

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Романчук Иван Сергеевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 23.01.2025 15:45:39
Уникальный программный ключ:
6319edc2b582ffdacea443f01d5779368d0957ac34f5cd074d81181530452479

Приложение к рабочей
программе дисциплины

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Наименование дисциплины	<i>Налоговый учет и отчетность</i>
Специальность	<i>38.05.01 «Экономическая безопасность»</i>
Специализация	<i>Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности</i>
Форма обучения	<i>очная</i>
Разработчик	<i>Лупкиова Елена Владимировна, доцент кафедры экономической безопасности, системного анализа и контроля ФЭИ ТюмГУ</i>

1. Темы дисциплины для самостоятельного освоения обучающимися

Темы дисциплины для самостоятельного освоения обучающимися отсутствуют

2. План самостоятельной работы

№ п/п	Темы дисциплины	Виды самостоятельной работы	Форма отчетности/ контроля	Количество баллов за внеаудиторную СР	Рекомендуемый бюджет времени на выполнение* (ак.ч.)
1.	Концепция налогового учета в Российской Федерации	Изучение темы Проработка лекции Подготовка к практическим занятиям Подготовка к зачету	Тестирование Решение задач Собеседование	0-2	24
2.	Организация налогового учета экономическим субъектом	Изучения темы Проработка лекции Подготовка к практическим занятиям Выполнение расчетных заданий Подготовка проекта Подготовка к зачету	Тестирование Решение задач Аналитическая работа	0-2	24
3.	Налоговый учет расчетов и отчетность по налогу на добавленную стоимость	Изучения темы Проработка лекции Подготовка к практическим занятиям Выполнение расчетных заданий Подготовка к контрольной работе Подготовка к зачету	Тестирование Решение задач Контрольная работа	0-2	24

4.	Налоговый учет расчетов и отчетность по налогу на прибыль	Изучения темы Проработка лекции Подготовка к практическим занятиям Выполнение расчетных заданий Подготовка к контрольной работе Подготовка проекта Подготовка к зачету	Тестирование Решение задач Контрольная работа	0-2	24
5.	Внутренний контроль как фактор снижения налоговых рисков и угроз экономической безопасности налогоплательщика	Изучения темы Подготовка проекта Подготовка к зачету	Собеседование Проектная работа	0-2	22
	Итого			0-10	118

3. Требования и рекомендации по выполнению самостоятельных работ обучающихся, критерии оценивания

Вид самостоятельной работы: **Изучения темы**

Форма отчетности: Собеседование по теме

Собеседование проводится по вопросам темы дисциплины. Позволяет оценить полученные знания по теме, самостоятельную работу студента, готовность к решению задач.

Рекомендации по выполнению:

Вдумчивое чтение рекомендуемой литературы, нормативных актов по теме, конспекта или презентации лекции.

Критерии оценивания:

- выступление, содержащее полный правильный ответ, оценивается максимальным количеством баллов;
- выступление, содержащее неполный или неправильный ответ, оценивается в процентах от максимального количества баллов.

Вид самостоятельной работы: **Подготовка к практическим занятиям**

Форма отчетности: Тестирование

Тестирование направлено на проверку результата теоретического изучения дисциплины. Тестовые задания (открытого типа, закрытого типа с одним или несколькими вариантами ответов, на сопоставление). Текущий контроль в форме теста предлагается по темам «Концепция налогового учета в Российской Федерации», «Организация налогового учета экономическим субъектом», «Налоговый учет расчетов и отчетность по налогу на добавленную стоимость», «Налоговый учет расчетов и отчетность по налогу на прибыль»,

«Внутренний контроль как фактор снижения налоговых рисков и угроз экономической безопасности налогоплательщика». Тест содержит до 10 тестовых заданий. Индивидуализация тестов обеспечивается подготовкой трех вариантов.

Рекомендации по выполнению:

Вдумчивое чтение рекомендуемой литературы, нормативных актов по теме, конспекта или презентации лекции. При желании, обучающийся может самостоятельно придумать несколько тестовых заданий по важным аспектам теме, что поможет запомнить основной материал.

Критерии оценивания:

- решение, содержащее правильные ответы на все тестовые задания, оценивается максимальным количеством баллов;
- решение, содержащее неправильные ответы, в зависимости от их количества оценивается в процентах от максимального балла.

Вид самостоятельной работы: **Подготовка к практическим занятиям**

Форма отчетности: Аналитическая работа

Работа с нормативными актами, статистическими данными, открытыми базами данных. Позволяет оценить самостоятельную работу студента, понимание темы, умение аргументировать.

Рекомендации по выполнению:

Работать нужно с проверенными официальными данными – официальные сайты справочно-правовых систем, официальные сайты Минфина, МВД, ФНС, Росстата и т.п.

Критерии оценивания:

- аргументированные письменные ответы на поставленные в задании вопросы оцениваются максимальным количеством баллов;
- не полные и не аргументированные ответы оцениваются в процентах от максимального количества баллов.

Вид самостоятельной работы: **Подготовка к практическим занятиям. Выполнение расчетных заданий**

Форма отчетности: Проектная работа

Работа студентов в малых группах. Подразумевает выполнение взаимосвязанных заданий по темам дисциплины в соответствии с предложенной тематикой. Позволяет оценить самостоятельную работу студента, работу в команде, понимание темы и задания.

Рекомендации по выполнению:

Сформировать рабочую команду нужно, помня об ответственности всех членов команды за невыполнение заданий. Раскрытие выбранной темы должно содержать требования законодательства, судебную практику, описание налоговых рисков и угроз, рекомендации налогоплательщикам. Выполненный проект можно оформить в виде презентации или реферата.

