

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

ОДОБРЕНО УМС ИФТЭБ

Протокол № 545-2/1

от 28.08.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ФОРМИРОВАНИЕ И УЧЕТ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (СИТУАЦИОННЫЙ
ПРАКТИКУМ)

Направление подготовки
(специальность)

[1] 38.05.01 Экономическая безопасность

Семестр	Трудоемкость, кредит.	Общий объем курса, час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	В форме практической подготовки/ В	СРС, час.	KCP, час.	Форма(ы) контроля, экз./зач./КР/КП
8	3	108	14	42	0	25	0	0	Э
Итого	3	108	14	42	0	20	25	0	

АННОТАЦИЯ

Дисциплина признана реализовать требования по подготовке выпускников в области расчетно-экономической, аналитической, организационно-управленческой, педагогической деятельности в сфере финансово-экономической деятельности организаций различных организационно-правовых форм собственности. Дисциплина «Формирование и учет налогооблагаемых показателей (ситуационный практикум)» предполагает наличие у студентов глубоких знаний процессов бухгалтерского финансового и налогового учета, а также аналитических процедур. Особое внимание в курсе уделено применению на практике порядка формирования и отражения в бухгалтерском учете налоговой базы по основным налогам Российской Федерации.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения учебной дисциплины является развитие у студентов общекультурных и профессиональных концепций в области налогообложения и финансового учета в России. Особое внимание в курсе уделено применению на практике порядка формирования и отражения в бухгалтерском учете налоговой базы по основным налогам Российской Федерации.

Задачами изучения курса являются:

- углубленное изучение практики налогообложения по видам налогов, объектам и видам финансово-хозяйственной жизни экономического субъекта, видам договоров хозяйственной жизни, организационно-правовым формам предпринимательства;
- овладение методикой и техникой формирования основных показателей по налогам Российской Федерации;
- получение практических навыков заполнения налоговых деклараций.

2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Дисциплина признана реализовать требования по подготовке студентов в области расчетно-экономической, аналитической, организационно-управленческой, педагогической деятельности в сфере финансово-экономической деятельности организации. Ситуационный практикум предполагает углубленное изучение практики налогообложения по видам налогов, объектам и видам финансово-хозяйственной жизни экономического субъекта, местам регистрации организаций и осуществления хозяйственной жизни экономического субъекта, полученных в ходе изучения дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Налоги и налогообложение» и др. В связи с этим студенты должны быть готовы к повторению содержания и углублению знаний по финансовому и налоговому учету.

Изучение данной дисциплины является методологической основой для дальнейшего изучения такой дисциплины, как «Организация и методика проведения налоговых проверок», «Экономическая экспертиза», «Внутренний контроль», «Расследование экономических преступлений» и др. учетных и аналитических дисциплин, для научно-исследовательских работ студентов, написании ими курсовых работ, подготовки и решении творческих (практических) домашних заданий, в процессе прохождения ими производственных и преддипломных практик, а также в подготовке и защите выпускной квалификационной работы.

3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Универсальные и(или) общепрофессиональные компетенции:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
--------------------------------	--

Профессиональные компетенции в соответствии с задачами и объектами (областями знаний) профессиональной деятельности:

Задача профессиональной деятельности (ЗПД)	Объект или область знания	Код и наименование профессиональной компетенции; Основание (профессиональный стандарт-ПС, анализ опыта)	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
расчетно-экономический			
формирование системы качественных и количественных критериев экономической безопасности, индикаторов порогового или критического состояния экономических систем и объектов; подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы, разработка и обоснование системы экономических и	общественные отношения в сфере обеспечения законности и правопорядка, экономической безопасности; события и действия, создающие угрозы экономической безопасности; свойства и признаки материальных носителей разыскной и доказательственной информации; поведение хозяйствующих субъектов, их затраты, риски и результаты экономической деятельности, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные процессы.	ПК-8.2 [1] - Способен контролировать налоговую нагрузку экономического субъекта основываясь на знании законодательства о налогах и сборах, правил определения налогооблагаемой базы, ответственности за нарушение налогового законодательства, основных направлений деятельности налоговых и правоохранительных органов по выявлению и пресечению нарушений налогового ; Основание: Профессиональный стандарт: 08.002, 08.044	З-ПК-8.2[1] - Знать законодательство о налогах и сборах, правил определения налогооблагаемой базы, ответственности за нарушение налогового законодательства, основных направлений деятельности налоговых и правоохранительных органов по выявлению и пресечению нарушений налогового ; У-ПК-8.2[1] - Уметь контролировать налоговую нагрузку экономического субъекта основываясь на знании законодательства о налогах и сборах, правил определения налогооблагаемой базы, ответственности за нарушение налогового законодательства, основных направлений деятельности налоговых и

