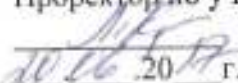


Утверждено приказом ГОУ ВПО ДонГУУ от 23.08.2016г. №675

ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА  
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ГЛАВЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ»

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ  
КАФЕДРА УЧЕТА И АУДИТА

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе  
 Л.Н.Костина  
20.08.17 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**«Налоговый учет и отчетность»**

Направление подготовки

38.03.01 «Экономика»

Профиль

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Донецк  
2017



**1. Цель освоения дисциплины и планируемые результаты обучения дисциплине (соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы)**

Целью изучения учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является подготовка бакалавров к решению задач связанных с налоговым планированием, выполнением налоговых обязательств и правильным их отражением в бухгалтерском учете и налоговой отчетности. Построение курса направлено на формирование у обучаемых целостного представления о теоретических, методологических и практических основах системы организации бухгалтерского и налогового учета, с учетом современных взглядов, реформирования нормативной базы бухгалтерского и налогового учета, а также отечественного и зарубежного опыта в данной области.

<b>Планируемые результаты освоения образовательной программы</b>	<b>Планируемые результаты обучения дисциплине</b>
<p>способностью к фило-софскому подходу к изучению проблем науки и техники, абстрактному мышлению, анализу, синтезу, обобщению, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения (ОК-1); способностью использовать основы экономических, правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-4); способностью собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1); способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические, финансовые и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)</p>	<p><i>Знать: алгоритм организационно-управленческого решения и находить аргументы для их принятия;</i> <i> типовые методики формирования бухгалтерских и налоговых показателей;</i> <i> алгоритмы анализа и обработки данных, необходимых для принятия стратегических решений.</i></p>
	<p><i>Уметь: применять алгоритм организационно-управленческого решения и находит аргументы для их принятия;</i> <i> применяет классическую процедуру бухгалтерского учета и налогового учета;</i> <i> анализировать и интерпретировать бухгалтерскую и налоговую отчетность для принятия стратегических решений на микро-и макроуровне.</i></p>
	<p><i>Владеть (навыки и/или опыт деятельности): самостоятельно принимать организационно-управленческие решения, способностью защищать аргументировано свои решения;</i> <i> приемами ведения бухгалтерского и налогового учета и умением использовать их в профессиональной деятельности;</i> <i> опытом подготовки аналитических материалов для оценки мероприятий в области экономической политики.</i></p>

## 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Дисциплина в соответствии с утвержденным учебным планом относится к обязательным дисциплинам вариативной части профессионального цикла.

### 2.1. Требования к предварительной подготовке обучающегося

Приступая к изучению дисциплины «Налоговый учет и отчетность», будущий бакалавр должен знать основы финансового учета и налогообложения.

### 2.2. Дисциплины и/или практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:

Знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность», необходимы для освоения компетенций, формируемых в процессе прохождения научно-исследовательской и преддипломной практики.

## 3. Объем дисциплины в кредитах (зачетных единицах) с указанием количества академических часов, выделенных на аудиторную (по видам учебных занятий) и самостоятельную работу студента

	Кредиты ECTS (зачетные единицы)	Всего часов		Форма обучения (вносятся данные по реализуемым формам)	
		О	З	Очная	Заочная
				Семестр № 6	Семестр № 6
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>4</b>	<b>144</b>	<b>144</b>	<b>Количество часов на вид работы:</b>	
<b>Виды учебной работы, из них:</b>					
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>				<b>64</b>	<b>12</b>
В том числе:					
Лекции				<b>32</b>	<b>6</b>
Семинарские занятия				<b>32</b>	<b>6</b>
<b>Самостоятельная работа (всего)</b>				<b>80</b>	<b>132</b>
<b>Промежуточная аттестация</b>					
В том числе:					
				экзамен	экзамен