Приложения проекта – основная практическая часть проекта, доказывающая самостоятельное выполнение заданий проекта. В зависимости от тем в составе приложений к проекту предусмотрены информационные таблицы, фрагменты правовых документов, первичные учетные документы, регистры налогового учета, формы налоговой отчетности. Перечень предоставляемых на контроль самостоятельно выполненных внеаудиторно приложений проекта по определенной теме уточняется преподавателем дисциплины.

Критерии оценивания:

- материал удобный для восприятия, раскрывающий выполнение поставленной задачи, уверенное выступление по заявленному вопросу темы и аргументированные ответы на вопросы, оценивается максимальным количеством баллов;

- материал, не полностью или не раскрывающий выполнение поставленной задачи, выступление, не полностью раскрывающие заявленный вопрос темы, и вызывающее сложности с ответом на вопросы, оцениваются в процентах от максимального количества баллов.

Вид самостоятельной работы: **Подготовка к контрольной работе**

Форма отчетности: Контрольная работа

Контрольная работа направлена на проверку сформированности компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины. Контрольная работа содержит тестовые задания (открытого типа, закрытого типа с одним или несколькими вариантами ответов, на сопоставление) и задачу. Индивидуализация контрольной работы обеспечивается подготовкой трех ее вариантов.

Текущий контроль дисциплины предполагает три контрольные работы:

1. по темам 1 и 2 «Концепция и организация налогового учета налогоплательщиками»
2. по теме 3 «Налоговый учет расчетов и отчетность по налогу на добавленную стоимость»
3. по теме 4 «Налоговый учет расчетов и отчетность по налогу на прибыль»

Рекомендации по выполнению:

Для подготовки к тестовым заданиям необходимо вдумчивое чтение рекомендуемой литературы, нормативных актов по теме, конспекта или презентации лекции. При желании, обучающийся может самостоятельно придумать несколько тестовых заданий по важным аспектам теме, что поможет запомнить основной материал.

Для подготовки к решению задач необходимо еще раз прорешать «классные» задачи по теме, изменив цифровые исходные данные.

Критерии оценивания:

- решение, содержащее правильные ответы на все задания контрольной работы, оценивается максимальным количеством баллов;
- решение, содержащее неправильные ответы, в зависимости от их количества оценивается в процентах от максимального балла.

4. Рекомендации по самоподготовке к промежуточной аттестации по дисциплине

Форма промежуточной аттестации – зачет.

Вид самостоятельной работы: **Подготовка к зачету**

Форма отчетности: Представление выполненного задания для зачета

Задание для зачета направлено на проверку сформированности компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины. Задание для зачета обучающихся очной формы – представить письменный ответ вопрос по дисциплине (случайный выбор вопросов) и решение задачи в течение одного астрономического часа. Индивидуализация задания обеспечивается наличием 40 вопросов в списке вопросов к зачету и 20 задач.

Рекомендации по выполнению:

Вдумчивое чтение рекомендуемой литературы, нормативных актов по темам, конспекта или презентации лекций. Для подготовки к решению задач необходимо еще раз прорешать «классные» задачи по теме, изменив цифровые исходные данные.

Критерии оценивания:

- и письменный ответ на вопрос, и решение задачи оценивается максимально в 50 баллов. Фактическое количество баллов за письменный ответ определяется отношением правильно представленной информации по вопросу к общему количеству информации по данному вопросу, предоставленному лектором. Фактическое количество баллов за решение задачи

определяется отношением решения, содержащего ошибки к решению задачи, соответствующего нормативным требованиям. Затем баллы по двум вопросам суммируются и применяется шкала перевода баллов в зачет (до 60 баллов включительно – «не зачтено», от 61 балла – «зачтено»);

- количество правильно выполненных тестовых заданий для получения зачета по дисциплине должно быть не менее 60% к общему числу тестовых заданий.

Вопросы для самоконтроля и самоподготовки:

1. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений.
2. Этапы развития налогового учета в России.
3. Понятие и сущность налогового учета.
4. Соотношение бухгалтерского и налогового учетов.
5. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учетов.
6. Методология налогового учета.
7. Учетная политика для целей налогообложения прибыли.
8. Элементы учетной политики по организации налогового учета.
9. Налоговая отчетность организации.
10. Элементы налога на прибыль.
11. Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания.
12. Понятие, классификация расходов, методы признания.
13. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.
14. Налоговый учет материальных расходов.
15. Налоговый учет расходов на оплату труда.
16. Налоговый учет амортизируемого имущества.
17. Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг).
18. Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств.
19. Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов.
20. Налоговый учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.
21. Налоговый учет расходов на добровольное и обязательное имущественное страхование.
22. Налоговый учет представительских расходов и расходов на рекламу.
23. Налоговый учет расходов на повышение квалификации.
24. Налоговый учет расходов на приобретение земельных участков.
25. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам.
26. Налоговый учет резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.
27. Налоговый учет процентов по долговым обязательствам.
28. Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов.
29. Порядок расчета суммы налога на прибыль и уплаты его в бюджет.
30. Налоговый учет доходов от долевого участия в деятельности организаций.
31. Налоговый учет деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.
32. Налоговый учет у участников договора доверительного управления имуществом.
33. Налоговый учет при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда).
34. Налоговый учет доходов (расходов) у участников договора простого товарищества.
35. Налоговый учет у участников договора простого товарищества.
36. Налоговый учет при осуществлении операций с ценными бумагами.
37. Декларация по налогу на прибыль.
38. Уплата налога на прибыль.
39. Налоговый учет при наличии обособленных подразделений.

40. Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов и формирования налоговой базы.