

Проблемы высшей школы

УДК 657.3 (075)

ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИКИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Пилатова Т.Н

Доказана целесообразность существования дисциплины «Налоговый учет». Рассмотрены особенности методики преподавания дисциплины в условиях активного освоения учебного материала и связи с практикой.

Ключевые слова: методика преподавания, налоговый учет, налогообложение

Одной из современных проблем теории бухгалтерского учета является деление учета на отдельные виды или выделение самостоятельных учетных систем. Сегодня предприятия вынуждены создавать три отдельные подсистемы учета – для налогообложения, для целей управления и для собственников (инвесторов). Налоговые органы, которые являются наиболее строгими пользователями информации о деятельности предприятия, требуют, в-первую очередь, предоставления налоговой отчетности, а не финансовой. Поэтому перед предприятиями встала потребность организовать новую подсистему, которая удовлетворяла бы требованиям налогового законодательства по учету налоговых обязательств и предоставления отчетности в налоговые органы.

В экономической литературе отечественными учеными обсуждаются проблемы налогового и бухгалтерского учета, которые уместно сгруппировать по таким признакам:

- 1) целесообразность выделения налоговых расчетов в отдельную подсистему бухгалтерского учета и отделения финансового результата от налогооблагаемой прибыли;
- 2) целесообразность учета объекта налогообложения в составе целостной системы бухгалтерского учета и согласование или объединение финансового результата и налогооблагаемой прибыли;
- 3) необходимость изменения формы налоговой отчетности относительно порядка определения суммы налогооблагаемой прибыли и соответственно суммы обязательств по налогу на прибыль.

Учитывая важность вопроса взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета, эти проблемы поднимались в научных работах и докладах на научных конференциях Н. Белухой [1], Ф. Бутыным [2], М. Демьяненко [3], М. Лучко [4]. Каждый из авторов отстаивает собственный взгляд необходимости и возможности согласования показателей бухгалтерского и налогового учета. В частности, В. Пархоменко отмечает, что Программа реформирования бухгалтерского учета провозглашает необходимость взаимодействия систем бухгалтерского учета и налогообложения [5].

Однако, в украинском законодательстве такое понятие как «налоговый учет» отсутствует, и учебными планами высших учебных заведений не предусмотрено изучение такой дисциплины как «Налоговый учет». Получается парадоксальная ситуация, когда ученые-теоретики не признают такого вида учета как налоговый, а существующая бухгалтерская практика этого требует. Таким образом, *цель статьи* состоит в обосновании необходимости преподавания дисциплины «Налоговый учет» и особенностей ее методики.

Длительное время налоговый учет существовал внутри бухгалтерского учета предприятия и решал задачи получения и передачи информации о налогах и сборах за установленный налоговый период. Общими в бухгалтерском и налоговом учете являются первичные документы и учетные регистры.

В последнее время отмечается тенденция все большего разделения бухгалтерского и налогового учета. Так, в соответствии с Законом Украины «О налоге на добавленную стоимость», вступившим в силу с 1 октября 1997 г., введены первичные налоговые документы — налоговые накладные и налоговые векселя, а также новые аналитические регистры налогового учета — книги учета приобретения и продажи товаров (работ, услуг). Отметим, что в бухгалтерском учете эти

документы не применяются. Законом Украины «О внесении изменений в Закон Украины «О налогообложении прибыли предприятий» с 1 июля 1997 г. введены правила ведения налогового учета, которые отличаются от правил бухгалтерского учета.

Налоговый учет не имеет собственных методических приемов сбора и обработки информации, а опирается на отдельные методы бухгалтерского учета (инвентаризация, документация, оценка, калькулирование, бухгалтерские счета, двойная запись, баланс и отчетность). Именно поэтому налоговый учет называют подсистемой бухгалтерского учета. Этому есть ряд оснований, базирующихся на сходстве налогового и финансового учета:

- 1) оба учета используют информацию одних и тех же первичных документов, фиксирующие одни и те же факты хозяйственной жизни;
- 2) эти виды учета осуществляют одни и те же специалисты – бухгалтера;
- 3) основная часть информации, полученной как в системе финансового, так и налогового учета предназначена для внешних пользователей.