## 4. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

### 4.1. Разделы (темы) дисциплины с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Наименование раздела, темы дисциплины	Виды учебной работы (бюджет времени)									
	Очная форма обучения					Заочная форма обучения				
	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Раздел 1. Теоретические основы ведения налогового учёта</b>										
Тема 1.1. Принципы и методы формирования налогооблагаемых	2		4	8	14	2			12	14

Наименование раздела, темы дисциплины	Виды учебной работы (бюджет времени)									
	Очная форма обучения					Заочная форма обучения				
	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
показателей в бухгалтерском учете										
Тема 1.2. Общие особенности составления, предоставления и внесения изменений в налоговую отчетность	4		4	10	18				18	18
<b>Итого по разделу:</b>	<b>6</b>		<b>8</b>	<b>18</b>	<b>32</b>	<b>2</b>			<b>30</b>	<b>32</b>
<b>Раздел 2. Учет и отчетность по основным видам налогов и сборов</b>										
Тема 2.1. Учет налога на прибыль	6		6	12	24	1		2	21	24
Тема 2.2. Учет налогов (сборов), включаемых в себестоимость	4		2	8	14				14	14
Тема 2.3. Учет налогов (сборов), уплачиваемых из выручки от реализации продукции, работ, услуг	4		4	10	18				18	18
Тема 2.4. Учет подоходного налога	4		4	8	16				16	16
<b>Итого по разделу:</b>	<b>18</b>		<b>16</b>	<b>38</b>	<b>72</b>	<b>1</b>		<b>2</b>	<b>69</b>	<b>72</b>
<b>Раздел 3. Специальные налоговые режимы</b>										
Тема 3.1. Учет и отчетность упрощенного налога	4		4	12	20	1			19	20
Тема 3.2. Учет и отчетность при осуществлении платы за патент и других специальных налоговых режимов	4		4	12	20				20	20
<b>Итого по разделу:</b>	<b>8</b>		<b>8</b>	<b>24</b>	<b>40</b>	<b>1</b>			<b>39</b>	<b>40</b>
<b>Всего за семестр:</b>	<b>32</b>	<b>-</b>	<b>32</b>	<b>80</b>	<b>144</b>	<b>6</b>		<b>6</b>	<b>132</b>	<b>144</b>

#### 4.2. Содержание разделов дисциплины:

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
<b>Раздел 1. Теоретические основы ведения налогового учёта</b>				
Тема 1.1. Принципы и методы формирования налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете	Структура налоговой системы и налоговая политика в ДНР Различия бухгалтерского финансового и налогового учета Участники налоговых отношений: их права и обязанности Налоговый контроль – основные формы и порядок осуществления	<b>Семинарские занятия:</b> 1. Чем налог отличается от сбора? 2. Каковы основные направления реформирования налоговой политики ДНР?	<b>4</b>	<b>-</b>

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
	Порядок составления, изменения и дополнения учетной политики для целей налогообложения	3. Какова структура налоговой системы ДНР? 4. Из чего состоит налоговое законодательство ДНР? 5. Охарактеризуйте республиканские налоги. 6. Каковы участники налоговых отношений? 7. Какая структура налоговых органов? 8. Кто является субъектами налогового контроля? 9. Каковы обязанности налоговых органов? 10. Каковы права налоговых органов? 11. Дайте определение понятию «форма налогового контроля»? 12. Назовите формы налогового контроля? 13. Дайте определение понятию «Метод налогового контроля»? 14. Назовите группы методов налогового контроля? 15. Каково назначение учетной политики для целей налогообложения? 16. Структура учетной политики для целей налогообложения? 17. Какими статьями законодательства регулируется составление учетной политики для целей налогообложения? 18. Кто составляет учетную политику для целей налогообложения?		
Тема 1.2. Общие	Налоговая отчетность: понятие и	<b>Семинарские занятия:</b>	<b>4</b>	<b>-</b>