<p>социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; разработка экономических разделов планов организаций; подготовка заданий и разработка проектных решений, методических и нормативных документов;</p>			<p>правоохранительных органов по выявлению и пресечению нарушений налогового законодательства; В-ПК-8.2[1] - Владеть навыками контроля налоговой нагрузки экономического субъекта основываясь на знании законодательства о налогах и сборах, правил определения налогооблагаемой базы, ответственности за нарушение налогового законодательства, основных направлений деятельности налоговых и правоохранительных органов по выявлению и пресечению нарушений налогового законодательства</p>
---	--	--	---

4. ВОСПИТАТЕЛЬНЫЙ ПОТЕНЦИАЛ ДИСЦИПЛИНЫ

Направления/цели воспитания	Задачи воспитания (код)	Воспитательный потенциал дисциплин
Профессиональное воспитание	Создание условий, обеспечивающих, формирование ориентации на неукоснительное соблюдение нравственных и правовых норм в профессиональной деятельности (В45)	1.Использование воспитательного потенциала дисциплин профессионального модуля для формирование базовых навыков финансовой безопасности через изучение типологий финансовых махинаций, освоение механизмов обеспечения кибербезопасности в кредитно-финансовой сфере в соответствии с нормативными документами ЦБ РФ, изучение рисков и угроз в рамках процедур кредитования, инвестирования и других механизмов экономической деятельности. 2.Использование воспитательного потенциала дисциплин профессионального модуля для развития коммуникативных компетенций,

		навыков делового общения, работы в гибких командах в условиях быстроменяющихся внешних факторов за счет изучения учащимися возможностей, методов получения информации, ее обработки и принятия решения в условиях оценки многофакторных ситуаций, решения кейсов в области межличностной коммуникации и делового общения. 3.Использование воспитательного потенциала дисциплин профессионального модуля для формирования нравственных и правовых норм.
--	--	--

5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Разделы учебной дисциплины, их объем, сроки изучения и формы контроля:

№ п.п	Наименование раздела учебной дисциплины	Недели	Лекции/ Практ. (семинары)/ Лабораторные работы, час.	Обязат. текущий контроль (форма*, неделя)	Максимальный балл за раздел**	Аттестация раздела (форма*, неделя)	Индикаторы освоения компетенции
	<i>8 Семестр</i>						
1	Учет расчетов по налогу на прибыль	1-8	8/24/0		25	КИ-8	3-ПК-8.2, У-ПК-8.2, В-ПК-8.2
2	Учет расчетов по иным налогам (НДС, НДФЛ, налогу на имущество организаций), страховым взносам и налоговым санкциям	9-14	6/18/0		25	КИ-14	3-ПК-8.2, У-ПК-8.2, В-ПК-8.2
	<i>Итого за 8 Семестр</i>		14/42/0		50		
	Контрольные мероприятия за 8 Семестр				50	Э	3-ПК-8.2, У-ПК-8.2, В-ПК-8.2

* – сокращенное наименование формы контроля

** – сумма максимальных баллов должна быть равна 100 за семестр, включая зачет и (или) экзамен

Сокращение наименований форм текущего контроля и аттестации разделов:

Обозначение	Полное наименование
КИ	Контроль по итогам
Э	Экзамен

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Недели	Темы занятий / Содержание	Лек., час.	Пр./сем., час.	Лаб., час.
	8 Семестр	14	42	0
1-8	Учет расчетов по налогу на прибыль	8	24	0
1	Занятие 1. Особенности использования законодательных и нормативных документов по бухгалтерскому учету при формировании и исчислении налогов.	Всего аудиторных часов 1 Онлайн	3 0	0
2	Занятие 2. Основные положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».	Всего аудиторных часов 1 Онлайн	3 0	0
3	Занятие 3. Формирование постоянных разниц по расходам и доходам организации. Исчисление постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов. Отражение в учете.	Всего аудиторных часов 1 Онлайн	3 0	0
4	Занятие 4. Формирование вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц.	Всего аудиторных часов 1 Онлайн	3 0	0
5	Занятие 5. Исчисление отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Порядок отражения в бухгалтерском учете.	Всего аудиторных часов 1 Онлайн	3 0	0
6	Занятие 6. Определение величины текущего налога на прибыль. Основной и упрощенный способы определения суммы налога на прибыль.	Всего аудиторных часов 1 Онлайн	3 0	0
7	Занятие 7. Балансовый метод учета отложенных налогов при применении ПБУ 18/02.	Всего аудиторных часов 1 Онлайн	3 0	0
8	Занятие 8. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и бухгалтерская отчетность.	Всего аудиторных часов 1 Онлайн	3 0	0
9-14	Учет расчетов по иным налогам (НДС, НДФЛ, налогу на имущество организаций), страховым взносам и налоговым санкциям	6	18	0
9	Занятие 9. Особенности учета НДС по строительно-монтажным работам для собственного потребления. Особенности	Всего аудиторных часов 1 Онлайн	3 0	0