Отличия налогового и финансового учета состоят в следующем:

- 1) особый подход к определению момента возникновения валовых доходов и валовых расходов, который не совпадает с моментом получения доходов и расходов деятельности предприятия;
- 2) сумма валовых расходов не соответствует сумме расходов деятельности;
- 3) разные подходы к определению объекта налогообложения прибыли предприятия;
- 4) теоретическая часть налогового учета ограничивается лишь правилами его ведения;
- 5) отличия в назначении финансовой и налоговой отчетности.

Кроме этого налоговый учет взаимодействует с управленческим учетом по вопросам планирования хозяйственных операций с целью минимизации налогового давления на предприятие. Именно выделенные отличия и составляют предмет налогового учета как научной дисциплины. Однако теоретики считают, что дисциплина «Налоговый учет» повторяет содержание курса «Основы налогообложения». Хотя, данные дисциплины отличаются как по содержанию, так и по предъявляемым требованиям к студентам после прохождения курса, к теоретическим знаниям и практическим навыкам (табл. 1).

Таблица 1.

Сравнение учебных программ дисциплин «Налоговый учет» и «Основы налогообложения»

<i>Элементы программы</i>	<i>Налоговый учет</i>	<i>Основы налогообложения</i>
Цель дисциплины	Усвоение студентом правил налогового учета, а также практических навыков в ведении налогового учета и составлении налоговой отчетности субъектов хозяйствования	Формирование современного экономического мышления и системы специальных знаний по теории налогообложения
Междисциплинарные связи	Финансовый учет, Основы налогообложения	Экономика предприятий, Финансы
Содержание тем	Сущность и правила налогового учета; учет НДС; учет валовых доходов, валовых расходов и амортизации; учет прочих налогов и сборов; налоговое планирование и анализ налоговых платежей	Сущность и принципы налогообложения; прямые налоги; косвенное налогообложение; местные налоги и сборы; ресурсные платежи; альтернативные способы налогообложения

Продолжение табл. 1.

Студент должен знать	правила налогового учета; учет налога на добавленную стоимость; учет валовых доходов, валовых расходов и амортизации; порядок заполнения первичных документов и составления отчетности по учету основных налогов; особенности налогообложения и учета субъектов малого бизнеса; учет ресурсных платежей; учет местных налогов; учет налога с доходов граждан	содержание налоговой политики государства; основные положения системы налогообложения Украины; методы и способы взимания налогов; виды налогов, взимаемых на территории Украины с физических и юридических лиц; порядок расчета и сроки уплаты налогов хозяйствующего субъекта; ответственность за нарушение налогового законодательства
Студент должен уметь	заполнять первичные документы и составлять налоговые декларации по основным видам налогов; проводить налоговый анализ и налоговое планирование	определить базу налогообложения по видам налогов; производить расчет налогов по соответствующим ставкам; обосновывать льготные виды деятельности

Таким образом, налоговый учет представляет собой систему сбора, фиксации и обработки хозяйственной и финансовой информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств плательщика, что и является целью изучения в рамках учебной дисциплины «Налоговый учет».

Методика преподавания дисциплины «Налоговый учет» базируется на принципах общей дидактики:

- 1) принцип научности - отражает основные научные теории в области налогообложения, законы, понятия и взаимосвязь между ними, а также исторический аспект развития налогового учета.
- 2) принцип доступности – объем и содержание учебного материала должны быть доступны на соответствующем уровне; этому способствуют учебники и учебные пособия, а также задания для самостоятельного изучения дисциплины [6];
- 3) принцип активного освоения материала предполагает активный творческий труд студентов под руководством преподавателя от восприятия до применения знаний, навыков, умений с использованием новейших форм обучения;
- 4) принцип связи теории с практикой – реализуется посредством практической деятельности и в преподавании «Налогового учета» является определяющим фактором;
- 5) принцип наглядности - содействует глубокому освоению нового материала по налоговому учету (использование слайдов, схем, таблиц, образцов первичных документов и налоговой отчетности)
- 6) принцип системности и последовательности – требует от преподавателя подачу учетного материала по дисциплине «Налоговый учет» в строгой логической последовательности, базирующейся на хорошем знании основ налогообложения во взаимосвязи с экономикой предприятия и бухгалтерским учетом;
- 7) принцип индивидуального подхода к студентам – при коллективной форме обучения целью является интеграция каждого студента в общую работу исходя из уровня подготовки, умственных способностей, практического и жизненного опыта (реализуется на практических занятиях, деловых играх, индивидуальных домашних заданиях).