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
особенности составления, предоставления и внесения изменений в налоговую отчетность	порядок составления. Предоставление налоговой отчетности в органы доходов и сборов. Внесение изменений в налоговую отчетность	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Общие требования к подготовке и предоставлению Налоговой отчетности.</li> <li>2. Охарактеризовать виды налоговой отчетности.</li> <li>3. Что такое обязательные реквизиты?</li> <li>4. Порядок предоставления отчетности.</li> <li>5. Налоговый период и сроки предоставления отчетности.</li> <li>6. Порядок предоставления отчетной (новой) отчетности.</li> <li>7. Предоставление уточняющей отчетности.</li> <li>8. Уточнение показателей налоговой отчетности прошлых периодов.</li> </ol>		
<b>Раздел 2. Учет и отчетность по основным видам налогов и сборов</b>				
Тема 2.1. Учет налога на прибыль	Основные элементы налога на прибыль. Состав Валовых доходов. Состав Валовых расходов. Особенности определения базы налогообложения и порядок учета отрицательного значения объекта налогообложения. Специальные правила формирования и организации налогового учета налога на прибыль.	<b>Семинарские занятия:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Кто является плательщиками налога на прибыль?</li> <li>2. Назовите ставки налога на прибыль.</li> <li>3. Назовите отчетный и налоговый период по налогу на прибыль.</li> <li>4. Какие налогоплательщики могут применять кассовый метод при исчислении прибыли?</li> <li>5. Каковы особенности обложения налогом на прибыль иностранных организаций?</li> <li>6. Дайте определение доходов для целей налогообложения прибыли.</li> <li>7. Какова классификация доходов для целей</li> </ol>	<b>6</b>	<b>2</b>

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
		<p>налогообложения прибыли?</p> <p>8. Дайте определение расходов для целей налогообложения прибыли.</p> <p>9. Какова классификация расходов для целей налогообложения прибыли?</p> <p>10. Какие расходы не признаются для целей налогообложения прибыли?</p> <p>11. Перечень обязательных реквизитов регистров налогового учета?</p> <p>12. Группы регистров налогового учета?</p> <p>13. Перечень листов и приложений к ним, включаемых в декларацию, являющихся общими для всех налогоплательщиков?</p> <p>14. Раскройте способы уплаты налога на прибыль в бюджет?</p> <p>15. Как осуществляется перенос убытков на будущее?</p> <p>16. Раскройте понятие постоянной разницы?</p> <p>17. Раскройте понятие временной разницы?</p> <p>18. Как отражается в учете постоянное налоговое обязательство?</p> <p>19. Как отражается в учете отложенное налоговое обязательство?</p> <p>20. Как отражается в учете отложенный налоговый актив?.</p>		
Тема 2.2. Учет налогов (сборов), включаемых в себестоимость	Перечень налогов (сборов) затраты по которым не зависят от объема реализации продукции, товаров, работ, услуг. Специфика определения базы налогообложения по: экологическому налогу;	<b>Семинарские занятия:</b> 1. Кто является плательщиками по: экологическому налогу; плате за использование	<b>2</b>	<b>-</b>



Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
	плате за использование недр; сбору за специальное использование воды; сбору на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства; плате за землю; транспортному налогу. Ставки налогов (сборов), налоговые периоды. Особенности оплаты налогов (сборов) и предоставления отчетности.	<p>недр; сбору за специальное использование воды; сбору на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства; плате за землю; транспортному налогу?</p> <p>2. Назовите объекты налогообложения по: экологическому налогу; плате за использование недр; сбору за специальное использование воды; сбору на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства; плате за землю; транспортному налогу.</p> <p>3. Назовите особенности определения ставок по: экологическому налогу; плате за использование недр; сбору за специальное использование воды; сбору на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства; плате за землю; транспортному налогу.</p> <p>4. Назовите отчетные периоды по: экологическому налогу; плате за использование недр; сбору за специальное</p>		

