

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор института Пятигорск (филиал) СКФУ

федеральное государственное автономное образовательное учреждение

Дата подписания: 21.05.2025 15:06:53

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 учет»  
для студентов направления подготовки  
38.03.01 Экономика

## СОДЕРЖАНИЕ

С.

1	Введение	4
2	Методические рекомендации по организации практических занятий	5
3	Вопросы для собеседования	13
4	Список литературы	

## Введение

Целями изучения дисциплины «Налоговый учет» 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.

Курс «Налоговый учет» предполагает изучение теоретических аспектов налоговой политики, налогообложения, принципов, функций налогов и их классификации, законодательства РФ в области налогообложения, путей оптимизации налогового бремени на уровне экономического субъекта.

Задачами изучения 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.

**I. Теоретическая часть** практических работ состоит из контрольных вопросов, заданий. Продумывая устные ответы на контрольные вопросы данной части, применяйте обретенные Вами умения и навыки по курсу экономической истории, статистики и т. п.; учитесь излагать свое мнение по наиболее спорному из вопросов, делать научные прогнозы. Знания, полученные при изучении теории должны стать основой в проведении Вами исследовательских работ, при анализе экономических ситуаций и выработке собственных выводов и рекомендаций.

**II Практическая часть** состоит из вопросов для собеседования, которые направлены на закрепление изученного теоретического материала.

## 2. Методические рекомендации по организации практических занятий

### Практическое занятие № 1,2. 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. 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 уч «налоговый

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

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

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

2. Задачи налогового учета - это...

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

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

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

3. Объекты налогового учета - это...

а) имущество, обязательства и хозяйственные операции организации; б) имущество, имущественные права и обязательства организации;

в) имущество организации, его источники, операции по их движению.

**Практическое занятие № 3,4. 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.

**Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:**

Студент будет знать:

- сущность и роль контроля в управлении экономикой;
- задачи и функции контроля;

Студент будет уметь:

- определять задачи и функции контроля;

Студент будет владеть:

**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, группирующую информацию об объектах налогообложения.
1. 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
2. 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

**Практическое занятие № 5,6. Организация и порядок ведения налогового учета**

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

**2. Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:**

Студент будет знать:

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

Студент будет уметь:

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

Студент будет 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.

**3. 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

**Практическое занятие № 7,8. Организация и порядок ведения налогового учета.**

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

**Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:**

Студент будет знать:

— основные концепции налогового учета и отчетности;

— порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Студент будет уметь:

— проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней;

— составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии.

Студент будет 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 операции, 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.

**Практическое занятие № 9,10. Виды налоговых платежей и порядок их учета.**

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

**2.**

**Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:**

Студент будет знать:

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

Студент будет уметь:

— проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней;

— составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии.

Студент будет 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.

**3. 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.

**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.

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 ковровиков 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.

4. 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.

## **Практическое занятие № 11,12. Виды налоговых платежей и порядок их учета.**

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

Студент будет знать:

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

Студент будет уметь:

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

Студент будет 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. Элементы налога на добавленную стоимость.
2. Формирование информации о налогооблагаемой базе по налогу на имущество в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения.
3. 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 по данным бухгалтерского учета при условии...
  - а) совпадения их стоимости в бухгалтерском и налоговом учете;
  - б) наличия в стоимости сырья и материалов (в бухгалтерском учете) дополнительных затрат, связанных с их приобретением (страховых платежей, процентов за кредит, сумм налогов - НДС и использованием при списании одного и того же метода оценки;
  - в) совпадения их стоимости в бухгалтерском и налоговом учете и использования при списании одного метода их оценки.
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.

Согласно регионального закона организация обязана перечислять авансовые платежи по транспортному налогу. Ставка налога 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.

### **Практическое занятие № 13,14. 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).

Студент будет знать:

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

Студент будет уметь:

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

Студент будет 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. 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.

1. 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

2. 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

3. 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

4. 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

5. 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

**Практическое занятие № 15,16. 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).

Студент будет знать:

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

Студент будет уметь:

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

Студент будет 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. (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.

оприходованы товары, по которым выявлен излишек в процессе инвентаризации - 5000 руб.

Расходы предприятия в отчетном периоде составили:

— себестоимость продукции 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.

