

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего  
образования «Северо-Осетинский государственный университет  
имени Коста Левановича Хетагурова»



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет и отчетность

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль «Экономика»

Квалификация (степень) выпускника - бакалавр

Форма обучения - заочная

Владикавказ 2016 г.

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.11.2015 г., № 1327, учебным планом подготовки бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика», одобренным Ученым советом ФГБОУ ВО «СОГУ», от 03.03.2016 г., протокол № 8.

Составитель: к.э.н., доцент Токаева С.К.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения

(протокол № 6 от «17» февраля 2016 г.)

Одобен советом экономического факультета

(протокол № 6 от «29» февраля 2016 г.)

## **1. Структура, и общая трудоемкость дисциплины**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 часа).

Форма промежуточной аттестации - зачет

	заочная форма обучения
Курс	3
Семестр	-
Лекции	6
Практические (семинарские) занятия	6
Лабораторные занятия	-
Консультации	-
Итого аудиторных занятий:	12
Самостоятельная работа	60
Курсовая работа	-
Зачет	зачет
Общее количество часов	72

## **2. Цели освоения дисциплины:**

Цель освоения данной дисциплины - формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации налогового учета доходов, расходов и прибыли. В процессе обучения студенты должны научиться самостоятельно формировать систему аналитических регистров учета доходов, расходов, активов, хозяйственных операций для целей налогообложения и обобщать накопленную в них информацию.

### **Задачи изучения дисциплины:**

- > формирование знаний о содержании налогового учета;
- > освоение порядка выявления налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых обязательств организации;
- > формирование навыков построения. ведения налогового учета и составления отчетности.

### 3. Место дисциплины в структуре ОПОП

Б1.В.08.11.

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» входит в вариативную часть Блока 1 учебного плана подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика, заочная форма обучения.

Для изучения дисциплины необходимы знания, умения и компетенции, полученные обучающимися в бакалавриате в результате освоения дисциплины «Финансы», «Микроэкономика», «Бухгалтерский учет».

### 4. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Коды компетенций	Содержание компетенций
ОК-3	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности.
ОК-6	способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности
ОПК-2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач.
ПК-1	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-2	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-5	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК-16	способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов

	и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;
ПК-17	способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18	способность рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений
ПК-22	способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учёта и контроля

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП

Коды компетенций ОПОП	Планируемые результаты обучения, соответствующие формируемым компетенциям ОПОП		
	Знать	Уметь	Владеть
ОК-3	- понятия, термины и методы оценочной деятельности; - основы построения налогов на имущество.	- применять полученные знания в решении экономических задач в различных сферах деятельности.	- навыками применения полученных знаний в практической деятельности.
ОК-6	- категориальный аппарат, правовые положения особенностей налогообложения организаций финансовой сферы; - нормативно-правовое регулирование деятельности и	- использовать систему знаний деятельности финансового сектора экономики в профессиональной деятельности; - определять тенденции и проблемы	- навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности; - нормативной и законодательной базой в рамках изучаемой дисциплины.

	налогообложения организаций финансового сектора экономики.	современного развития финансового сектора, условий его налогообложения.	
ОПК-2	- теоретический комплекс знаний, необходимый для принятия решений в профессиональной деятельности; - основные процедуры сбора информации для налогообложения и оценки стоимости имущества.	- использовать систему знаний в области оценки и налогообложения имущества в своей профессиональной деятельности	- способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных по налогам на имущество и объектам оцениваемого имущества для решения профессиональных задач.
ПК-1	систему социально-экономических показателей для оценки финансового состояния предприятия;	получать, обрабатывать, анализировать и обобщать социально-экономические показатели для составления налоговой отчетности	способностью проводить экономические расчеты для исчисления налогов и сборов.
ПК-2	методы экономических расчетов и методику исчисления налогов и сборов;	осуществлять расчеты налогов и сборов хозяйствующих субъектов;	навыками расчетной работы, составлением налоговой отчетности
ПК-5	финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм	использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в

	собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений		отчетности предприятий различных форм собственности
ПК-16	способы оформления платежных документов и составления бухгалтерской и налоговой отчетности	формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК-17	- порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, составления отчетности, учитывая специфику деятельности организаций финансового сектора.	- отражать в системе учета финансовые операции; - производить расчеты сумм налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет;	- методами расчета налоговой базы и налоговых платежей по отдельным налогам и взносам, уплачиваемым организациями финансового сектора экономики.
ПК-18	порядок формирования налоговых доходов бюджетов бюджетной системы;	обеспечивать исполнение и контроль показателей проектов бюджетов, составлять бюджетные сметы	способностью рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

		казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;	
ПК-22	совокупность нормативно-правовых документов, отдельные положения российского законодательства, регламентирующих деятельность организаций финансового сектора экономики;	давать оценку направлениям государственной налоговой политики в отношении деятельности банков, страховых компаний, и системе их налогообложения;	- способностью анализировать и обобщать информацию о финансовой деятельности и финансовых результатах в целях оптимизации системы налогообложения организаций финансового сектора экономики.