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
		<p>использование воды; сбору на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства; плате за землю; транспортному налогу.</p> <p>5. Какие льготы предусмотрены законодательством по: экологическому налогу; плате за использование недр; сбору за специальное использование воды; сбору на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства; плате за землю; транспортному налогу.</p> <p>6. Особенности подачи деклараций, расчетов по: экологическому налогу; плате за использование недр; сбору за специальное использование воды; сбору на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства; плате за землю; транспортному налогу.</p>		
Тема 2.3. Учет налогов (сборов), уплачиваемых из выручки от реализации продукции, работ, услуг	Перечень налогов (сборов) затраты по которым зависят от объема реализации продукции, товаров, работ, услуг. Специфика определения базы налогообложения по: акцизному налогу; налогу с оборота; сбору за транзит, продажу и вывоз отдельных	<b>Семинарские занятия:</b> 1. Кто является плательщиками по: акцизному налогу; налогу с оборота; сбору за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров; сбору за	<b>4</b>	<b>-</b>

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
	<p>видов товаров; сбору за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов. Ставки налогов (сборов), налоговые периоды. Особенности оплаты налогов (сборов) и предоставления отчетности.</p>	<p>специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов?  2. Назовите объекты налогообложения по: акцизному налогу; налогу с оборота; сбору за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров; сбору за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов.  3. Назовите особенности определения ставок по: акцизному налогу; налогу с оборота; сбору за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров; сбору за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов.  4. Назовите отчетные периоды по: акцизному налогу; налогу с оборота; сбору за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров; сбору за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов.  5. Какие льготы предусмотрены законодательством по: акцизному налогу; налогу с оборота; сбору за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров; сбору за специальное использование рыбных и других водных живых</p>		

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
		ресурсов. 6. Особенности подачи деклараций, расчетов по: акцизному налогу; налогу с оборота; сбору за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров; сбору за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов.		
Тема 2.4. Учет подоходного налога	Учет налогоплательщиков контролирующими органами и налоговыми агентами. Порядок налогового учета доходов физических лиц. Состав доходов физических лиц и особенности определения базы налогообложения. Сроки и порядок представления отчетности об исчислении и уплате подоходного налога.	<b>Семинарские занятия:</b> 1. Кто является плательщиками подоходного налога? 2. Назовите объекты налогообложения (базу налогообложения) подоходного налога. 3. Назовите особенности определения ставок по подоходному налогу. 4. Назовите отчетные периоды подоходного налога. 5. Какие льготы предусмотрены законодательством по подоходному налогу. 6. Особенности подачи деклараций, расчетов по подоходному налогу.	<b>4</b>	<b>-</b>
<b>Раздел 3. Специальные налоговые режимы</b>				
Тема 3.1. Учет и отчетность упрощенного налога	Классификация налогоплательщиков упрощенного налога, их регистрация. Порядок налогового учета доходов плательщиками упрощенного налога. Ставки налога, налоговый период и налоговая отчетность	<b>Семинарские занятия:</b> 1. В чем сущность упрощенной системы налогообложения? 2. Кто является плательщиками упрощенного налога? 3. От каких налогов освобождаются плательщики упрощенного налога? 4. Назовите ставки упрощенного налога. 5. Назовите отчетный и налоговый период по	<b>4</b>	<b>-</b>

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
		упрощенному налогу. 6. Обязательные учетные регистры при исчислении упрощенного налога. 7. Декларирование упрощенного налога.		
Тема 3.2. Учет и отчетность при осуществлении платы за патент и других специальных налоговых режимов	Классификация налогоплательщиков по специальным налоговым режимам. Порядок применения патентной системы налогообложения: виды деятельности; регистрация, ставки, налоговый учет и отчетность. Порядок применения других специальных налоговых режимов: виды деятельности; регистрация, ставки, налоговый учет и отчетность.	<b>Семинарские занятия:</b> 1. Охарактеризовать другие специальные налоговые режимы. 2. Плательщики патента. 3. Запрещенные виды деятельности. 4. Ставки патентной платы. 5. Налоговый период. 6. Ведение налогового учета и предоставление отчетности плательщиками патента. 7. Плательщики сельскохозяйственного налога. 8. Расчет сельскохозяйственного налога и порядок уплаты. 9. Особенности налогового учета и отчетности по другим налогам плательщиков сельскохозяйственного налога. 10. Характеристика специального налогового режима: сбор за осуществление валютно- обменных операций. 11. Характеристика специального налогового режима: налогообложе- ние субъектов хозяйст- вования, осуществля- ющих транспортировку и поставку природного газа и энергоносителей на территорию и по	4	-

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
		территории ДНР. 12. Характеристика специального налогового режима: патент на добычу угля (угольной продукции) артелями.		