## 4. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

### 4.1 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>

### 4.2 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>

### 4.4 Интернет-ресурсы:

1. <http://biblioclub.ru> - «Университетская библиотека онлайн»
  2. <http://www.iprbookshop.ru> - ЭБС «IPRbooks»
  3. <https://www.elibrary.ru> - научная электронная библиотека e-Library
  4. <http://catalog.ncstu.ru/> - Электронная библиотека СКФУ
- [www.scopus.com](http://www.scopus.com) - международная реферативная база данных;
5. [www.gks.ru](http://www.gks.ru) -официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
  6. <http://www.aup.ru/> - Административно-управленческий портал
  7. <http://www.stavinvest.ru/> Официальный сайт Министерства экономического развития Ставропольского края
  8. <http://eur.ru/> - Экономика и управление на предприятиях: научно-образовательный портал
  9. <https://www.cfin.ru/> -Корпоративный менеджмент
  10. <http://ecsocman.hse.ru/> - Образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»

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 организации самостоятельной работы обучающихся  
По дисциплине «Налоговый учет»  
для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика  
Направленность (профиль) Финансы и бухгалтерский учет

**СОДЕРЖАНИЕ**

	<b>С.</b>
Введение	4
Общая характеристика самостоятельной работы	4
Технологическая карта самостоятельной работы студента	4
Методические указания по изучению теоретического материала	5
Список литературы	10

## **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 бакалавра 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.

## 1. Общая характеристика самостоятельной работы при изучении дисциплины «Налоговый учет»

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Налоговый учет» предусматривает следующие виды: самостоятельное изучение литературы.

### **Цели самостоятельной работы:**

- овладение новыми знаниями, а также методами их получения;
- развитие умения 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;

**Цель самостоятельного изучения литературы** – самостоятельное овладение знаниями, опытом исследовательской деятельности.

**Задачами** самостоятельного изучения литературы являются:

- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов.

### **Формируемые компетенции**

Индекс	Формулировка:
ПК-1	Способность организовывать и контролировать деятельность финансовой системы
ПК-6	Способность идентифицировать и анализировать риски в финансовой сфере

## 2. Технологическая карта самостоятельной работы обучающегося

Коды реализуемых компетенций, индикатор(ов)	Вид деятельности студентов	Средства и технологии оценки	Объем часов, в том числе		
			СРС	Контактная работа с преподавателям	Всего
ПК - 1 ПК-6	Самостоятельное изучение литературы с 1-4 темам	Собеседование	33	54	87
<b>Итого за семестр</b>			33	54	87
<b>Итого</b>			33	54	87

### 3. Методические указания по изучению теоретического материала

#### 3.1. Рекомендации по организации работы с литературой

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 олова. 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).

#### 3.2. Задания для самостоятельной работы студентов

**3.2.1. Вид самостоятельной работы студентов:** самостоятельное изучение литературы.

**Итоговый продукт самостоятельной работы:** конспект.

**Средства и технологии оценки:** собеседование.

**Порядок оформления и предоставления:** Самостоятельная работа студента начинается с внимательного ознакомления с содержанием учебного курса.

Изучение каждой темы следует начинать с внимательного ознакомления с набором вопросов. Они ориентируют студента, показывают, что он должен знать по данной теме. Вопросы темы как бы накладываются на соответствующую главу избранного учебника или учебного пособия. В итоге должно быть ясным, какие вопросы темы учебного курса и с какой глубиной раскрыты в конкретном учебном материале, а какие вообще опущены. Требуется творческое отношение и к самому содержанию дисциплины.

Вопросы, составляющие ее содержание, обладают разной степенью важности. Есть вопросы, выполняющие функцию логической связки содержания темы и всего курса, имеются вопросы описательного или разъяснительного характера, а также исторического экскурса в область изучаемой дисциплины. Все эти вопросы не составляют сути понятийного, концептуального содержания темы, но необходимы для целостного восприятия изучаемых проблем.

Изучаемая дисциплина имеет свой категориально-понятийный аппарат. Научные понятия — это та база, на которой строится каждая наука. Понятия — узловые, опорные пункты как научного, так и учебного познания, логические ступени движения в учебе от простого к сложному, от явления к сущности. Без ясного понимания понятий учеба крайне затрудняется, а содержание приобретенных знаний становится тусклым, расплывчатым.

Студент должен понимать, что самостоятельное овладение знаниями является главным, определяющим. Высшая школа создает для этого необходимые условия, помогает будущему высококвалифицированному специалисту овладеть технологией самостоятельного производства знаний.

Самостоятельная работа студентов очной формы обучения по изучению теоретического материала предполагает инициативный поиск дополнительных сведений, раскрывающих содержание тем, предусмотренных рабочей программой дисциплины **«Налоговый учет»**.

