

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна
Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
федерального университета
Дата подписания: 24.08.2023 17:14:27
Уникальный программный ключ:
d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ПЯТИГОРСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ) СКФУ

Методические указания по выполнению практических работ
по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность»
для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»
Направленность (профиль): «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Пятигорск, 2022

Содержание

Введение	3
Методические рекомендации по организации практических занятий	3
Список литературы	16

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Введение

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность» предназначены для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

Методические указания предназначены для индивидуальной работы студентов. По каждой теме представлены рекомендации по изучению данной темы, блок вопросов для контроля знаний, тематика вопросов для самостоятельной работы и список рекомендуемой литературы.

Целью изучения дисциплины «Налоговый учёт и отчётность» является формирование у будущих специалистов твердых теоретических знаний необходимых для организации налогового учета на предприятиях всех видов форм собственности в условиях рыночной экономики, способности осуществлять налоговое планирование и формирование налоговой отчетности.

Основные задачи дисциплины:

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

Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится части, формируемой участниками образовательных отношений ОП ВО подготовки бакалавра направления 38.03.01 Экономика(направленность (профиль): «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»). Ее освоение происходит в 7 семестре.

2. Методические рекомендации по организации практических занятий

Практическое занятие № 1. Предмет и метод налогового учета.

1. Цель данной темы – исследовать понятие налогового учета, рассмотреть цель, задачи и принципы налогового учета, историю возникновения налогового учета в России.
Источники информации для налогового учета.

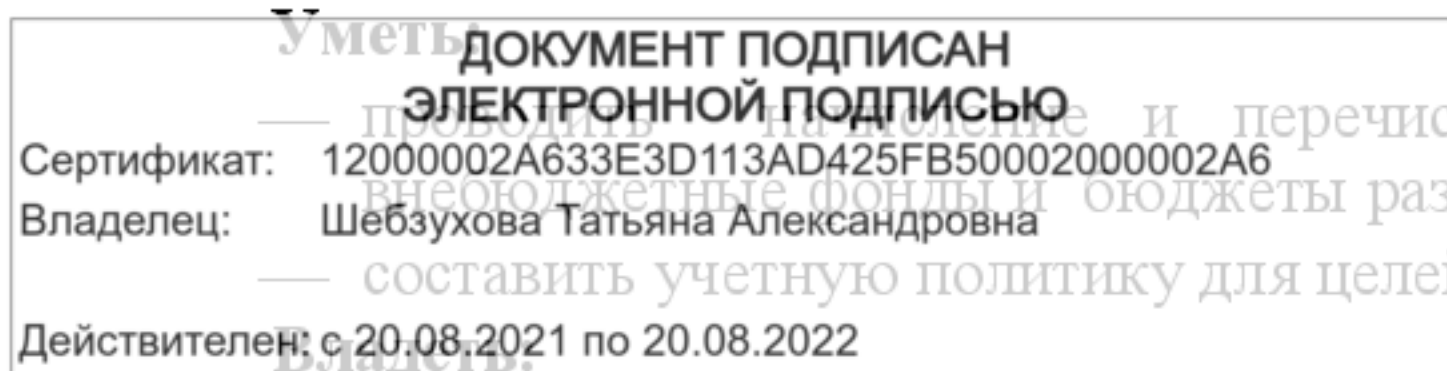
В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- основные концепции налогового учета и отчетности;
- порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Уметь:

- проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней;
- составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии



- навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия; способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский налоговый учет

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

2. В теоретической части рассматривается следующая тема: источники информации для налогового учета.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Предпосылки возникновения налогового учета в России, этапы его становления и развития.
2. Цель и концепция налогового учета.
3. Предмет и объекты налогового учета.

Задания:

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

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

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

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

2. Задачи налогового учета - это...

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

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

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

3. Объекты налогового учета - это...

а) имущество, обязательства и хозяйственные операции организации;

б) имущество, имущественные права и обязательства организации;

в) имущество, имущественные права и обязательства организации, его источники, операции по их движению.

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6	
Владелец:	Рекомендуемые источники информации
(№ источника)	
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022	

Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-7

Практическое занятие № 2. Предмет и метод налогового учета.

1. Цель данной темы – исследовать понятие налогового учета, рассмотреть цель, задачи и принципы налогового учета, историю возникновения налогового учета в России. Источники информации для налогового учета.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- основные концепции налогового учета и отчетности;
- порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Уметь:

- проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней;
- составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии

Владеть:

- навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия; способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский налоговый учет

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

2. В теоретической части рассматривается следующая тема: источники информации для налогового учета.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Методика ведения налогового учета.
2. Взаимосвязь и различия бухгалтерского, управленческого и налогового учета.