## 5. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

### 5.1. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Учебно-методический комплекс дисциплины «Налоговый учет и отчетность» представлен: электронный ресурс.

2. Методические рекомендации для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» представлен: электронный ресурс.

### 5.2. Перечень основной учебной литературы

1. Воробьева Л.В. Налоговый учет : Учебное пособие/ Л.В. Воробьева. Москва : Лаборатория книги, 2010. - 52 с.

2. Косов М.Е., Крамаренко Л.А, Оканова Т.Н.: Налогообложение доходов и имущества физических лиц : Учебное пособие / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Т.Н. Оканова. Москва: Юнити-Дана, 2012. - 432 с.

3. Харченко О.Н., А.А. Туровец А.А. Учет и налогообложение деятельности субъектов малого предпринимательства: Учебник / под ред. О.Н. Харченко. - Москва : Финансы и статистика, 2010. - 624 с.

### 5.3. Перечень дополнительной литературы

1. Налогообложение: планирование, анализ, контроль: Учебное пособие для студентов, обучающихся по спец. "Налоги и налогообложение". М.:КноРус,2009.-271 с.

2. Экономика фирмы:учебник для бакалавров, магистрантов, обучающихся по спец.:080103 (060700) "Национальная экономика", 080104 (060200) "Экономика труда".- М.:Юрайт,2012.-688 с.

3. Башарина А.В. Бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях: - Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям: "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение"/ под редакцией А.В. Башарина. Ростов н/Д:Феникс,2011.-317 с.

4. Никаноров П.С. Совместная деятельность: бухгалтерский учет и налогообложение.- М.:Налоговый вестник, 2008.-240 с.

5. Рябова Р.И. Учет и налогообложение ценных бумаг и долей.- М.:Налоговый вестник,2008.-320 с.

### 5.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Библиотека бухгалтерского учета [Электронный ресурс] — Режим доступа : <http://www.pro-u4ot.info>

2. Бухгалтер 911: Украинский бухгалтерский портал [Электронный ресурс] — Режим доступа : <http://buhgalter911.com/>

3. Все о бухгалтерском учете: Всеукраинская профессиональная газета [Электронный ресурс] — Режим доступа : <http://www.vobu.com.ua>

4. Дебет-кредит: Украинский бухгалтерский портал [Электронный ресурс] — Режим доступа : <http://www.dtkk.com.ua/>
5. Учебно-методические материалы ДонДУУ // [Электронный ресурс] — Режим доступа : <http://lib.dsum.edu.ua/>, <http://unilib.dsum.internal/> .
6. Учебно-методические материалы Донну // [Электронный ресурс] — Режим доступа : <http://www.donnu.edu.ua/ufin/>
7. Национальная библиотека Украины имени В.И. Вернадского. Электронная библиотека авторефератов диссертаций // [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://nbuv.gov.ua/eb/ard.html>.
8. Правовая система «Гарант» — <http://www.garant.ru/>
9. Правовая система «Консультант плюс» — <http://www.consultant.ru/>

## **7. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

### **7.1. Перечень информационных технологий**

- Компьютерное тестирование по итогам изучения разделов дисциплины.
- Проверка домашних заданий и консультирование посредством электронной почты.
- Использование электронных презентаций при проведении практических занятий.

### **7.2. Перечень программного обеспечения**

- Программы, демонстрации видео материалов (проигрыватель «Windows Media Player»).
- Программы для демонстрации и создания презентаций («Microsoft Power Point»).