В самостоятельной работе студентам приходится использовать литературу различных видов: первоисточники, монографии, научные сборники, хрестоматии, учебники, учебные пособия, журналы и др. Изучение курса предполагает знакомство студентов с большим объемом научной и учебной литературы, что, в свою очередь, порождает необходимость выработки у них рационально-критического подхода к изучаемым источникам.

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 преподаватель, который на лекциях, практических занятиях и консультациях формирует в сознании студента основные научные понятия.

Читать научную литературу нужно по принципу: «идея, теория в одном, в другом, в третьем и т. д. источниках». Это значит, что научная идея, изложенная в одном источнике, может быть развита, уточнена, конкретизирована в другом, в третьем может быть подвергнута аргументированной критике, в четвертом вновь подтверждена более доказательно и т. п. И подтверждение, и опровержение научных выводов одинаково полезны для развития науки, а студенту – для понимания этого развития. Изучение проблемы по разным источникам – залог глубокого, подлинно профессионального усвоения науки.

Изучение научной литературы, являясь одним из элементов системы самостоятельной работы студентов, должно быть органически связано с другими ее

элементами – с изучением лекционного материала, чтением учебника и последующими работами: написанием контрольной или курсовой работы, подготовкой к экзаменам.

Читать научную литературу нужно по принципу: «идея, теория в одном, в другом, в третьем и т. д. источниках». Это значит, что научная идея, изложенная в одном источнике, может быть развита, уточнена, конкретизирована в другом, в третьем может быть подвергнута аргументированной критике, в четвертом вновь подтверждена более доказательно и т. п. И подтверждение, и опровержение научных выводов одинаково полезны для развития науки, а студенту – для понимания этого развития. Изучение проблемы по разным источникам – залог глубокого, подлинно профессионального усвоения науки.

Изучение научной литературы, являясь одним из элементов системы самостоятельной работы студентов, должно быть органически связано с другими ее элементами – с изучением лекционного материала, чтением учебника и последующими работами: написанием контрольной или курсовой работы, подготовкой к экзаменам.

При работе с литературой рекомендуется конспектировать наиболее существенную для освоения дисциплины информацию.

Существует несколько форм ведения записей:

— план (простой и развернутый) — наиболее краткая форма записи прочитанного, представляющая собой перечень вопросов, рассматриваемых в книге или статье. Развернутый план представляет собой более подробную запись прочитанного, с детализацией отдельных положений и выводов, с выпиской цитат, статистических данных и т.д. Развернутый план — неоценимый помощник при выступлении с докладом на конкретную тему на семинаре, конференции;

— тезисы — кратко сформулированные положения, основные положения книги, статьи. Как правило, тезисы составляются после предварительного знакомства с текстом источника, при его повторном прочтении. Они помогают запомнить и систематизировать информацию.

Большую роль в усвоении и повторении пройденного материала играет хороший конспект, содержащий основные идеи прочитанного в учебнике и услышанного в лекции. Конспект — это, по существу, набросок, развернутый план связного рассказа по основным вопросам темы.

В какой-то мере конспект рассчитан (в зависимости от индивидуальных особенностей студента) не только на интеллектуальную и эмоциональную, но и на зрительную память, причем текст конспекта нередко ассоциируется еще и с текстом учебника или записью лекции. Поэтому легче запоминается содержание конспектов, написанных разборчиво, с подчеркиванием или выделением разрядкой ключевых слов и фраз.

Самостоятельно изученные темы, а также дополнительно изученный материал предоставляются преподавателю в форме конспекта, по которому происходит собеседование.

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.

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 он незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

#### 4. Промежуточная аттестация

##### 5 семестр для ОФО

##### 8 семестр для ОЗФО

Промежуточная аттестация в форме экзамена предусматривает проведение обязательной экзаменационной процедуры и оценивается 40 баллами из 100. В случае если рейтинговый балл студента по дисциплине по итогам семестра равен 60, то программой автоматически добавляется 32 премиальных балла и выставляется оценка «отлично». Положительный ответ студента на экзамене оценивается рейтинговыми баллами в диапазоне от 20 до 40 ( $20 < S_{\text{экз}} < 40$ ), оценка меньше 20 баллов считается неудовлетворительной.