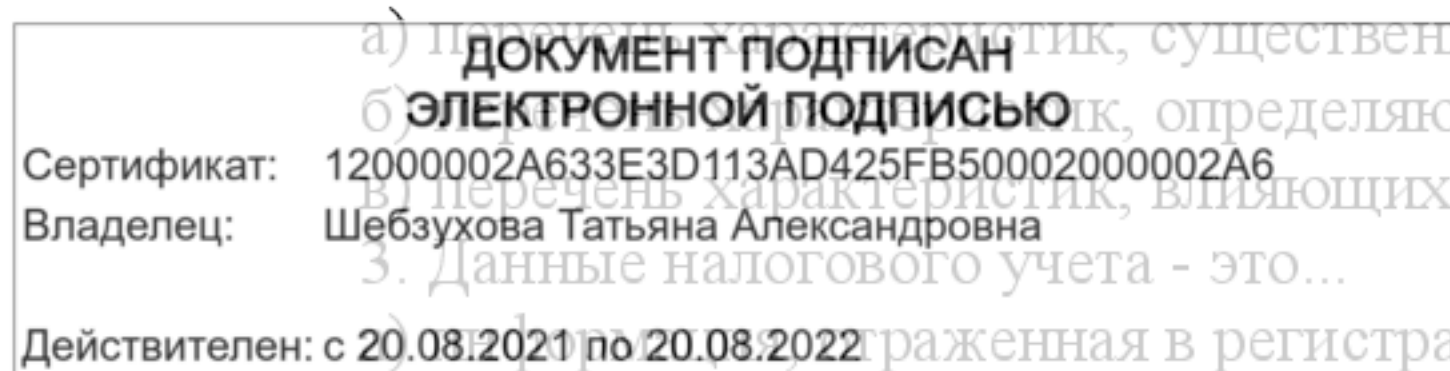
Задания:

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

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

3. Данные налогового учета - это...

- а) информация, отраженная в регистрах налогового учета;



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

4. 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

5. 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

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-7

Практическое занятие № 3. Организация и порядок ведения налогового учета.

1. Цель данной темы – рассмотреть основы учетной политики для целей налогообложения, аналитические регистры налогового учета.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- основные концепции налогового учета и отчетности;
- порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Уметь:

- проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней;
- составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии

Владеть:

- навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия; способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский налоговый учет

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат:	12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец:	Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022	

В теоретической части рассматривается следующая тема: формирование информации о налогооблагаемой базе по налогам в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Учетная политика организации для целей налогообложения.
2. Характеристика способов ведения налогового учета.

Задания:

1. Аналитические регистры налогового учета — это...
 - а) совокупность показателей, применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.
 - б) совокупность показателей, отраженная в сводных формах налогового учета за отчетный (налоговый) период.
 - в) сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.
2. Организация системы налогового учета - это...
 - а) совокупность показателей, влияющих на размер налоговой базы, критерии их систематизации в регистрах налогового учета, а также порядок ведения учета, формирования и отражения в регистрах информации об объектах учета;
 - б) совокупность прав, обязанностей должностных лиц организаций, ответственных за состояние налогового учета, и определение порядка ведения налогового учета;
 - в) совокупность регистров налогового учета, определение порядка их ведения, формирование и отражение в регистрах информации об объектах учета.
3. 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
4. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:
 - а) при продаже имущества
 - б) при приобретении имущества
 - в) при дарении имущества

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-7

Практическое занятие № 4. Организация и порядок ведения налогового учета.

1. Цель данной темы – рассмотреть порядок ведения налогового учета.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

основные показатели налогового учета и отчетности;
порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

- проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней;
- составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии

Владеть:

- навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия; способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский налоговый учет

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

2. В теоретической части рассматривается следующая тема: формирование информации о налогооблагаемой базе по налогам в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Аналитические регистры налогового учета.

Задания:

1. Подтверждением данных налогового учета являются...
 - а) первичные бухгалтерские учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;
 - б) только первичные бухгалтерские документы;
 - в) только первичные бухгалтерские документы и аналитические регистры налогового учета.
2. Аналитические регистры налогового учета обязательно должны содержать следующие реквизиты:
 - а) наименование регистра, период (дату) составления, измерители операций в натуральном и денежном выражении, наименование хозяйственных операций, подпись лица, ответственного за составление указанного регистра;
 - б) наименование регистра, дату составления, наименование организации, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции, наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, личные подписи, расшифровка подписей;
 - в) наименование регистра, период составления, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, подпись исполнителя.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-7

Практическое занятие № 5. Виды налоговых платежей и порядок их учета.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

1. Цель данной темы – рассмотреть порядок ведения налогового учета.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- основные концепции налогового учета и отчетности;
- порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Уметь:

- проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней;
- составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии

Владеть:

- навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия; способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский налоговый учет