## 5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Номер недели	Наименование тем (вопросов), изучаемых по данной дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа Студентов		Формы контроля	Литература
		л	пр	Содержание	Часы		
1-2	Тема 1. Основы налогового учета и его характеристика (ОК-6)  1. Особенности формирования информации о	1	1	Становление и развитие налогового учета в России, сравнительная характеристика порядка налогового учета	10	Устный опрос, доклад, презентация	9 р. – 1-7  9 р. г) – 1-10



	<p>налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете.</p> <p>2. Понятие, задачи и принципы налогового учета.</p> <p>3. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>4. Порядок формирования показателей регистров налогового учета. (ОК-6; ОПК-1)</p>			<p>и отчетности в России и за рубежом</p> <p>Подходы к ведению налогового учета и их характеристика.</p>			
3-4	<p>Тема 2. Понятие налоговой отчетности и ее содержание (ОК-6, ПК-22)</p> <p>1. Понятие, виды и значение налоговой отчетности.</p> <p>2. Основные задачи и содержание налоговой отчетности.</p> <p>3. Понятие налоговой</p>	1	1	<p>Составление налоговой отчетности по видам платежей</p>	10	<p>Устный опрос, доклад, презентация</p>	<p>9 р. – 1-7</p> <p>9 р. г) – 1-10</p>

	<p>декларации, порядок внесения исправлений в налоговые декларации. Общие подходы к заполнению налоговых деклараций. Типичные ошибки в заполнении налоговых деклараций.</p> <p>4. Основные способы представления налоговой отчетности.</p> <p>(ОК-6; ОПК-1)</p>						
5-8	<p><b>Тема 3. Порядок учета и заполнения налоговой декларации по НДС (ПК-17, ПК-22)</b></p> <p>1. Взаимосвязь основных форм и показателей бухгалтерского учета, используемых при составлении налоговой отчетности по НДС.</p> <p>2. Основные требования,</p>	1	1	<p>Перечислите основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по НДС?</p> <p>Какие разделы включает в себя декларация по НДС и какова последовательность их заполнения?</p>	10	<p>Устный опрос, доклад, презентация</p>	<p>9 р. – 1-7</p> <p>9 р. г) – 1-10</p>

	<p>предъявляемые к заполнению налоговой декларации по НДС.</p> <p>3. Структура налоговой декларации по НДС.</p> <p>Особенности заполнения основных разделов налоговой декларации по НДС.</p> <p>4. Сверка данных аналитического, синтетического учета, бухгалтерской и налоговой отчетности</p>						
10-11	<p><b>Тема 4.</b></p> <p><b>Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (ПК-17, ПК-22)</b></p> <p>1. Взаимосвязь основных форм и показателей бухгалтерского учета, используемых при составлении декларации по налогу на</p>	1	1	<p>Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления налога на имущество организаций. Каковы изменения законодательства о налогах и сборах в области исчисления налога на имущество организаций?</p>	10	Конспект, реферат	<p>9 р. – 1-7</p> <p>9 р. г) – 1-10</p>

	<p>имущество организаций.</p> <p>2.Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по налогу на имущество организаций.</p> <p>3.Структура налоговой декларации.</p> <p>4.Особенности заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.</p>						
12-15	<p>Тема 5. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (ПК-17, ПК-22)</p> <p>1.Порядок организации бухгалтерского и налогового учета для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.</p> <p>2.Взаимосвязь основных форм</p>	1	1	<p>Какими нормативными документами регулируется порядок исчисления налога на прибыль организаций и отражения расчетов по налогу в бухгалтерском учете и отчетности?</p> <p>Как классифицируются доходы и расходы по налоговому законодательству</p>	10	Устный опрос, доклад, презентация	<p>9 р. – 1-7</p> <p>9 р. г) – 1-10</p>

	и показателей бухгалтерского учета, используемых при составлении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. 3.Основные требования, предъявляемые к заполнению декларации по налогу на прибыль организаций. 4.Структура налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Особенности и порядок заполнения декларации по налогу на прибыль организаций. Алгоритм составления декларации по налогу на прибыль			у. В чем отличие от классификации доходов и расходов бухгалтерского учета?  Каковы принципиальные отличия состава доходов от реализации в бухгалтерском и в налоговом учете?  Включается ли в состав доходов от реализации в налоговом учете выручка от продажи основных средств? Укажите, какой бухгалтерской записью она отражается.			
16-17	<b>Тема 6. Особенности налогового учета и отёчности при использовании</b>	1	1	Особенности налогового учета и отёчности при использовании СНР, расчеты по вилам налогов	10	Устный опрос, доклад, презентация	9 р. – 1-8  9 р. г) – 1-10

	<b>СНР</b> (ПК-17, ПК-22)  1. Особенности ведения учета при применении СНР. 2. Особенности составления и предоставления отчетности при СНР						
	<b>ИТОГО</b>	6	6		60		

**Примечание:**

Отдельные виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.