### **7.3. Перечень информационных справочных систем**

- Консультант Плюс – Справочно-правовая система (разработчик ЗАО «Консультант Плюс»)

## **8. Фонд оценочных средств для контроля уровня сформированности компетенций**

### **8.1. Виды промежуточной аттестации.**

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний и умений), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме устного опроса (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (ответы на вопросы, тестовые задания), включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация по дисциплине в форме экзамена позволяет оценить уровень сформированности компетенций в целом и может осуществляться как в письменной и так и в устной форме.

### **8.2. Показатели и критерии оценки результатов освоения дисциплины.**

Средним баллом за дисциплину является средний балл за текущую учебную деятельность.

Механизм конвертации результатов изучения студентом дисциплины в оценки по традиционной шкале и шкале ECTS представлен в таблице.

Средний балл по дисциплине (текущая успеваемость)	Отношение полученного студентом среднего балла по дисциплине к максимально возможной величине	Оценка по государственной шкале	Оценка по шкале ECTS	Определение

	этого показателя			
4,5 – 5,0	90% – 100%	5	A	отлично – отличное выполнение с незначительным количеством неточностей (до 10%)
4,0 – 4,49	80% – 89%	4	B	хорошо – в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 20%)
3,75 – 3,99	75% – 79%	4	C	хорошо – в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 25%)
3,25 – 3,74	65% – 74%	3	D	удовлетворительно – неплохо, но со значительным количеством недостатков (до 35%)
3,0 – 3,24	60% – 64%	3	E	достаточно – выполнение удовлетворяет минимальные критерии, но со значительным количеством недостатков (до 40%)
до 3,0	35% – 59%	2	FX	неудовлетворительно с возможностью повторной сдачи (ошибок свыше 40%)
	0 – 34%	2	F	неудовлетворительно – надо поработать над тем, как получить положительную оценку (ошибок свыше 65%)

### 8.3. Критерии оценки работы студента.

При усвоении каждой темы за текущую учебную деятельность студента выставляются оценки по 5-балльной (традиционной) шкале. Оценка за каждое задание в процессе текущей учебной деятельности определяется на основе процентного отношения операций, правильно выполненных студентом во время выполнения задания:

- 90-100% – «5»,
- 75-89% – «4»,
- 60-74% – «3»,
- менее 60% – «2».

Если на занятии студент выполняет несколько заданий, оценка за каждое задание выставляется отдельно.

#### 8.3.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы)

Перечень вопросов для организации текущего контроля

1. Структура налоговой системы и налоговая политика в ДНР.
2. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.
3. Налоговый контроль – основные формы и порядок осуществления.
4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
5. Понятие, виды налоговых санкций и порядок их взыскания с юридических и физических лиц.
6. Обжалование актов налоговых органов.



7. Учетная политика для целей налогообложения – порядок составления, изменения и дополнения.
8. Различия бухгалтерского (финансового) и налогового учета.
9. Налог с оборота: плательщики, объект налогообложения, необлагаемые налогом операции.
10. Регистры для организации учета налога с оборота. Декларация по налогу с оборота.
11. Акцизы - объект налогообложения, определение налоговой базы, сроки и порядок уплаты, отражение в финансовом учете.
12. Налог на прибыль – налогоплательщики, налоговый и отчетный период, ставки налога.
13. Методы определения налоговой базы по налогу на прибыль
14. Доходы организации – их классификация; доходы, не учитываемые для целей налогообложения.
15. Расходы для целей обложения налогом на прибыль - принципы признания, классификация
16. Регистры налогового учета. Декларация по налогу на прибыль
17. Исчисление суммы и сроки уплаты налога на прибыль в бюджет.
18. П(С)БУ 17 «Налог на прибыль».
19. Подоходный налог – налоговая база и доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты, ставки налога.
20. Отражение в бухгалтерском учете удержанного подоходного налога.
21. Сельскохозяйственный налог – налогоплательщики, налоговая база, ставка, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
22. Упрощенный налог - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в налоговом и финансовом учете.
23. Транспортный налог - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
24. Земельный налог - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.