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

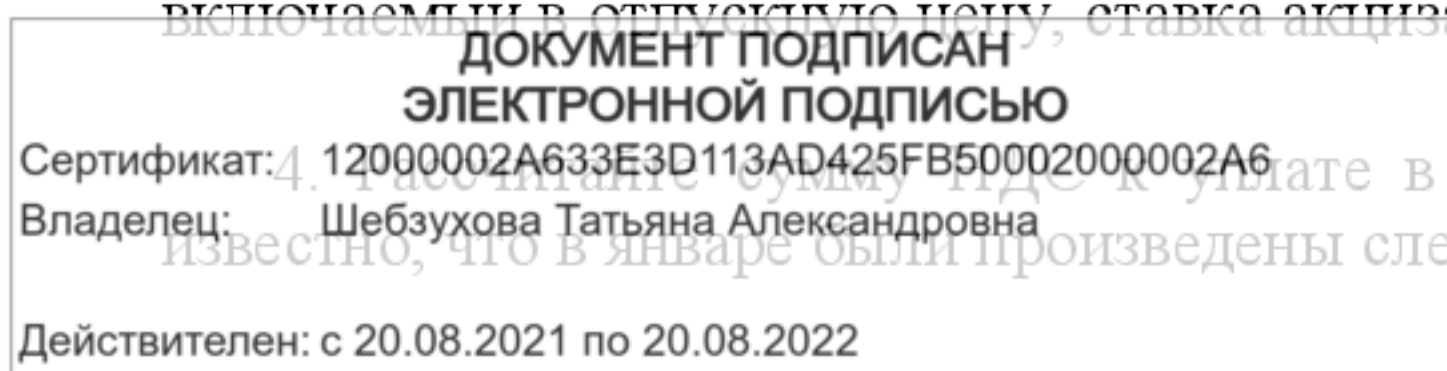
2. В теоретической части рассматривается следующая тема: формирование информации о налогооблагаемой базе по налогам в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль.
2. Элементы налога на добавленную стоимость.

Задания:

1. Функции налогового учета включают:
 - а) фискальную функцию, контрольную функцию, функцию информационного обеспечения;
 - б) распределительную функцию, контрольную функцию, регулирующую функцию;
 - в) фискальную функцию, распределительную функцию, функцию информационного обеспечения.
2. Методология налогового учета - это...
 - а) совокупность специальных приемов и способов, образующих взаимосвязанную систему налогового учета;
 - б) совокупность учетных налоговых регистров и способов их заполнения;
 - в) совокупность организационных приемов и установление специальных правил формирования учетно-налоговых показателей.
3. Рассчитать сумму акциза для хозяйствующего субъекта, осуществляющего переработку (доработку) подакцизного товара, приобретённого с акцизом от предприятия изготовителя. Даны: затраты хозяйствующего субъекта по улучшению качества продукции (без НДС) 200 т.р., прибыль – 120 тыс.р., ставка акциза – 20%.
Определить стоимость работ по улучшению качества, стоимость работ с акцизом, включаемый в отпускную цену, ставка акциза, уплачиваемая в бюджет.



4. Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены следующие расчеты

Таблица 1 – Исходные данные

Показатель	
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того: - НДС, тыс. руб.	115 11,5

5. ОАО «Ворсинка» является плательщиком НДС. Данное предприятие производит и реализует ковровые изделия.

За 1 квартал текущего года произведено и реализовано:

- 230 кв. м ковровых дорожек по цене 1200 руб. за 1 кв.м. без НДС;
- 150 кв.м. ковров по цене 1500 руб. за 1 кв.м. без НДС;
- 50 кв.м. прикроватных ковров по цене 300 руб. за 1 кв.м. без НДС.

Для производства продукции было закуплено сырье (шерсть, основа, краска и т.д.) на сумму 930 000 руб. без НДС. Сырье оплачено, счет фактура имеется.

Кроме того, приобретен станок для резки основы за 460 000 руб. без НДС. Оплата станка прошла на 50%, счет фактура имеется.

Произведена оплата услуг по рекламе продукции на 25 600 руб. без НДС, счета фактуры нет.

Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции на сумму 112 000 руб.

Требуется: исчислить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, указать сроки уплаты НДС, заполнить раздел 3 налоговой декларации по НДС.

6. Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-7

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Практическое занятие № 6. Виды налоговых платежей и порядок их учета.

1. Цель данной темы – рассмотреть порядок ведения налогового учета.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- основные концепции налогового учета и отчетности;
- порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Уметь:

- проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней;
- составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии

Владеть:

- навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия; способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский налоговый учет

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

2. В теоретической части рассматривается следующая тема: формирование информации о налогооблагаемой базе по налогам в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Формирование информации о налогооблагаемой базе по налогу на имущество в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения.
2. Транспортный налог.

