнота использования литературных источников по проблеме; - привлечение новейших работ по проблеме (жур-	4

	нальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.).	
4. Соблюдение требований к оформлению	<ul style="list-style-type: none"> - правильное оформление ссылок на используемую литературу; - грамотность и культура изложения; - владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; - соблюдение требований к объему реферата; - культура оформления: выделение абзацев. 	4
5. Грамотность	<ul style="list-style-type: none"> - отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; - отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; - литературный стиль. 	2

4.4 Тестовые задания

а) примеры тестов:

1. Ведение книги покупок:

- а) обязанность налогоплательщика
- б) право налогоплательщика
- в) обязанность налогоплательщика

2. Выберите неправильное утверждение: налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- а) по телекоммуникационным каналам связи
- б) через уполномоченного представителя
- в) через городские и сельские коммуникации

3. Для инвалидов Великой отечественной войны стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- а) 8000 руб.
- б) 3000 руб.
- в) 1000 руб.

4. Для инвалидов с детства стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- а) 5000 руб.
- б) 1000 руб.
- в) 500 руб.

5. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- а) уточненный расчет (налоговую декларацию)

- б) дополнительный расчет на сумму ошибки
- в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате

6. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

- а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции
- б) линейным, нелинейным
- в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования

7. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- а) изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета
- б) изменения применяемых методов учета
- в) изменения законодательства о налогах и сборах

8. Индивидуальные предприниматели – налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:

- а) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов
- б) обоснованных и документально подтвержденных расходов
- в) фактически произведенных расходов

9. Каждая поданная налогоплательщиком декларация:

- б) подлежит выездной налоговой проверке
- в) подлежит камеральной налоговой проверке
- в) может быть подвергнута камеральной налоговой проверке

10. Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является:

- а) первый день месяца каждого налогового периода
- б) день совершения передачи товаров, работ, услуг
- в) последний день месяца каждого налогового периода

б) критерии оценивания компетенций (результатов):

Правильный ответ на каждое тестовое задание оценивается в 1 балл.

5 Итоговая аттестация по дисциплине

Итоговая аттестация по дисциплине является интегральным показателем качества теоретических и практических знаний и навыков обучающихся

по дисциплине и складывается из оценок, полученных в ходе текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы студентов.

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

Текущая аттестация осуществляется два раза в семестр:

- контрольная точка № 1 (КТ № 1) – выставляется в электронную ведомость и включает в себя оценку мероприятий текущего контроля по итогам выполнения первых 50% аудиторной и самостоятельной работы обучающегося по разделам / темам учебной дисциплины;

- контрольная точка № 2 (КТ № 2) – выставляется в электронную ведомость и включает в себя оценку мероприятий текущего контроля по итогам выполнения вторых 50% аудиторной и самостоятельной работы обучающегося по разделам / темам учебной дисциплины.

Результаты текущей и промежуточной аттестации подводятся по шкале балльно-рейтинговой системы.

Этап рейтинговой системы / Оценочное средство	Балл	
	Минимум*	Максимум
Текущая аттестация	36	60
Контрольная точка № 1	18	30
Тестовые задания	15	25
Опрос	3	5
Контрольная точка № 2	18	30
Реферат	12	20
Тестовые задания	3	5
Опрос	3	5
Промежуточная аттестация	24	40
Зачёт	24	40
Итого по дисциплине	60	100

* Минимальное количество баллов за оценочное средство – это количество баллов, набранное обучающимся, при котором оценочное средство засчитывается, в противном случае обучающийся должен ликвидировать появившуюся академическую задолженность по текущей или промежуточной аттестации. Минимальное количество баллов за текущую аттестацию, в т. ч. отдельное оценочное средство в ее составе, и промежуточную аттестацию составляет 60% от соответствующих максимальных баллов

Процедура оценивания знаний, умений, владений по дисциплине включает учет успешности по всем видам заявленных оценочных средств.

Устный опрос проводится на каждом практическом занятии и затрагивает как тематику прошедшего занятия, так и лекционный материал. Применяется групповое оценивание ответа или оценивание преподавателем.

Темы рефератов распределяются на первом занятии, готовые рефераты докладываются на занятиях в сопровождении презентаций в соответствии с установленным преподавателем графиком.

Тесты по темам проводятся на практических занятиях и включают вопросы по изученным темам.

По окончании освоения дисциплины проводится промежуточная аттестация в виде экзамена, что позволяет оценить совокупность приобретенных в процессе обучения компетенций. При выставлении итоговой оценки применяется балльно-рейтинговая система оценки результатов обучения.

Экзамен предназначен для оценки работы обучающегося в течение всего срока изучения дисциплины и призван выявить уровень, прочность и систематичность полученных обучающимся теоретических знаний и умений, способности приводить примеры практического использования знаний (например, применять их в решении практических задач), приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления.

Оценка сформированности компетенций на экзамене для тех обучающихся, которые пропускали занятия и не участвовали в проверке компетенций во время изучения дисциплины, проводится после индивидуального собеседования с преподавателем по пропущенным или не усвоенным обучающимся темам с последующей оценкой самостоятельно усвоенных знаний на экзамене.

Итоговая аттестация по дисциплине оценивается по 100-балльной шкале и представляет сумму баллов, заработанных обучающимся при выполнении заданий в рамках текущей и промежуточной аттестации

Сумма баллов	Оценка по 4-х балльной шкале	Оценка ECTS	Требования к уровню освоения учебной дисциплины
90-100	5- «отлично»/ «зачтено»	A	Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, использует в ответе материал монографической литературы
85-89	4 - «хорошо»/ «зачтено»	B	Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос
75-84		C	
70-74		D	
65-69	3 - «удовлетворительно»		Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только

60-64	/ «зачтено»	Е	основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала
0-59	2 - «неудовлетворительно»/ «не зачтено»	Ф	Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

<p>Методические рекомендации рассмотрены на заседании отделения социально-экономических наук (О) (протокол №2-8/2021 от 28.08.2021)</p>	<p>Руководитель образовательной программы «Учёт, анализ и аудит» направления подготовки 38.03.01 Экономика</p> <p>_____ К.В. Найдёнова</p> <p>28 августа 2021 г.</p> <p>Начальник отделения социально-экономических наук (О)</p> <p>_____ А.А. Кузнецова</p> <p>28 августа 2021 г.</p>
---	--