При использовании индивидуальных образовательных траекторий в рамках индивидуального учебного плана подготовки специалиста изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте, а также с использованием платформы дистанционного обучения Moodle, личный кабинет студента на сайте СОГУ, других элементов ЭИОС СОГУ.

## **6. Образовательные технологии**

Для достижения планируемых результатов освоения дисциплины, используются различные образовательные технологии:

- традиционные лекции и практические (семинарские) занятия с использованием современных интерактивных технологий;
- лекция-диалог – содержание подается через серию вопросов, на которые студент должен отвечать непосредственно в ходе лекции.
- онлайн-семинар – разновидность веб-конференции, проведение онлайн-встреч или презентаций через Интернет в режиме реального времени. Каждый из участников находится у своего компьютера (средства связи), а связь между ними поддерживается через Интернет посредством загружаемого приложения, установленного на компьютере каждого участника;
- доклад (реферат) – студент готовит краткое сообщение по вопросу темы, оформляет работу в соответствии с требованиями и сдает ее преподавателю;
- презентация - студент готовит краткое сообщение по вопросу темы, оформляет работу в соответствии с рекомендациями по созданию и оформлению презентаций и сдает ее преподавателю;
- видеоконференция – сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для обмена информацией в реальном режиме времени.

Технология электронного обучения - реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ.

## **7. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

Самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий. Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубления и расширения теоретических знаний;

- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития исследовательских умений.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется на протяжении изучения всей дисциплины в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью (для заочной формы обучения 60 часов) и состоит из:

- работы студентов с лекционными материалами, поиска и анализа литературы и электронных источников информации по заданной теме;
- выполнения заданий для самостоятельной работы в ЭИОС СОГУ;
- изучения теоретического, правового и статистического материала для подготовки к семинарским занятиям;
- подготовки к экзамену.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5.

*Все виды самостоятельной работы по темам дисциплины могут осуществляться индивидуально или командой (от 2 до 5 обучающихся), в зависимости от сложности выполняемого задания. Члены команды распределяют между собой функции по сбору исходных данных, их обработки и анализу, подготовке презентационных материалов практико-ориентированного характера выполняются на основе статистических или отчетных данных (актуальных на момент проведения исследования), с учетом специфики деятельности хозяйствующего субъекта, особенностей региона, в соответствии с целями, определенными настоящей учебной дисциплины.*

### **Методические рекомендации по написанию рефератов (докладов)**

Реферат (доклад)— письменная работа по определенной научной проблеме, краткое изложение содержания научного труда или научной проблемы. Он является действенной формой самостоятельного исследования научных проблем на основе изучения текстов, специальной литературы, а также на основе личных наблюдений, исследований и практического опыта. Реферат помогает выработать навыки и приемы самостоятельного научного



поиска, грамотного и логического изложения избранной проблемы и способствует приобщению студентов к научной деятельности.

Последовательность работы:

1. Выбор темы исследования. Тема реферата выбирается студентом на основе его научного интереса. Также помощь в выборе темы может оказать преподаватель.

2. Планирование исследования. Включает составление календарного плана научного исследования и плана предполагаемого реферата. Календарный план исследования включает следующие элементы: выбор и формулирование проблемы, разработка плана исследования и предварительного плана реферата; сбор и изучение исходного материала, поиск литературы; анализ собранного материала, теоретическая разработка проблемы; сообщение о предварительных результатах исследования; литературное оформление исследовательской проблемы; обсуждение работы (на семинаре и т. п.).

План реферата характеризует его содержание и структуру. Он должен включать в себя: введение, где обосновывается актуальность проблемы, ставятся цель и задачи исследования; основная часть, в которой раскрывается содержание проблемы; заключение, где обобщаются выводы по теме и даются практические рекомендации.

3. Поиск и изучение литературы. Для выявления необходимой литературы следует обратиться в библиотеку или к преподавателю. Подбранную литературу следует зафиксировать согласно ГОСТ по библиографическому описанию произведений печати.

Для разработки реферата достаточно изучение 4-5 важнейших статей по избранной проблеме. При изучении литературы необходимо выбирать материал, не только подтверждающий позицию автора реферата, но и материал для полемики.

4. Обработка материала. При обработке полученного материала автор должен: систематизировать его по разделам; выдвинуть и обосновать свои гипотезы; определить свою позицию, точку зрения по рассматриваемой проблеме; уточнить объем и содержание понятий, которыми приходится оперировать при разработке темы; сформулировать определения и основные выводы, характеризующие результаты исследования; окончательно уточнить структуру реферата.