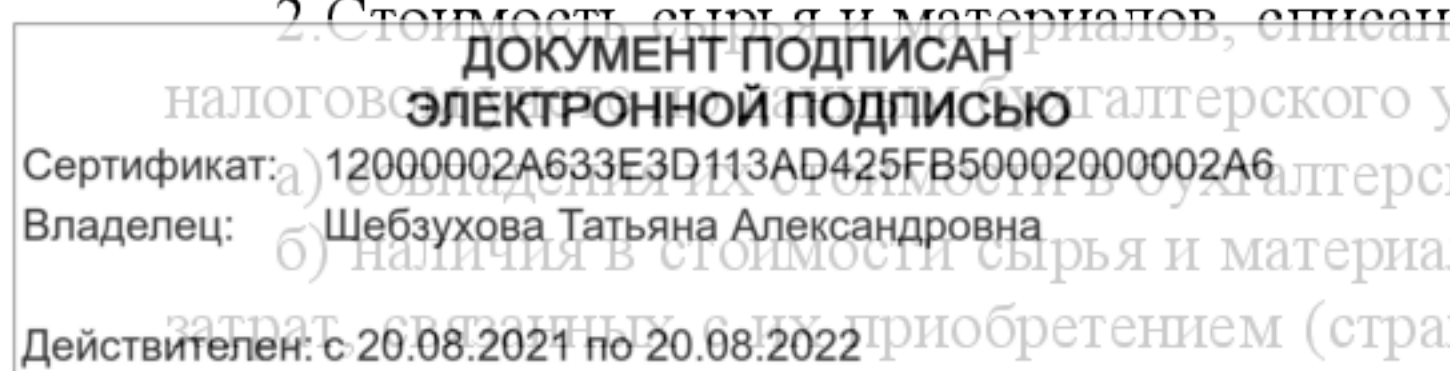
Задания:

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

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

2. Стоимость сырья и материалов, списанных на производстве, может быть признана в налоговом учете при условии...

- а) в бухгалтерском и налоговом учете;
- б) наличия в стоимости сырья и материалов (в бухгалтерском учете) дополнительных затрат, связанных с их приобретением (страховых платежей, процентов за кредит, сумм



налогов - НДС и использованием при списании одного и того же метода оценки;

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

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

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

б) только по основным средствам, приобретенным до 01.01.2002;

в) не может приниматься ни в коем случае.

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

а) они включаются в состав прямых расходов;

б) они включаются в состав косвенных расходов;

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

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

а) во всех случаях их получения;

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

в) за исключением сумм восстановленных резервов по сомнительным долгам.

4. Отдельный налоговый учет внереализационных расходов требуется...

а) по всем видам внереализационных расходов;

б) только по расходам на создание резервов по сомнительным долгам;

в) только по расходам, связанных с обслуживанием ценных приобретенных налогоплательщиком бумаг.

1. В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 50 месяцев.

2. ЗАО «Новатор» организовано 25 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 420 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

- 15 июня приобретено и введено в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 320 000 руб. со сроком полезного использования 10 лет;
- 10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации - 0,83 %. По договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;
- 10 августа реализован станок остаточной стоимостью 45 000 руб., первоначальная стоимость - 70 000 руб., сумма ежемесячной амортизации - 700 руб.

В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации.

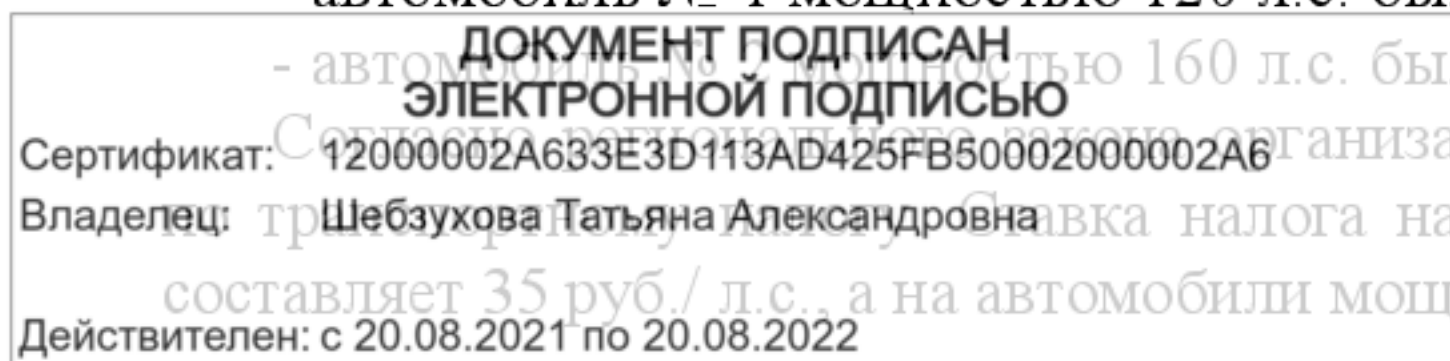
Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки, установленной в Ставропольском крае.