Методы обучения дисциплине «Налоговый учет» включает все современные способы взаи-

мосвязанной деятельности преподавателя и студента в высшей школе с целью достижения целей обучения, а именно: лекция, практическое занятие, самостоятельная работа, практика, олимпиады, научно-исследовательская работа студентов. При этом методы работы преподавателя включают: пояснения, беседу, дискуссию, учебные пособия. Методы работы студентов предполагают выполнение учебных заданий, тесты, работу с учебниками, деловые игры [7].

Так, с целью внедрения современных методов обучения дисциплине «Налоговый учет» разработаны кейсы (ситуационные задания) по основным модулям, которые позволяют студентам активно усваивать учебный материал. Пример разработки модуля (темы) по дисциплине «Налоговый учет» с разбивкой по этапам, видам преподавательской деятельности, ресурсам и методам представлен в табл. 2.

Таблица 2.

План проведения занятий по теме «Учет налога на добавленную стоимость»

Название модуля			Длительность	Номер этапа
Учет налога на добавленную стоимость			160 минут	1-10
Цели модуля			Подготовка	
Овладеть навыками ведения учета НДС, составления первичной документации и налоговой отчетности			Раздаточный материал 1.1- 1.5.	
Этап	Время	Вид преподавательской деятельности	Метод	Ресурсы
1	10	Повторение теоретического материала по теме	Опрос	Доска, мел
2	30	Упражнение: оформление первичных документов по учету НДС	Индивидуальная работа студентов	РМ 1.1, РМ 1.2., РМ 1.3., РМ 1.4.
3	10	Объяснение порядка синтетического учета НДС	Краткая беседа	Слайд 1.1.
4	10	Упражнения: составление корреспонденции счетов по предложенным ситуациям	Групповое обсуждение под руководством преподавателя	Переносная доска
5	10	Порядок заполнения налоговой декларации по НДС	Краткая беседа	Слайд 1.2.
6	10	Ситуационная задача – инструкция к выполнению	Раздаточный материал с инструкциями	РМ 1.5. Кейс1 «Ошибка резидента»
7	10	Презентация кейса «Ошибка резидента»	Презентация, проводимая преподавателем	Переносная доска
8	20	Обсуждение ситуационной задачи	Обсуждение в группах	Бумага, фломастеры
9	20	Результаты обсуждения, анализ кейса	Групповые презентации	Слайды,
10	20	Контрольная работа по теме	Индивидуальные задания	Тетради для текущего контроля
11	10	Подведение итогов по теме, выставление оценок, баллов	Итоговая беседа	Оценочный лист

ВЫВОДЫ

Учитывая вышеприведенный материал, необходимость изучения дисциплины «Налоговый учет» обусловлена практической потребностью современных экономистов и бухгалтеров и базируется на знаниях основ налогообложения, экономики предприятия и бухгалтерского учета. Особенности методики преподавания является использование принципов общей дидактики и современных методов обучения, позволяющих студентам закрепить знания по налоговому учету с дальнейшим применением их в практической деятельности.

Дальнейшему исследованию подлежат вопросы бухгалтерского образования в электронной информационной среде.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Білуха М.Т. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. – К.: А.С.Т., 2000. -690 с.
2. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник / Під ред. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП „Рута”, 2000. -608 с.
3. Демяненко М.Я. Про співвідношення бухгалтерського та податкового обліку // Облік і фінанси АПК. -2004. - № 1. – С. 10.-17.
4. Лучко М.Р Податкові розрахунки як елемент методу бухгалтерського обліку // Регіональні перспективи. – 2001 – № 2-3. – С. 43.
5. Пархоменко В. Реформирование бухгалтерского учета как составная трансформации экономики Украины // Реформирование бухгалтерского учета в Украине. – Луганск: Лібідь, 2000. – С. 3-16.
6. Пожарицкая И.М., Пилатова Т.Н. Налоговый учет: Учеб. пособ.- Симферополь: НАПКС, 2005. – 191 с.
7. Чижевська Л.В. Методика викладання облікових дисциплін: Навч. посіб. / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП „Рута”, 2003. – 504 с.