5. Оформление реферата. При оформлении реферата рекомендуется придерживаться следующих правил: Следует писать лишь то, чем автор хочет выразить сущность проблемы, ее логику; Писать строго последовательно,

логично, доказательно (по схеме: тезис – обоснование – вывод); Писать ярко, образно, живо, не только вскрывая истину, но и отражая свою позицию, пропагандируя полученные результаты; Писать осмысленно, соблюдая правила грамматики, не злоупотребляя наукообразными выражениями.

Реферат выполняется в соответствии с требованиями стандартов, разработанных для данного вида документов. Работа должна быть выполнена на белой бумаге стандартного листа А4. Текст должен быть отпечатан на компьютере в текстовом редакторе Microsoft Word и отвечать следующим требованиям: параметры полей страниц должны быть в пределах: верхнее и нижнее – по 20 мм, правое – 10 мм, левое – 30 мм, шрифт – Times New Roman, размер шрифта – 14, межстрочный интервал – полуторный. Лента принтера – только чёрного цвета. Нумерация страниц в реферате должна быть сквозной, начиная с третьей страницы. Номер проставляется арабскими цифрами вверху каждой страницы справа.

При изложении материала необходимо придерживаться принятого плана.

Библиографический список составляется на основе источников, которые были просмотрены и изучены студентом при написании реферата. Данный список отражает самостоятельную творческую работу студента, что позволяет судить о степени его подготовки и углублении в выбранную тематику. Вся использованная литература размещается в следующем порядке: законодательные акты, постановления, нормативные документы; вся учебная литература в алфавитном порядке, затем средства периодической печати в алфавитном порядке; источники из сети Интернет.

### **Методические рекомендации по созданию мультимедийной презентации**

Структура и содержание презентации – это личное творчество автора. Полезно использовать шаблоны оформления для подготовки компьютерной презентации.

Слайды желательно не перегружать текстом, лучше разместить короткие тезисы. На слайдах необходимо демонстрировать небольшие фрагменты текста доступные для чтения на расстоянии; 2-3 фотографии или рисунка. Наиболее важный материал лучше выделить.

Таблицы с цифровыми данными плохо воспринимаются со слайдов, в этом случае цифровой материал, по возможности, лучше представить в виде графиков и диаграмм.

Не следует излишне увлекаться мультимедийными эффектами анимации. Особенно нежелательны такие эффекты как вылет, вращение, волна, побуквенное появление текста и т.д. Оптимальная настройка эффектов анимации – появление, в первую очередь, заголовка слайда, а затем — текста по абзацам. При этом если несколько слайдов имеют одинаковое название, то заголовок слайда должен постоянно оставаться на экране.

Чтобы обеспечить хорошую читаемость презентации необходимо подобрать темный цвет фона и светлый цвет шрифта. Нельзя также выбирать фон, который содержит активный рисунок.

Желательно подготовить к каждому слайду заметки по докладу. Затем распечатать их и использовать при подготовке или на самой презентации. Можно распечатать некоторые ключевые слайды в качестве раздаточного материала.

Необходимо обязательно соблюдать единый стиль оформления презентации и обратить внимание на стилистическую грамотность.

Следует пронумеровать слайды. Это позволит быстро обращаться к конкретному слайду в случае необходимости.

Рекомендации по содержанию и структуре слайдов мультимедийной презентации:

1-й слайд (титульный), на фоне которого студент представляет тему проекта, ФИО и научного руководителя.

2-й слайд. Включает в себя объект, предмет и гипотезу исследования.

3-й слайд. Содержит цель и задачи исследования. Цель проекта должна быть написана на экране крупным шрифтом. Здесь же, если позволяет место, можно написать и задачи. Задачи могут быть представлены и на следующем слайде.

4-й - слайд. Содержит структуру работы, которую можно предоставить, например, в виде графических блоков со стрелками. А также – перечисление применяемых методов и методик.

5-й - слайд. Представляется содержание и теоретическая значимость проекта. Суть решаемой проблемы может быть представлена в виде схем, таблиц, диаграмм, графиков, фотографий, фрагментов фильмов и т.п. На теоретическую часть представления проекта должно быть создано несколько слайдов.

6-й - слайд. Возможности применения результатов работы на практике. На эту тему также должно быть несколько слайдов.

7-й слайд. Главные выводы, итоги, результаты проекта целесообразно поместить на отдельном слайде. При этом не следует перечислять то, что было сделано, а лаконично изложить суть значимости проекта или полученных результатов исследования.

Последний слайд. В конец презентации желательно поместить слайд с текстом «Спасибо за внимание!».