3. Определить сумму авансовых платежей транспортного налога и сумму платежа за год, если организация приобрела два легковых автомобиля:

- автомобиль № 1 мощностью 120 л.с. был зарегистрирован 15 февраля;

- автомобиль № 2 мощностью 160 л.с. был зарегистрирован 31 июля.

Организация обязана перечислять авансовые платежи по транспортному налогу на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб./ л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. – 50 руб./ л.с.



4. На балансе организации имеются следующие средства:

1. ГАЗ 53 с мощностью 120 лошадиных сил.
2. Волга, ГАЗ 24 с мощностью 110 л.с., которая была продана в июне.
3. В июле предприятие купило Жигули ВАЗ 21-06 с мощностью двигателя 76 л.с.

Ставки налога на автомобили легковые с мощностью двигателя:

1. До 100 л.с. – 5 руб.
2. Свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 7 руб.

На автомобили грузовые свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 8 руб.

Рассчитать сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-7

Практическое занятие № 7. Порядок формирования и представления налоговой отчетности.

1. Цель данной темы – рассмотреть общие требования к заполнению налоговой отчетности, порядок представления единой (упрощенной) налоговой и уточненной налоговой декларации (расчета).

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- основные концепции налогового учета и отчетности;
- порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Уметь:

- проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней;
- составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии

Владеть:

- навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия; способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский налоговый учет

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

2. В теоретической части рассматривается следующая тема: сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей и представления налоговой декларации.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН	
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат:	12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец:	Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен с 20.08.2021 по 20.08.2022	

на практических занятиях:

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

2. Формирование налоговых деклараций.

Задания:

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

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

2. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

- а) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- в) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

3. Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:

- а) последний день месяца каждого налогового периода
- б) первый день месяца каждого налогового периода
- в) второй день месяца каждого налогового периода

4. 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

5. Надо ли восстанавливать принятый к вычету «входной» НДС, если организация передала имущество в уставный капитал:

- а) по усмотрению организации, как записано в учетной политике организации
- б) необходимо восстанавливать
- в) не надо восстанавливать

6. Налоговая декларация:

- а) аналитический регистр налогового учета
- б) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган
- в) расчет налога, произведенный налоговым органом

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-7

Практическое занятие № 8. Порядок формирования и представления налоговой

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: 1. Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

1. Цель данной темы рассмотреть общие требования к заполнению налоговой отчетности, порядок представления единой (упрощенной) налоговой и уточненной

налоговой декларации (расчета).

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- основные концепции налогового учета и отчетности;
- порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Уметь:

- проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней;
- составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии

Владеть:

- навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия; способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский налоговый учет

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

2. В теоретической части рассматривается следующая тема: сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей и представления налоговой декларации.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Ответственность за нарушение порядка представления налоговых деклараций.

Задания:

1. Расходы предприятия в отчетном периоде:

- куплены материалы на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000. руб.), из них в производство отпущено - 80 000 руб. руб. (без НДС);
- выплачена заработная плата персоналу - 40 000 руб.;
- амортизационные отчисления составили 25 000 руб., в том числе по неоплаченным основным средствам - 5000 руб.

Доходы предприятия составили: выручка за реализованную продукцию: 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.);

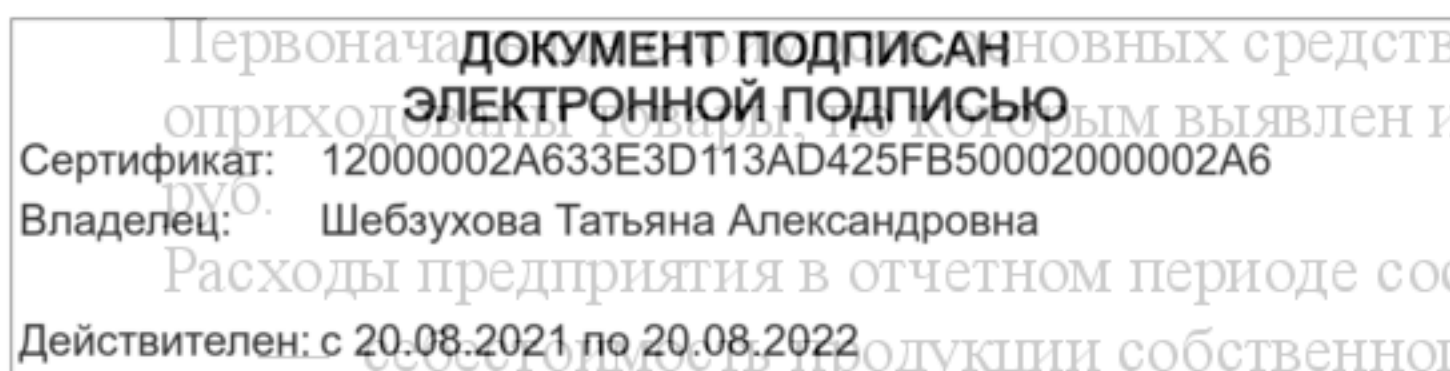
Рассчитайте сумму налога на прибыль предприятия за отчетный период.