*Шкала соответствия рейтингового балла экзамена 5-балльной системе*

Рейтинговый балл по дисциплине	Оценка по 5-балльной системе
35 — 40	Отлично
28 — 34	Хорошо
20 — 27	Удовлетворительно

Итоговая оценка по дисциплине определяется по сумме баллов, набранных за работу в течение семестра, и баллов, полученных при сдаче экзамена:

*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

#### 4. Методические рекомендации по изучению теоретического материала

Самостоятельная работа студента начинается с внимательного ознакомления с содержанием учебного курса.

Изучение каждой темы следует начинать с внимательного ознакомления с набором вопросов. Они ориентируют студента, показывают, что он должен знать по данной теме. Вопросы темы как бы накладываются на соответствующую главу избранного учебника или учебного пособия. В итоге должно быть ясным, какие вопросы темы учебного курса и с какой глубиной раскрыты в конкретном учебном материале, а какие вообще опущены. Требуется творческое отношение и к самому содержанию дисциплины.

Вопросы, составляющие ее содержание, обладают разной степенью важности. Есть вопросы, выполняющие функцию логической связки содержания темы и всего курса, имеются вопросы описательного или разъяснительного характера, а также исторического

экскурса в область изучаемой дисциплины. Все эти вопросы не составляют сути понятийного, концептуального содержания темы, но необходимы для целостного восприятия изучаемых проблем.

Изучаемая дисциплина имеет свой категориально-понятийный аппарат. Научные понятия — это та база, на которой строится каждая наука. Понятия — узловые, опорные пункты как научного, так и учебного познания, логические ступени движения в учебе от простого к сложному, от явления к сущности. Без ясного понимания понятий учеба крайне затрудняется, а содержание приобретенных знаний становится тусклым, расплывчатым.

Студент должен понимать, что самостоятельное овладение знаниями является главным, определяющим. Высшая школа создает для этого необходимые условия, помогает будущему высококвалифицированному специалисту овладеть технологией самостоятельного производства знаний.

Самостоятельная работа студентов очной формы обучения по изучению теоретического материала предполагает инициативный поиск дополнительных сведений, раскрывающих содержание тем, предусмотренных рабочей программой дисциплины «Бухгалтерский учет (продвинутый уровень)»

В самостоятельной работе студентам приходится использовать литературу различных видов: первоисточники, монографии, научные сборники, хрестоматии, учебники, учебные пособия, журналы и др. Изучение курса предполагает знакомство студентов с большим объемом научной и учебной литературы, что, в свою очередь, порождает необходимость выработки у них рационально-критического подхода к изучаемым источникам.

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 преподаватель, который на лекциях, практических занятиях и консультациях формирует в сознании студента основные научные понятия.

Читать научную литературу нужно по принципу: «идея, теория в одном, в другом, в третьем и т. д. источниках». Это значит, что научная идея, изложенная в одном источнике, может быть развита, уточнена, конкретизирована в другом, в третьем может быть подвергнута аргументированной критике, в четвертом вновь подтверждена более доказательно и т. п. И подтверждение, и опровержение научных выводов одинаково полезны для развития науки, а студенту – для понимания этого развития. Изучение проблемы по разным источникам – залог глубокого, подлинно профессионального усвоения науки.

Изучение научной литературы, являясь одним из элементов системы самостоятельной работы студентов, должно быть органически связано с другими ее элементами – с изучением лекционного материала, чтением учебника и последующими работами: написанием контрольной или курсовой работы, подготовкой к экзаменам.

Читать научную литературу нужно по принципу: «идея, теория в одном, в другом, в третьем и т. д. источниках». Это значит, что научная идея, изложенная в одном источнике, может быть развита, уточнена, конкретизирована в другом, в третьем может быть подвергнута аргументированной критике, в четвертом вновь подтверждена более доказательно и т. п. И подтверждение, и опровержение научных выводов одинаково полезны для развития науки, а студенту – для понимания этого развития. Изучение проблемы по разным источникам – залог глубокого, подлинно профессионального усвоения науки.

Изучение научной литературы, являясь одним из элементов системы самостоятельной работы студентов, должно быть органически связано с другими ее

элементами – с изучением лекционного материала, чтением учебника и последующими работами: написанием контрольной или курсовой работы, подготовкой к экзаменам.

При работе с литературой рекомендуется конспектировать наиболее существенную для освоения дисциплины информацию.