## **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Освоение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» предусматривает комплекс мероприятий, направленных на формирование у обучающихся базовых системных теоретических знаний, практических умений и навыков, необходимых для их применения на практике.

Базовый материал по конкретным вопросам осваиваемой дисциплины дается в рамках занятий лекционного типа.

Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля (4-5 см) для дополнительных записей. Необходимо записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры. Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их. В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами. Каждому студенту необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий.

Семинарские занятия по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» проводятся с целью применения и расширения знаний, полученных на лекциях и в ходе самостоятельной работы над литературными источниками с использованием современных информационных технологий, в частности, сети Интернет. Целью самостоятельной работы является повторение, закрепление и расширение пройденного на аудиторных занятиях материала.

Для правильного понимания изучаемых вопросов рекомендуется в полном объеме выполнять предложенные задания, строго следовать указаниям по подготовке к семинарским занятиям, последовательно проходить промежуточные и итоговые формы контроля.

Освоение дисциплины обучающимися целесообразно проводить в следующем порядке:

- 1) получение базовых знаний по конкретной теме дисциплины в рамках занятий лекционного типа;
- 2) работа с основной и дополнительной литературой по теме при подготовке к семинарским занятиям;
- 3) выполнение заданий самостоятельной работы по соответствующей теме до проведения семинарского занятия по ней;
- 4) закрепление полученных знаний в рамках проведения семинарского занятия;
- 5) получение дополнительных консультаций у преподавателя по соответствующей теме в дни и часы консультаций.

При подготовке к семинарским занятиям, контрольным и тестированию, следует в полной мере использовать академический курс литературы, рекомендованной преподавателем. Помимо учебной, научной литературы студентами должны активно использоваться хрестоматии – сборники текстов, иллюстрирующих содержание учебника, а также словари, справочники. Они дают более углубленное представление о проблемах, получивших систематическое изложение в учебниках. Умение работать с литературой означает научиться осмысленно пользоваться источниками.

Прежде чем приступить к освоению научной литературы, рекомендуется чтение учебников и учебных пособий.

Студентам рекомендуется выполнить самостоятельно рефераты и доклады, предлагаемые при подготовке к семинарским занятиям.

На семинарских занятиях регулярно проводятся тестирования. Для подготовки к тестированию, студенту рекомендуется повторять весь пройденный по дисциплине материал перед каждым семинарским занятием.

Серьезная и методически грамотно организованная работа по подготовке к семинарским занятиям, написанию письменных работ значительно облегчит подготовку к экзамену. Основными функциями экзамена являются: обучающая, оценочная и воспитательная. Экзамен позволит выработать ответственность, трудолюбие, принципиальность. При подготовке к экзамену студент повторяет, как правило, ранее изученный материал. В этот период сыграют большую роль правильно подготовленные заранее записи и конспекты. Студенту останется лишь повторить пройденное, учесть, что было пропущено, восполнить пробелы при подготовке к семинарам, закрепить ранее изученный материал.

#### **10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Учебные аудитории. Проектор и компьютер.

#### **11. Иные сведения и (или) материалы: (включаются на основании решения кафедры)**

**СВЕДЕНИЯ О ДОПОЛНЕНИИ И ИЗМЕНЕНИИ  
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ  
НА 20\_\_/20\_\_ УЧЕБНЫЙ ГОД**

[Название дисциплины]

дисциплина

[Код и наименование направления подготовки/специальности/профиль]

направление подготовки/специальность

**ДОПОЛНЕНО** (с указанием раздела РПУД)

**ИЗМЕНЕНО** (с указанием раздела РПУД)

**УДАЛЕНО** (с указанием раздела РПУД)

Реквизиты протокола заседания кафедры от _____ № _____ дата
---