### **Методические указания по проведению практических занятий по дисциплине**

Практические занятия призваны научить студента самостоятельно работать с учебными текстами, анализировать материал. В начале занятия рекомендуется рассмотреть соответствующий теоретический материал. Затем идет практический разбор изучаемого материала, решаются задачи из практикума, разбирается каждый конкретный пример.

В начале практического занятия следует обратить внимание на теоретические вопросы по теме занятия. Первоначально идет изложение теоретического материала темы занятия. Затем в ряде вопросов преподавателя следует сконцентрировать внимание на основных идеях темы занятия. Вопросы должны включать в себя различные вариации элементарных ситуаций, отображающих основные идеи темы занятия в их взаимной взаимосвязи. Задаваемые вопросы должны быть конкретными и максимально проявлять в студентах их сообразительность.

**Устный опрос** требует от преподавателя большой предварительной подготовки: тщательного отбора содержания, всестороннего продумывания вопросов, задач и примеров, которые будут предложены, путей активизации деятельности всех студентов группы в процессе проверки, создания на занятии деловой и доброжелательной обстановки.

**Различают фронтальный, индивидуальный и комбинированный опрос.**

**Фронтальный опрос** проводится в форме беседы преподавателя с группой.

Он органически сочетается с повторением пройденного, являясь средством для закрепления знаний и умений. Его достоинство в том, что на активную умственную работу можно вовлечь всех студентов группы. Для этого вопросы должны допускать краткую форму ответа, быть лаконичными, логически взаимосвязанными друг с другом, даны в такой последовательности, чтобы ответы студентов в совокупности могли раскрыть содержание раздела, темы. С помощью фронтального опроса преподаватель имеет возможность проверить выполнение студентами домашнего задания, выяснить готовность группы к изучению нового материала, определить

сформированность основных понятий, усвоение нового учебного материала, который был только что разобран на занятии.

**Индивидуальный опрос** предполагает обстоятельные, связные ответы студентов на вопрос, относящийся к изучаемому учебному материалу, поэтому он служит важным учебным средством развития речи, памяти, мышления студентов. Чтобы сделать такую проверку более глубокой, необходимо ставить перед студентами вопросы, требующие развернутого ответа.

Вопросы для индивидуального опроса должны быть четкими, ясными, конкретными, емкими, иметь прикладной характер, охватывать основной, ранее пройденный материал программы. Их содержание должно стимулировать студентов логически мыслить, сравнивать, анализировать, доказывать, подбирать убедительные примеры, устанавливать причинно-следственные связи, делать обоснованные выводы и этим способствовать объективному выявлению знаний студентов.

Вопросы обычно задают всей группе и после небольшой паузы, необходимой для того, чтобы студенты поняли его и приготовились к ответу, вызывают для ответа конкретного студента.

**Письменная проверка** наряду с устной является важнейшим методом контроля знаний, умений и навыков студентов. Однородность работ, выполняемых студентами, позволяет предъявлять ко всем одинаковые требования, попытаться объективности оценки результатов обучения. Применение этого метода дает возможность в наиболее короткий срок одновременно проверить усвоение учебного материала всеми студентами группы, определить направления для индивидуальной работы с каждым.

Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе (выполнение домашних заданий).

### **Методические рекомендации по использованию информационно-коммуникативных технологий обучения**

Для изучения лекционного материала дисциплины применяются аудиовизуальные (мультимедийные) технологии, которые не отрицают традиционные, проверенные временем методы преподавания, но, при этом,

они повышают наглядность, информативность, оперативность в подаче информации, позволяют экономить время занятий.

Каждое семинарское занятие имеет свою особую форму проведения, свою методологическую специфику, что позволяет развивать у студентов различные как общекультурные, так и профессиональные компетенции. Постановка проблемы, разбор актуальных конкретных и гипотетических ситуаций, создание атмосферы диалога между преподавателем и группой позволяет работать индивидуально и в малых группах, коллективно обсуждать определенный тематический материал, а также инициировать самостоятельную работу студентов. При осмыслении содержания вопросов практических занятий преследуется цель соблюдать преемственность в профессиональном и в творческом развитии студентов.

Контроль самостоятельной работы студентов призван сделать процесс обучения более целостным и органичным. Его задача не оставить без внимания даже, на первый взгляд, малозначительные вопросы.

Вопросы и темы, отводимые на выполнение самостоятельной работы по дисциплине, а также критерии оценивания по каждому виду работы содержатся в разделе 8 РПД.

## **8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

Рабочая программа предусматривает проведение лекционных и практических занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов по подготовке устных докладов, написанию рефератов, подготовку презентаций и обсуждений по темам дисциплины - работу в активной и интерактивной формах.

### **Виды контроля.**

Рабочая программа предполагает текущий и промежуточный контроль знаний.