Существует несколько форм ведения записей:

— план (простой и развернутый) — наиболее краткая форма записи прочитанного, представляющая собой перечень вопросов, рассматриваемых в книге или статье. Развернутый план представляет собой более подробную запись прочитанного, с детализацией отдельных положений и выводов, с выпиской цитат, статистических данных и т.д. Развернутый план — неоценимый помощник при выступлении с докладом на конкретную тему на семинаре, конференции;

— тезисы — кратко сформулированные положения, основные положения книги, статьи. Как правило, тезисы составляются после предварительного знакомства с текстом источника, при его повторном прочтении. Они помогают запомнить и систематизировать информацию.

Большую роль в усвоении и повторении пройденного материала играет хороший конспект, содержащий основные идеи прочитанного в учебнике и услышанного в лекции. Конспект — это, по существу, набросок, развернутый план связного рассказа по основным вопросам темы.

В какой-то мере конспект рассчитан (в зависимости от индивидуальных особенностей студента) не только на интеллектуальную и эмоциональную, но и на зрительную память, причем текст конспекта нередко ассоциируется еще и с текстом учебника или записью лекции. Поэтому легче запоминается содержание конспектов, написанных разборчиво, с подчеркиванием или выделением разрядкой ключевых слов и фраз.

Самостоятельно изученные темы, а также дополнительно изученный материал предоставляются преподавателю в форме конспекта, по которому происходит собеседование.

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.

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 он незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

## 5. Методические указания по подготовке к экзамену

Изучение дисциплины «Контроль и ревизия» завершается экзаменом. Подготовка к экзамену способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к экзамену, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На экзамене студент демонстрирует то, что он приобрел в процессе обучения по конкретной учебной дисциплине.

На консультации перед экзаменом студентов познакомят с основными требованиями, ответят на возникшие у них вопросы. Поэтому посещение консультаций обязательно.

При подготовке к экзамену необходимо использовать конспекты лекций по дисциплине, учебники и учебные пособия (из списка основной и дополнительной литературы) или конспект литературы, прочитанной по указанию преподавателя в течение семестра.

Вначале следует просмотреть весь материал по сдаваемой дисциплине, отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения.

Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время экзаменационной сессии для систематизации знаний.

Процедура проведения экзамена осуществляется в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры – в СКФУ, Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам аспирантуры, программам ординатуры – в СКФУ

Экзамен по дисциплине предусмотрен в устной форме по билетам.

В экзаменационный билет включается 3 устных вопроса из прилагаемого перечня. Первый вопрос позволяет оценить приобретенные студентом знания, второй и третий – умения и навыки.

Для подготовки по билету отводится 30 минут.

При оценке ответа студента на экзамене преподавателем оцениваются:

- правильность ответа по содержанию задания
- полнота и глубина ответа
- сознательность ответа
- логика изложения материала

Для подготовки по билету отводится 30 минут.

### **Вопросы к экзамену**

1. Понятие налогового учета; объект и предмет налогового учета. 2. Нормативно-законодательная база налогового учета.
3. Методы налогового учета.
4. Цель и функции налогового учета.
5. Пользователи налоговой информации.
6. Требования, предъявляемые к налоговому учету, допущения и принципы налогового учета.
7. Организация системы налогового учета
8. Первичные документы налогового учета, организация документооборота.

Регистры налогового учета, классификация и требования, предъявляемые при их составлении.

10. Регистры налогового учета, разработанные и рекомендованные МНС РФ.
11. Понятие налоговой учетной политики, ее содержание и основные элементы.
12. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций: определение, объем и структура налоговой декларации.
13. Общий порядок налогового учета доходов, связанных с производством и реализацией.
14. Общий порядок налогового учета прочих доходов.
15. Особенности налогового учета доходов при безвозмездном получении имущества.
16. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией и их деление на прямые и косвенные.
17. Порядок налогового учета материальных расходов.
18. Порядок налогового учета расходов на оплату труда.
19. Порядок налогового учета расходов на добровольное страхование своих работников.
20. Порядок налогового учета расходов на освоение природных ресурсов.
21. Порядок налогового учета расходов на НИОКР.
22. Порядок нормирования расходов в налоговом учете.
23. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной продукции в налоговом учете.
24. Особенности налогового учета материальных расходов собственного производства.
25. Особенности налогового учета основных средств собственного производства.
26. Порядок определения расходов по торговым операциям.
27. Особенности налогового учета амортизируемого имущества: определение амортизационных расходов.
28. Особенности налогового учета амортизируемого имущества и операций с ним.
29. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
30. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете.
31. Порядок формирования и заполнения регистров налогового учета доходов, связанных с производством и реализацией.
32. Порядок формирования и заполнения регистров налогового учета прочих доходов.
33. Порядок формирования и заполнения регистров налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией.
34. Порядок формирования и заполнения регистров налогового учета прочих расходов.
35. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций с применением норм ПБУ/18-02. Постоянные разницы.
36. Особенности налогового учета налога на добавленную стоимость.