	учета НДС по нормируемым расходам ,а также по выданным и полученным авансам.	0	0	0
10	Занятие 10. Особенности учета НДС при ведении раздельного учета. Особенности учета НДС при отгрузке без перехода права собственности.	Всего аудиторных часов		
		1	3	0
		Онлайн		
		0	0	0
11	Занятие 11. Методика исчисления средней и среднегодовой стоимости имущества по налогу на имущество организаций. Порядок отражения налога на имущество организаций на счетах бухгалтерского учета.	Всего аудиторных часов		
		1	3	0
		Онлайн		
		0	0	0
12	Занятие 12. Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект обложения налогом. Порядок ведения налоговыми агентами бухгалтерского учета объектов налогообложения и определение налоговой базы по НДФЛ.	Всего аудиторных часов		
		1	3	0
		Онлайн		
		0	0	0
13	Занятие 13. Общий порядок отражения в бухгалтерском учете операций по исчислению и уплате в бюджет взносов по социальному страхованию и обеспечению.	Всего аудиторных часов		
		1	3	0
		Онлайн		
		0	0	0
14	Занятие 14. Общий порядок отражения в бухгалтерском учете операций по исчислению и уплате в бюджет налоговых санкций.	Всего аудиторных часов		
		1	3	0
		Онлайн		
		0	0	0

Сокращенные наименования онлайн опций:

Обозначение	Полное наименование
ЭК	Электронный курс
ПМ	Полнотекстовый материал
ПЛ	Полнотекстовые лекции
ВМ	Видео-материалы
АМ	Аудио-материалы
Прз	Презентации
Т	Тесты
ЭСМ	Электронные справочные материалы
ИС	Интерактивный сайт

ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Недели	Темы занятий / Содержание
	8 Семестр
1 - 6	Занятие 1-6. Решение задач по учету постоянных / временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02.
7 - 8	Занятие 7-8. Особенности отражения в отчетности текущего и отложенных налогов.
9 - 10	Занятие 9-10. Решение задач по учету НДС.
11	Занятие 11. Решение задач по налогу на имущество организаций
12	Занятие 12.

	Решение задач по НДФЛ
13	Занятие 13. Решение задач по страховым взносам
14	Занятие 14. Решение задач по налоговым санкциям

6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Чтобы достичь целевых установок дисциплины преподавателю необходимо интегрировать во взаимосвязанный комплекс содержание лекционных, практических занятий и самостоятельной работы студентов. На практических занятиях должно быть организовано обсуждение информации, полученной на лекционных занятиях, результатов выполнения студентами аудиторных и домашних заданий. Занятия проводятся как в активной, так и в интерактивной форме.

Эффективному достижению целевых установок дисциплины способствует использование в обучении программного обеспечения, электронных ресурсов, материально-технических средств.

Проведение коллоквиумов и тестирования базируется на глубоком понимании и усвоение студентами материалов всех тем курса.

В процессе изучении дисциплины студентам необходимо систематически работать с материалами учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины, электронными ресурсами, а также привлекать дополнительные источники специальной литературы.

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств по дисциплине обеспечивает проверку освоения планируемых результатов обучения (компетенций и их индикаторов) посредством мероприятий текущего, рубежного и промежуточного контроля по дисциплине.

Связь между формируемыми компетенциями и формами контроля их освоения представлена в следующей таблице:

Компетенция	Индикаторы освоения	Аттестационное мероприятие (КП 1)
ПК-8.2	З-ПК-8.2	Э, КИ-8, КИ-14
	У-ПК-8.2	Э, КИ-8, КИ-14
	В-ПК-8.2	Э, КИ-8, КИ-14

Шкалы оценки образовательных достижений

Шкала каждого контрольного мероприятия лежит в пределах от 0 до установленного максимального балла включительно. Итоговая аттестация по дисциплине оценивается по 100-балльной шкале и представляет собой сумму баллов, заработанных студентом при выполнении заданий в рамках текущего и промежуточного контроля.