2. Доходы предприятия в отчетном периоде составили:

- реализована продукция собственного производства на сумму 2 360 000 руб. (в т.ч. НДС - 360 000 руб.);
 - проданы покупные товары - 590 000 руб. (в т.ч. НДС - 90 000 руб.);
 - получены проценты по депозитам - 15 000 руб.;
 - доходы от участия в уставных капиталах других организациях (дивиденды по акциям) - 30 000 руб.;
 - реализованы основные средства на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС - 18000 руб.).
- Первоначальная стоимость основных средств - 200 000 руб., амортизация - 100 000 руб. излишек в процессе инвентаризации - 5000 руб.

Расходы предприятия в отчетном периоде составили:

- реализована продукция собственного производства - 1 200 000 руб.;



- фактическая себестоимость проданных товаров - 400 000 руб.;
- расходы на доставку продукции - 100 000 руб.;
- административно-управленческие расходы - 61 000 руб.;
- уплачены проценты по кредитам - 25 000 руб.;
- уплачен налог на имущество - 12 000 руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая база - 800 000 руб. Сумма налога на прибыль - 192 000 руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль, налог на прибыль. Сравните с приведенными данными.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1-2	1-2	1-7

3. Список литературы

3.1 Основная литература

1. Чернопятав А.М. Налоги и налогообложение : учебник : [16+] / А.М. Чернопятав. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>

3.2 Дополнительная литература

1. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности : учебное пособие : [16+] / А.Г. Ярунина, Л.В. Санина, С.К. Содномова и др. ; под ред. А.Г. Яруниной, Л.В. Саниной. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 344 с. : табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836>

2. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва : Дашков и К°, 2017. – 300 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>

3.3 Методическая литература

1. Методические указания для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность», для бакалавров направления подготовки 38.03.01 «Экономика»

2. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность», для бакалавров направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

3.4 Интернет-ресурсы

1. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс.

2. <http://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал Гарант.ру.

3. <http://stavstat.gks.ru/> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

4. <https://stavstat.gks.ru/> - Управление Федеральной службы государственной статистики по Ставропольскому краю.

Действителен с 20.08.2021 по 20.08.2022

5. <https://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
6. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» - <http://biblioclub.ru>
7. Научная электронная библиотека e-library – www.elibrary.ru

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ПЯТИГОРСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ) СКФУ

Методические указания
для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы
по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность»
для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»
Направленность (профиль): «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Пятигорск, 2022
СОДЕРЖАНИЕ

	С.
1 Введение	3
2 Общая характеристика самостоятельной работы студента при изучении дисциплины	3
3 План-график выполнения самостоятельной работы	4
4 Контрольные точки и виды отчетности по ним	
5 Методические рекомендации по изучению теоретического материала	4
6 Список литературы	13

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

1. Введение

Самостоятельная работа - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента.

Ведущая цель организации и осуществления СРС должна совпадать с целью обучения студента – подготовкой магистра с высшим образованием. При организации СРС важным и необходимым условием становятся формирование умения самостоятельной работы для приобретения знаний, навыков и возможности организации учебной и научной деятельности.

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, опытом творческой, исследовательской деятельности. Самостоятельная работа студентов способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровня.

Программа дисциплины «Налоговый учёт и отчётность» предназначена для бакалавров направления 38.03.01 Экономика

Целью изучения дисциплины «Налоговый учёт и отчётность» является формирование у будущих специалистов твердых теоретических знаний необходимых для организации налогового учета на предприятиях всех видов форм собственности в условиях рыночной экономики, способности осуществлять налоговое планирование и формирование налоговой отчетности.

Основные задачи дисциплины:

— формирование базовых комплексных знаний и практических навыков в области налоговых правоотношений;

— изучение методики расчетов налоговых платежей налогоплательщиков, основ планирования в налогообложении на государственном и внутрифирменном уровнях;

— привитие студентам умений квалифицированного исполнения налоговых обязательств, при соблюдении экономических интересов государства и налогоплательщиков, а также налогового законодательства.

Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится части, формируемой участниками образовательных отношений ОП ВО подготовки бакалавра направления 38.03.01 Экономика(направленность (профиль): «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса». Ее освоение происходит в 7 семестре.