**Текущий контроль** – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра или учебного года. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию. Формами текущего контроля выступают *опросы на семинарских и практических занятиях, а также короткие (до 15 мин.) задания*, выполняемые студентами в начале лекции с целью проверки наличия

знаний, необходимых для усвоения нового материала или в конце лекции для выяснения степени усвоения изложенного материала.

### **Темы и критерии оценивания самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

#### **Тематика рефератов (ОК-3, ОК-6, ОПК-2, ПК-1, ПК-2, ПК-5, ПК-16, ПК-17, ПК-18, ПК-22)**

1. Налоговый учет внереализационных доходов.
2. Состав расходов организации и методы их оценки.
3. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
4. Модели налогового учета.
5. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.
6. Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете.
7. Определение, задачи и принципы налогового учета.
8. Учет доходов от долевого участия в других организациях и от участия в совместной деятельности по договору простого товарищества.
9. Учет доходов в виде процентов и безвозмездно полученного имущества.
10. Учет доходов, полученных при уменьшении уставного капитала и при списании кредиторской задолженности.
11. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией для целей налогообложения.
12. Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых в текущем отчетном периоде.
13. Учет расходов по торговым операциям и операций по реализации покупных товаров.

#### **Критерии оценивания студента за написание реферата**

Оценка «отлично» - выполнены все требования к написанию реферата, доклада: обозначена проблема и обоснована ее актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» - основные требования к реферату, докладу выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата, доклада; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» - имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата, доклада; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» - тема реферата, доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат, доклад не представлен вовсе.

### **Тема для подготовки презентаций (ОК-3, ОК-6, ОПК-2, ПК-1, ПК-2, ПК-5, ПК-16, ПК-17, ПК-18, ПК-22)**

1. Организация учета налога на прибыль на предприятии.
2. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств на ОАО «...»
3. Ведение налогового учета и отчетности на примере ЗАО «...»
4. Особенности налогового учета и отчетности субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения.
5. Порядок ведения налогового учета на ООО «...» и предоставление отчетности в налоговые органы.
6. Налоговый учет и отчетность (по материалам ЗАО «...»).
7. Особенности ведения налогового учета и отчетности на ООО «...».
8. Организация и методика проведения выездной налоговой проверки.
9. Модель построения налогового учета на примере ООО «...».
10. Порядок ведения налогового учета на примере ОАО «...» и формы её отчетности за 20xx год.

### **Критерии оценивания студента за подготовку презентации**

Критерии качества/оценка	3 «удовлетворительно»	4 «хорошо»	5 «отлично»
<b>Соответствие содержания презентации теме и поставленным задачам</b>	Содержание презентации в основном соответствует теме и задачам	Содержание презентации полностью соответствует теме и поставленным задачам	Содержание презентации полностью соответствует теме и поставленным задачам



<b>Полнота раскрытия темы</b>	Тема раскрыта не полностью	Тема раскрыта, но некоторые положения презентации изложены не слишком подробно	Тема полностью раскрыта
<b>Умение обобщить материал и сделать краткие выводы</b>	Материал обобщен, но выводы громоздкие, не четкие	Материал обобщен, сделаны четкие выводы	Материал обобщен, сделаны четкие и ясные выводы
<b>Иллюстрации, их информативность</b>	Иллюстрации недостаточно информативные	Иллюстрации информативны е, хорошего качества	Иллюстрации информативны е высокого качества
<b>Соответствие оформления презентации предъявляемым требованиям</b>	Основные требования к оформлению презентации соблюдены	Оформление презентации полностью соответствует предъявляемым требованиям	Оформление презентации полностью соответствует предъявляемым требованиям

**Вопросы к зачету (ОК-3, ОК-6, ОПК-2, ПК-1, ПК-2, ПК-5, ПК-16, ПК-17, ПК-18, ПК-22)**

1. Понятие и сущность налогового учета.
2. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль.
3. Сроки, ставки, и порядок уплаты налога на прибыль.
4. Регистры налогового учета.
5. Состав доходов организации.
6. Налоговый учет доходов от реализации.
7. Налоговый учет внереализационных доходов.
8. Состав расходов организации и методы их оценки.
9. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
10. Модели налогового учета.
11. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.

12. Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете.
13. Определение, задачи и принципы налогового учета.
14. Учет доходов от долевого участия в других организациях и от участия в совместной деятельности по договору простого товарищества.
15. Учет доходов в виде процентов и безвозмездно полученного имущества.
16. Учет доходов, полученных при уменьшении уставного капитала и при списании кредиторской задолженности.
17. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией для целей налогообложения.
18. Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых в текущем отчетном периоде.
19. Учет расходов по торговым операциям и операций по реализации купных товаров.
20. Учет операций по уступке (переуступке) права требования.
21. Учет доходов и расходов при исполнении договора доверительного управления имуществом.
22. Учет доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств.
23. Учет операций с ценными бумагами и ФИСС.
24. Особенности налогового учета операций с государственными и муниципальными ценными бумагами.
25. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения.
26. Порядок оформления учетной политики.
27. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" с учетом изменений, внесенных Постановлением Правительства от 09.07.2003 г. № 415).
28. Налоговый учет штрафных санкций по хозяйственным договорам.
29. Налоговый учет расходов на оплату труда и создание резервов на оплату отпусков и выплату вознаграждения за выслугу лет.
30. Налоговый учет реализации МПЗ.
31. Налоговый учет средств целевого финансирования.
32. Налоговый учет курсовых разниц.
33. Налоговый учет суммовых разниц.
34. Налоговый учет чрезвычайных доходов и расходов.
35. Налоговый учет расчетов с бюджетом по НДС.
36. Налоговый учет затрат на НИОКР.
37. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
38. Налоговый учет операций по реализации амортизируемого имущества.
39. Налоговый учет материалов по кассовому методу.
40. Налоговый учет расходов на сырье и материалы.
41. Налоговый учет затрат по кредитам и займам.
42. Налоговый учет расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

43. Расходы на амортизацию.
44. Состав прочих расходов.
45. Учет внереализационных расходов.
46. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам.
47. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
48. Постоянные разницы и постоянные налоговые обязательства.
49. Временные разницы и отложенные налоговые активы и обязательства.
50. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления.

Зачет проводится в устной форме.

Система оценивания по результатам промежуточного контроля осуществляются в соответствии с Положением СОГУ<sup>1</sup>, а также с учетом требований и критериев, разработанных преподавателем по данной дисциплине.

### **Методика формирования результирующей оценки**

«Зачтено» выставляется студенту, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, «зачет» выставляется студенту усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

«Не зачтено» выставляется студенту, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, «незачтено» выставляется студенту, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

### **Показатели и критерии оценивания компетенций на различных**

---

<sup>1</sup> Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры и специалитета в СОГУ.

**этапах их формирования, описание шкал оценивания**

<b>Уровень сформированности компетенций</b>			
<p><b>«Минимальный уровень не достигнут»</b></p> <p>Компетенции не сформированы.</p> <p>Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.</p>	<p><b>«Минимальный уровень»</b></p> <p>Компетенции сформированы.</p> <p>Сформированы базовые структуры знаний.</p> <p>Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер.</p> <p>Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.</p>	<p><b>«Средний уровень»</b></p> <p>Компетенции сформированы.</p> <p>Знания обширные, системные.</p> <p>Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий.</p> <p>Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.</p>	<p><b>«Высокий уровень»</b></p> <p>Компетенции сформированы.</p> <p>Знания твердые, аргументированные, всесторонние.</p> <p>Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий.</p> <p>Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка</p>
<b>Описание критериев оценивания</b>			
Обучающийся демонстрирует:	Обучающийся демонстрирует:	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных	Обучающийся демонстрирует:

<p>- существенные пробелы в знаниях учебного материала;</p> <p>- допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий;</p> <p>- непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета;</p> <p>- отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины;</p> <p>- отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.</p>	<p>- знания теоретического материала;</p> <p>- неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов;</p> <p>- неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы;</p> <p>- недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины;</p> <p>- умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.</p>	<p>вопросов контролируемого объема программного материала;</p> <p>- твердые знания теоретического материала.</p> <p>- способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития;</p> <p>- правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы;</p> <p>- умение решать практические задания, которые следует выполнить;</p> <p>- владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины;</p> <p>- наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам.</p> <p>Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов</p>	<p>- глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала;</p> <p>- полное понимание сущности и взаимосвязи и рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий;</p> <p>- способность устанавливать и объяснять связь практики и теории;</p> <p>- логически последовательные, содержательные, конкретные и</p>
---	--	---	---

		билета, присутствует неуверенность в ответах на	исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов в рекомендованной основной и дополнительной литературы.
<b>Оценка «не зачтено»</b>	<b>Оценка «зачтено»</b>	<b>Оценка «зачтено»</b>	<b>Оценка «зачтено»</b>

## 9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### а) Нормативно-правовые документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции). СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции). СПС «Консультант Плюс».