Итоговая оценка выставляется в соответствии со следующей шкалой:

Сумма баллов	Оценка по 4-ех балльной шкале	Оценка ECTS	Требования к уровню освоению учебной дисциплины
90-100	5 – «отлично»	A	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, использует в ответе материал монографической литературы.
85-89		B	
75-84		C	
70-74	4 – «хорошо»	D	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.
65-69			Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала.
60-64	3 – «удовлетворительно»	E	
Ниже 60	2 – «неудовлетворительно»	F	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА:

1. ЭИ K46 Transfer Pricing and Corporate Taxation : Problems, Practical Implications and Proposed Solutions, King, Elizabeth. , New York, NY: Springer New York,, 2009
2. ЭИ С 95 Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов, Сысоева Г. Ф., Москва: Юрайт, 2019
3. ЭИ К65 КонсультантПлюс : Справочно-правовая база данных по российскому законодательству, , М.: Консультант Плюс, 2015
4. ЭИ П 16 Налоги и налогообложение : учебник для вузов, Пансков В. Г., Москва: Юрайт, 2023
5. ЭИ Ч-49 Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов, Черник Д. Г., Москва: Юрайт, 2022

6. ЭИ П 54 Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов, Поляк Г. Б., Москва: Юрайт, 2022
7. ЭИ Ч-49 Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов, Самоделко Л. С. [и др.], Москва: Юрайт, 2023
8. ЭИ П 54 Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов, Гончаренко Л. И. [и др.], Москва: Юрайт, 2023
9. ЭИ П 16 Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов, Левочкина Т. А., Пансков В. Г., Москва: Юрайт, 2023
10. ЭИ М 19 Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов, Малис Н. И., Москва: Юрайт, 2022

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА:

1. ЭИ Г 65 Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов, Смирнов Д. А. [и др.], Москва: Юрайт, 2023
2. ЭИ П 16 Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов, Пансков В. Г., Москва: Юрайт, 2023
3. ЭИ М 19 Налоговая политика государства : учебник и практикум для вузов, Грундел Л. П. [и др.], Москва: Юрайт, 2023
4. ЭИ Л 97 Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов, Ляпина Т. М., Москва: Юрайт, 2023
5. ЭИ Ф 25 Налоговое право : учебное пособие для вузов, Фархутдинов Р. Д., Москва: Юрайт, 2023
6. ЭИ Л 88 Налоговые системы зарубежных стран : учебник и практикум для вузов, Лыкова Л. Н., Букина И. С., Москва: Юрайт, 2023
7. ЭИ П 32 Налоговый менеджмент : учебник для вузов, Пименов Н. А., Москва: Юрайт, 2023
8. ЭИ К 43 Налоговый менеджмент в организациях : Учебник и практикум Для бакалавриата и магистратуры, Назарова Н. А., Кирина Л. С., Москва: Юрайт, 2019
9. ЭИ М 19 Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов, Грундел Л. П. [и др.], Москва: Юрайт, 2023
10. ЭИ Л 14 Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов, Лагутина Л. Г., Москва: Юрайт, 2023
11. ЭИ О-65 Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов, Ордынская Е. В., Москва: Юрайт, 2023

ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. 1С: Бухгалтерия 8

LMS И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ:

1. Гарант (www.garant.ru)

2. Бухгалтерия.py (www.buhgalteria.ru)

3. Федеральная ЭБС «Единое окно доступа к образовательным ресурсам». – URL: ; (<http://window.edu.ru>)

4. Консультант-Плюс (<http://www.consultant.ru>/)

5. Федеральная налоговая служба (<https://www.nalog.gov.ru>/)

6. Счетная палата Российской Федерации. (<https://ach.gov.ru>/)

<https://online.mephi.ru/>

<http://library.mephi.ru/>

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Компьютерный класс

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ СТУДЕНТОВ

С целью грамотной организации процесса изучения дисциплины и для достижения указанных целей обучения студентам необходимо интенсивно работать на лекциях, активно участвовать в семинарах, выполнять домашние задания, изучать нормативную базу по вопросам изучаемой дисциплины, использовать другие информационные ресурсы.

Кроме того, практические занятия дают возможность студентам регулярно проводить самоконтроль знаний по дисциплине.

Самостоятельное выполнение работы дает возможность систематизировать полученные знания и сформировать практические навыки.

При планировании и организации времени при подготовке к итоговому контролю знаний рекомендовано использовать разработанные преподавателем вопросы к экзамену по изученным темам курса.

Успешное освоение курса требует напряженной самостоятельной работы студента. Начинать необходимо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с основной и рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале.

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

В начале практических занятий студенты под руководством преподавателя глубже осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные явления и факты. Самостоятельная работа включает в себя: чтение и конспектирование рекомендованной литературы, проработку учебного материала (по конспектам лекций, учебной и научной литературе), подготовку к ответам на вопросы, предназначенным для самостоятельного изучения. Самостоятельное выполнение студентами самостоятельных аудиторных и домашних заданий дает возможность систематизировать полученные знания и сформировать практические навыки.