2. Общая характеристика самостоятельной работы студента при изучении дисциплины

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность» предусматривает следующие виды: самостоятельное изучение литературы; подготовка к практическому занятию.

Цели самостоятельной работы:

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
- ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

развитие умений приобретения научных знаний путем личного поиска и переработки информации, сбор и систематизация знаний по конкретной теме или проблеме

Задачи самостоятельной работы:

- формирование умений использовать справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.
- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов; углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации
- развитие исследовательских умений.

Целью самостоятельного выполнения контрольной работы по дисциплине является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, опытом творческой, исследовательской деятельности.

Задачами данного вида самостоятельной работы студента являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений.

Формируемые компетенции:

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ПК-3 Способен организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность;	ИД-1 ПК - 3 Способность организовывать и осуществлять бухгалтерский учет ИД-2 ПК - 3 Способность формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности ИД-3 ПК - 3 Способность применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, причинно-следственные связи изменений, за отчетный период, потенциальные риски и	Р1: Знать порядок организации и ведения бухгалтерской, аудиторской, управления рисками и контроля бухгалтерской и финансовой информации, их диагностики, анализа, оценивания и экспертной поддержки в современных экономических условиях в соответствии с правовыми нормами законодательства на государственном, региональном и уровне субъектов хозяйствования Р2: Уметь синтезировать и систематизировать

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

	возможности экономического субъекта в обозримом будущем	информацию для определения направлений внешнего и внутреннего контроля, принятия решений по результатам проведения контрольных мероприятий в современной экономической системе в рамках поставленных экономических задач и нормативно-правового поля Р 4: Владеть технологиями развития общества, национальной кредитно-банковской и платежной системы на основе применения информационных технологий и программных средств Р5: Владеть принципами нетерпимого отношения к коррупционному поведению на уровне государства, корпораций, предприятий, на основе сбора, обработки и бизнес-анализа необходимых бухгалтерских и финансовых документов, осуществления налогового учета, аудита, консультирования и налогового планирования, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, управления государственными, корпоративными и личными финансами в современном расчетно-платежном пространстве и цифровой среде
--	--	--

3. План-график выполнения самостоятельной работы

Коды		ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	Средства и	Объем часов		
Сертификат:	12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6			СРС	Контактная работа с преподавателем	Всего
Владелец:	Шебзухова Татьяна Александровна					
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022						

енций, индика				М	
ИД-1 ПК-3, ИД-2 ПК-3, ИД-3 ПК-3	Самостоятельное изучение литературы	собеседова ние	51,3	5,7	57
Итого 7 семестр 51,3				5,7	57

4. Контрольные точки и виды отчетности по ним

В рамках рейтинговой системы успеваемость обучающегося по дисциплине оценивается в ходе текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль Рейтинговая оценка знаний студента 7 семестр

№ п/п	Вид деятельности студентов	Сроки выполнения	Количество баллов
1.	Собеседование по темам 1-2	10 неделя	25
2.	Собеседование по теме 3-4	16 неделя	30
Итого за 7 семестр			55

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 55. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студент за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

Промежуточная аттестация 7 семестр

Процедура дифференцированного зачета как отдельное контрольное мероприятие не проводится, оценивание знаний обучающегося происходит по результатам текущего контроля.

Дифференцированный зачет выставляется по результатам работы в семестре, при сдаче всех контрольных точек, предусмотренных текущим контролем успеваемости. Если по итогам семестра обучающийся имеет от 33 до 60 баллов, ему ставится отметка «зачтено». Если по итогам семестра менее 33 баллов, ставится отметка «незачтено».

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Количество баллов за зачет ($S_{зач}$) при различных рейтинговых баллах
по дисциплине по результатам работы в семестре

Рейтинговый балл по дисциплине по результатам работы в семестре ($R_{\text{сем}}$)	Количество баллов за зачет ($S_{\text{зач}}$)
$50 \leq R_{\text{сем}} \leq 60$	40
$39 \leq R_{\text{сем}} < 50$	35
$33 \leq R_{\text{сем}} < 39$	27
$R_{\text{сем}} < 33$	0

При дифференцированном зачете используется шкала пересчета рейтингового балла по дисциплине в оценку по 5-балльной системе

Шкала пересчета рейтингового балла по дисциплине
в оценку по 5-балльной системе

Рейтинговый балл по дисциплине	Оценка по 5-балльной системе
88 – 100	Отлично
72 – 87	Хорошо
53 – 71	Удовлетворительно
<53	Неудовлетворительно

5. Методические указания по изучению теоретического материала

5.1. Рекомендации по организации работы с литературой

Учебник – основной и ведущий вид учебной литературы. В нем систематически излагается материал на современном уровне достижений данной науки и на доступном студенту языке.