### **Критерии оценивания компетенций**

*Оценка «отлично»* выставляется студенту, если он

- отлично знает принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов; структуры документов, формируемых как в процессе контрольно-ревизионной работы, так и по ее итогам; определение системы внутреннего контроля, способов ее оценки; методы документальной проверки и фактической; основные показатели финансовой и хозяйственной деятельности; порядок бухгалтерского учета; порядок оформления первичных документов, регистров учета, форм бухгалтерской и налоговой отчетности

- отлично умеет применять организационные основы контрольной деятельности; находить организационно-управленческие решения, повышающие эффективность

контроля; проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; применять технику ревизионной, аудиторской проверки при реализации внутривозвращенного контроля; рассчитать изменения показателей финансовой и хозяйственной деятельности в динамике; использовать сведения, полученные в результате контрольно-проверочных мероприятий для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности; разработать и обосновать предложения предотвращению нарушений в системе учета и отчетности

- отлично владеет: способностью применять при организации контрольной работы основные закономерности создания систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов; способностью организовать контрольно-ревизионную работу; способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности; навыками организации проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; навыками обобщения и систематизации выводов по результатам контрольно-ревизионной работы в итоговых документах; способностью анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации; способностью интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации

*Оценка «хорошо»* выставляется студенту, если он:

- знает: принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов; определение системы внутреннего контроля, способы ее оценки; основные показатели финансовой деятельности; порядок бухгалтерского учета

- умеет: применять организационные основы контрольной деятельности; проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; рассчитать изменения показателей финансовой деятельности в динамике; использовать сведения, полученные в результате контрольно-проверочных мероприятий для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

- владеет: навыками применения при организации контрольной работы основных закономерностей создания систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов; навыками организации проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов; способностью анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации

*Оценка «удовлетворительно»* выставляется студенту, если он

- знает поверхностно: некоторые принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов; определение системы внутреннего контроля, некоторые способы ее оценки; некоторые показатели финансовой деятельности; базовые подходы к порядку ведения бухгалтерского учета

- частично умеет: применять организационные основы контрольной деятельности; проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности некоторых хозяйствующих субъектов; рассчитать изменения некоторых показателей финансовой деятельности в динамике; использовать сведения, полученные в результате контрольно-проверочных мероприятий для принятия некоторых решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

- поверхностно владеет: некоторыми навыками применения при организации контрольной работы основных закономерностей создания систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов; некоторыми навыками организации проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; способностью анализировать некоторые показатели финансовой и хозяйственной деятельности

государственных органов способностью анализировать некоторую финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации

*Оценка «неудовлетворительно»* выставляется студенту, если он

- не знает: принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов; определение системы внутреннего контроля, способы ее оценки; основные показатели финансовой деятельности; порядок бухгалтерского учета

- не умеет: применять организационные основы контрольной деятельности; проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; рассчитать изменения показателей финансовой деятельности в динамике; использовать сведения, полученные в результате контрольно-проверочных мероприятий для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

- не владеет: навыками применения при организации контрольной работы основных закономерностей создания систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов; навыками организации проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов; способностью анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации

## 5. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

### 5.1 Основная литература:

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

### 5.2 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>

### 5.3 Интернет-ресурсы:

11. <http://biblioclub.ru> - «Университетская библиотека онлайн»
12. <http://www.iprbookshop.ru> - ЭБС «IPRbooks»
13. <https://www.elibrary.ru> - научная электронная библиотека e-Library
14. <http://catalog.ncstu.ru/> - Электронная библиотека СКФУ
- [www.scopus.com](http://www.scopus.com) - международная реферативная база данных;
15. [www.gks.ru](http://www.gks.ru) -официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
16. <http://www.aup.ru/> - Административно-управленческий портал
17. <http://www.stavinvest.ru/> Официальный сайт Министерства экономического развития Ставропольского края
18. <http://eur.ru/> - Экономика и управление на предприятиях: научно-образовательный портал

19. <https://www.cfin.ru/> -Корпоративный менеджмент
20. <http://ecsocman.hse.ru/> - Образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»