Показателем владения материалом служит умение аргументированно вести дискуссию. В начале занятия, как правило, проводится короткий (10-15 минут) опрос по материалам прошедших занятий в устной или письменной форме. Важно добиться понимания изучаемого материала, а не механического его запоминания. При затруднении изучения отдельных тем, вопросов, следует обращаться за консультациями к лектору или преподавателю, ведущему практические занятия. Промежуточный контроль проводится в виде контрольных работ.

При подготовке к итоговому контролю знаний рекомендовано использовать разработанные преподавателем вопросы по изученным темам курса.

11. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ

В ходе преподавания дисциплины рекомендуется использовать следующие средства:

- рекомендуемую основную и дополнительную литературу;
- методические указания и пособия;
- контрольные задания для закрепления теоретического материала;
- электронные версии федеральных законов, федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, других нормативных актов, учебников и методических указаний по выполнению практических работ.

В результате практических занятий студент должен:

- Знать формирование и учет постоянных и временных разниц в контексте ПБУ 18/02;
- Знать формирование и учет сумм НДС, НДФЛ, страховых взносов, налоговых санкций;
- Знать, какие данные используются при статей отчета о финансовых результатах;
- Уметь применять полученные на лекциях знания при решении задач на отражение в учете различных фактов хозяйственной жизни;
- Уметь провести контроль правильности заполнения статей бухгалтерской отчетности.

Преподаватель должен вести учет посещаемости практических занятий студентами и выполнения ими всех заданий. Студенты, отсутствовавшие на практических занятиях или не успевшие вовремя выполнить работу, должны решить задачи самостоятельно и представить их преподавателю для контроля. В случае отсутствия у студента материалов по каким-либо темам практических занятий, независимо от того, по каким причинам они отсутствуют, на экзамене будут заданы дополнительные вопросы или задачи по соответствующим темам. Ответы на эти вопросы учитываются при оценке результатов экзамена.

На первом практическом занятии преподаватель должен рассказать о порядке проведения занятий и методике, изложить требования, предъявляемые к студентам. Также, на

первом занятии преподавателю рекомендуется провести входной контроль по дисциплине, непосредственно предшествующей изучению данного курса. В качестве такой дисциплины может быть «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», "Налоги и налогообложение".

Для занятий по данной дисциплине задачи заблаговременно подбираются преподавателем из сборников задач или используются типовые задачи. Как правило, задачи рассчитаны на их решение в течение одного занятия.

В начале очередного занятия следует назвать студентам тему семинара, кратко охарактеризовать содержание задач, записать на доске или продиктовать исходные данные. Затем необходимо пояснить наиболее сложные теоретические вопросы, относящиеся к этой теме, изложить алгоритм решения задачи и указать, на что следует обратить особое внимание в процессе работы. Преподаватель должен иметь у себя решения и результаты расчетов для всех задач, предлагаемых студентам.

Студенты решают задачи на практических занятиях самостоятельно, на своих рабочих местах. Допускается групповое (2-3 человека) обсуждение хода решения задачи и выполнение расчетов (при условии соблюдения тишины и порядка в аудитории). Преподаватель наблюдает за порядком в аудитории, контролирует работу студентов и оказывает им необходимую помощь. Условие задачи, исходные данные, ход решения и его результаты студенты записывают в тетради для практических занятий. В конце занятий, подведя итоги, преподаватель может вызвать к доске одного или нескольких студентов (по очереди) из числа успешно справившихся с заданием и предложить им объяснить ход решения задачи. Остальные студенты слушают объяснения, задают вопросы и корректируют свои записи.

Часть семинаров должна быть построена в виде практических занятий по составлению отчетных форм на основе данных условного предприятия за определенный период.

Для выявления результативности изучения дисциплины рекомендуются следующие формы контроля:

- тестирование;
- решение практических задач;
- выполнение заданий.

Задания могут быть разработаны по одному варианту в совокупности по нескольким темам. Могут использоваться как закрытая форма заданий, предусматривающая выбор правильного ответа из нескольких приведенных, так и задания на установление соответствия позиций, проводок, формул и расчетные задачи, ответ к которым записывается в виде числа. Разработанные материалы базируются на содержании и требованиям образовательного стандарта, учебной программы и тематического плана изучения дисциплины.

При проведении контроля каждый студент получает вариант контрольного задания – время на решение определяет преподаватель.

Автор(ы):

Санжаров Андрей Александрович