Работа с научной литературой – главная составная часть системы самостоятельной учебы студента, которая обеспечивает подлинное усвоение науки, дает прочный научный фундамент под всю будущую профессиональную работу. Понимание научной литературы всегда сложнее, чем учебно-методической. Одного чтения научной книги недостаточно, чтобы понять суть излагаемого. В таких случаях важна помощь преподавателя, который на лекциях, практических занятиях и консультациях формирует в сознании студента основные научные понятия.

Методика изучения научной литературы.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги.

Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данной дисциплине.

Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего.

Особое внимание следует обратить на определение основных понятий дисциплины. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем.

Различают два вида чтения; первичное и вторичное. *Первичное* - это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах. После него не должно остаться ни одного непонятого слова. Содержание не всегда может быть понятно после первичного чтения.

Задача *вторичного* чтения – полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым).

Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания. Основные советы здесь можно свести к следующим:

- составить перечень книг, с которыми следует познакомиться;
- перечень должен быть систематизированным (что необходимо для семинаров, что для экзаменов, что пригодится для написания курсовых и дипломных работ).
- обязательно выписывать все выходные данные по каждой книге (при написании курсовых и дипломных работ это позволит очень сэкономить время).
- разобраться для себя, какие книги (или какие главы книг) следует прочитать более внимательно, а какие – просто просмотреть.
- при составлении перечней литературы следует посоветоваться с преподавателями и научными руководителями, которые помогут лучше сориентироваться.
- все прочитанные книги, учебники и статьи следует конспектировать, но это не означает, что надо конспектировать «все подряд»: можно выписывать кратко основные идеи автора и иногда приводить наиболее яркие и показательные цитаты.
- в работе с научной литературой следует выработать в себе способность «воспринимать» сложные тексты; для этого лучший прием – научиться «читать медленно», когда понятно каждое прочитанное слово (а если слово незнакомое, то либо с помощью словаря, либо с помощью преподавателя обязательно его узнать).

5.2. Задания для самостоятельной работы студентов

5.2.1. Вид самостоятельной работы студентов: самостоятельное изучение литературы.

Итоговый продукт самостоятельной работы: конспект.

Средства и технологии оценки: собеседование.

Порядок оформления и предоставления: оформляется в виде конспекта. При составлении конспекта необходимо внимательно прочитать текст. После этого выделить главное, составить план; кратко сформулировать основные положения текста; законспектировать материал, четко следуя пунктам плана. Записи следует вести четко, ясно.

В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Конспект предоставляется в рукописном виде на практическом занятии.

Критерии оценивания: Оценка «отлично» ставится студенту, если он полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

Оценка «хорошо» ставится студенту, если он дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает ошибки, которые сам же исправляет, и имеются недочеты в последовательности и языковом оформлении

излагаемого материала.

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно

глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, если студент не знает большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

5.2.2. Вид самостоятельной работы студентов: подготовка к практическим занятиям.

Итоговый продукт самостоятельной работы: конспект.

Средства и технологии оценки: письменный.

Порядок оформления и предоставления: оформляется в виде конспекта. При составлении конспекта необходимо внимательно прочитать текст. После этого выделить главное, составить план; кратко сформулировать основные положения текста; законспектировать материал, четко следуя пунктам плана. Записи следует вести четко, ясно.

В тексте приводится решение задачи, а при необходимости и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Конспект предоставляется в рукописном виде на практическом занятии.

Критерии оценивания: Оценка «отлично» ставится студенту, если он полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает верное решение исходного задания.

Оценка «хорошо» ставится студенту, если он дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает ошибки, которые сам же исправляет, и имеются недочеты в последовательности решения исходного задания.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и излагает материал непоследовательно и допускает ошибки при решении исходного задания.

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, если студент не знает большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке и решении исходного задания.

6. Список литературы

6.1 Перечень основной литературы

1. Чернопятав А.М. Налоги и налогообложение : учебник : [16+] / А.М. Чернопятав. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>

6.2 Перечень дополнительной литературы

1. Налоги и налогообложение : учебник / Л.В. Санина, С.К. Содномова и др. ; под ред. А.Г. Директ-Медиа, 2019. – 344 с. : табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836>
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

в системе экономической безопасности : Санина, С.К. Содномова и др. ; под ред. А.Г. Директ-Медиа, 2019. – 344 с. : табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836>

2. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва : Дашков и К°, 2017. – 300 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>

6.3 Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:

3. Методические указания для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность», для бакалавров направления подготовки 38.03.01.

4. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность», для бакалавров направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

6.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

8. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс.

9. <https://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал Гарант.ру.

10. <https://www.gks.ru/> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.

11. <https://stavstat.gks.ru/> - Управление Федеральной службы государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу.

12. <https://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ

13. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» - <http://biblioclub.ru>

14. Научная электронная библиотека e-library – www.elibrary.ru

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022