## **б) основная литература**

3. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; ред. И.А. Майбуров. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 487 с. : табл., схемы – (Золотой фонд российских учебников). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426>
4. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Н.Н. Селезнева. – Москва : Юнити, 2015. – 224 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427>

## **в) дополнительная литература:**

5. Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное электронное издание / М.Н. Смагина; Тамбовский государственный технический университет. – Тамбов : Тамбовский государственный технический университет (ТГТУ), 2018. – 82 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=570535>
6. Суглобов, А.Е. Аудит налогообложения : учебное пособие / А.Е. Суглобов, Т.А. Терентьева ; под ред. А.Е. Суглобова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2016. – 191 с. : ил. – (Magister). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447143>
7. Чельшева, Э.А. Налоговый контроль и организация взыскания налоговой задолженности : учебное пособие : [16+] / Э.А. Чельшева, А.Я. Зыбин ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 168 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567629>
8. Илюхина, Нат.А. Система учета в управлении затратами промышленных предприятий / Нат.А. Илюхина. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2015. – 98 с. : ил., схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=279324> – Библиогр.: с. 67-72. – ISBN 978-5-4475-4679-3. – DOI 10.23681/279324. – Текст : электронный

## **д) современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы, электронные образовательные ресурсы**

1. Информационно-правовой портал «Гарант» (<http://www.garant.ru/>).

2. Справочная правовая система КонсультантПлюс (<http://www.consultant.ru/>).
3. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека. – URL: <http://www.elibrary.ru>.
4. Издательство «Юрайт» [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система. – URL: <http://biblio-online.ru>.
5. Университетская библиотека online [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система. – URL: <http://www.biblioclub.ru>.
6. ЭБС"Консультант студента" (<https://www.studmedlib.ru>).
7. Статистическая база данных «Росстат» (<https://rosstat.gov.ru/>).
8. Электронная база данных Правительства РФ «Электронное правительство» (<https://www.google.com/url?q=https://rosstat.gov.ru>).
9. Официальный сайт ФНС РФ: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
10. Официальный сайт Министерства финансов РФ: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

## **10. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

**Учебная аудитория № 515** (362025, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46, учебный корпус №7, ауд.№ 414) для проведения занятий лекционного типа:

преподавательский стол; стул; столы обучающихся; стулья; кафедра; классная доска, демонстрационное оборудование - мультимедийный комплекс (проектор, экран), ноутбук, колонки, программное обеспечение: Windows 8.1 Professional; OfficeStandard 2010; Антивирусное программное обеспечение Kasperksy Total Security; Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ»; Программа для ЭВМ «Банк вопросов для контроля знаний»; Консультант Плюс; Гарант; Moodle; учебно-наглядные пособия

**Учебная аудитория № 515** (362025, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46, учебный корпус №7, ауд.№ 414) для занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: преподавательский стол; стул; столы обучающихся; стулья; кафедра; классная доска, мультимедийный комплекс (проектор, экран), ноутбук, колонки, программное обеспечение: Windows 8.1 Professional; OfficeStandard 2010; Антивирусное программное обеспечение Kasperksy Security Cloud; Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ»; Программа для ЭВМ «Банк вопросов для контроля знаний»; Консультант плюс; Гарант; Moodle;

**Лаборатория - компьютерный класс № 415** (362025, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46, учебный корпус №7, ауд.№ 414) для текущего контроля (тестирование): преподавательский стол, преподавательский стул, столы обучающихся, стулья, классная доска,



мультимедийный комплекс (проектор, экран), колонки, ПК преподавателя, ПК обучающихся, программное обеспечение: Windows7.1 Professional; Office Standard 2016; Win Rar; Microsoft Visio; Microsoft Visual studio; Kaspersky Security Cloud; Консультант Плюс, Гарант, Программа для ЭВМ «Банк вопросов для контроля знаний», Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат. ВУЗ».

### **Помещения для самостоятельной работы:**

- **компьютерный класс № 409** (362025, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46, учебный корпус №7, ауд.№ 414) с доступом к ресурсам сети Интернет: преподавательский стол, преподавательский стул, столы обучающихся, стулья, классная доска, мультимедийный комплекс (проектор, экран), колонки, ПК преподавателя, ПК обучающихся, программное обеспечение: Windows7.1 Professional; Office Standard 2016; Win Rar; Microsoft Visio; Microsoft Visualstudio; Kaspersky Security Cloud; КонсультантПлюс, Гарант, Программа для ЭВМ «Банк вопросов для контроля знаний», Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ;

- **библиотека, в том числе читальный зал** (362025, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Церетели/Ватутина, д.16/19, учебный корп. 6.): столы, стулья, ПК для обучающихся, программное обеспечение, учебные и научные фонды библиотеки СОГУ, доступ к электронным библиотечным ресурсам:

ЭБС "Университетская библиотека Online" <http://www.biblioclub.ru>

Электронная библиотека диссертаций РГБ (ЭБД РГБ) <https://dvs.rsl.ru>

Электронная библиотека «Консультант студента» <http://www.studmedlib.ru/>

Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

База данных «ЭБС elibrary» <http://elibrary.ru>

Электронная библиотека «Юрайт» <http://biblio-online.ru>

### **11. Лист обновления/актуализации**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2018-2019 учебном году на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения от «21» марта 2018 г., протокол № 7.

Программа одобрена на заседании Совета экономического факультета от «30» марта 2018 г., протокол № 7.

