

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б.1.В.03. Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)

(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.04.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки/специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование образовательной программы)

Магистр

(квалификация)

Заочная форма обучения

(форма обучения)

Год набора - 2024

Донецк

Автор(ы)-составитель(и) РПД:

Криштона И.В., канд. экон.наук, доцент, доцент кафедры учета и аудита

Заведующий кафедрой:

Петрушевский Ю.Л., д-р экон.наук, профессор, зав.кафедрой учета и аудита

Рабочая программа дисциплины Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень) одобрена на заседании кафедры Учет и аудит Донецкого института управления – филиал РАНХиГС.

протокол № 2 от « 07 » 11 2025 г.

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» является подготовка обучающихся к решению задач связанных с налоговым планированием, формированием и использованием ресурсов предприятия (учреждения, организации), подготовкой налоговой отчетности субъектов хозяйствования.

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.

1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

- изучить основные положения налогового учета, его предмет и объекты;
- ознакомиться с основными требованиями к ведению налогового учета формированию учетной политики для целей налогообложения;
- понять экономическую сущность формирования налогооблагаемых показателей;
- ознакомиться с порядком выявления налогооблагаемой базы по различным видам налогов и сборов при различных системах налогообложения;
- изучить методику построения налогового учета;
- научиться формировать и анализировать основные показатели учета по налогам.

1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОПОП ВО: Б1.В

1.3.1. Дисциплина "Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:

Микроэкономика (продвинутый уровень)

Практикум по бухгалтерскому финансовому учету

Финансовый учет имущества организации

Стандарты аудита: теория и практика применения

Финансовый учет источников формирования имущества организации

Риск-менеджмент

1.3.2. Дисциплина "Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)" выступает опорой для следующих элементов:

Преддипломная практика

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПКс-2.4: Выполняет специальные аудиторские задания по проверке налогового учета и налоговой отчетности на соответствие нормам и требованиям налогового законодательства

Знать:

Уровень 1	Законодательство Российской Федерации о аудиторской деятельности, о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации. Судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения
------------------	---

Уровень 2	Законодательство Российской Федерации о аудиторской деятельности; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации.
------------------	--

Уровень 3	на низком уровне: Законодательство Российской Федерации о аудиторской деятельности; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации.
------------------	--

Уметь:

Уровень 1	определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы; применять на практике законодательство Российской Федерации; оценивать
------------------	--

	потенциальные риски, связанные с нарушением сроков представления бухгалтерской отчетности и качества отчетной информации, разрабатывать способы их минимизации
Уровень 2	с ошибками определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы; применять на практике законодательство Российской Федерации; оценивать потенциальные риски, связанные с нарушением сроков представления бухгалтерской отчетности и качества отчетной информации, разрабатывать способы их минимизации
Уровень 3	на низком уровне определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы; применять на практике законодательство Российской Федерации; оценивать потенциальные риски, связанные с нарушением сроков представления бухгалтерской отчетности и качества отчетной информации, разрабатывать способы их минимизации
Владеть:	
Уровень 1	навыками организации и контроля представления документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; координации взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; организации процесса хранения документов бухгалтерского учета, обеспечение передачи их в архив в установленном порядке
Уровень 2	допускает ошибки при организации и контроле представления документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; координации взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; организации процесса хранения документов бухгалтерского учета, обеспечение передачи их в архив в установленном порядке
Уровень 3	затрудняется при организации и контроле представления документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; координации взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; организации процесса хранения документов бухгалтерского учета, обеспечение передачи их в архив в установленном порядке
1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:	
<i>ПКс -1.7: Демонстрирует навыки организации налогового учета экономического субъекта и его обособленных подразделений</i>	
Знать:	
Уровень 1	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; Российской Федерации. Методику налогового учета.
Уровень 2	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах. Методику налогового учета.
Уровень 3	на низком уровне: Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах. Методику налогового учета.
Уметь:	
Уровень 1	разрабатывать учетную политику для целей налогообложения; разрабатывать и вести регистры налогового учета; формировать налогооблагаемые базы по налогам; заполнять налоговые декларации и расчеты по различным видам налогов; исполнять обязательства перед бюджетом
Уровень 2	с ошибками разрабатывает учетную политику для целей налогообложения; разрабатывает и ведет регистры налогового учета; формирует налогооблагаемые базы по налогам; заполняет налоговые декларации и расчеты по различным видам налогов; исполняет обязательства
Уровень 3	на низком уровне разрабатывает учетную политику для целей налогообложения; разрабатывает и ведет регистры налогового учета; формирует налогооблагаемые базы по налогам; заполняет налоговые декларации и расчеты по различным видам налогов; исполняет обязательства
Владеть:	
Уровень 1	навыками разработки учетной политики для целей налогообложения; разработки и ведения

	регистров налогового учета; формирования налогооблагаемых баз по налогам; заполнения налоговых деклараций и расчетов по различным видам налогов; исполнения обязательств перед бюджетом
Уровень 2	допускает ошибки при разработке учетной политики для целей налогообложения; разработке и ведении регистров налогового учета; формировании налогооблагаемых баз по налогам; заполнении налоговых деклараций и расчетов по различным видам налогов; исполнении обязательств перед бюджетом
Уровень 3	затрудняется при разработке учетной политики для целей налогообложения; разработке и ведении регистров налогового учета; формировании налогооблагаемых баз по налогам; заполнении налоговых деклараций и расчетов по различным видам налогов; исполнении обязательств перед бюджетом

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

УК-1.2: Рассчитывает отдельные налоги и сборы в РФ; определяет правомерность использования налоговых вычетов; обоснованно оценивает налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы

Знать:

Уровень 1	налоги и налогообложение в РФ
Уровень 2	налоги и налогообложение в РФ, но допускает ошибки
Уровень 3	налоги и налогообложение в РФ на низком уровне

Уметь:

Уровень 1	формировать налоговых регистров и разрабатывать учётную политику для целей налогообложения организации
Уровень 2	формировать налоговых регистров и разрабатывать учётную политику для целей налогообложения организации, но допускает незначительные ошибки
Уровень 3	формировать налоговых регистров и разрабатывать учётную политику для целей налогообложения организации на низком уровне

Владеть:

Уровень 1	навыками формирования налоговых регистров и разработки учётной политики для целей налогообложения организации
Уровень 2	навыками формирования налоговых регистров, допускает ошибки при разработки учетной политики для целей налогообложения
Уровень 3	демонстрирует на низком уровне навыки формирования налоговых регистров и разработки учетной политики для целей налогообложения организации

В результате освоения дисциплины "Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)"

3.1	Знать:
	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации.
	Судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения
3.2	Уметь:
	оценивать налогооблагаемые доходы и признаваемые расходы; определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы; применять на практике законодательство Российской Федерации; оценивать потенциальные риски, связанные с нарушением сроков представления бухгалтерской отчетности и качества отчетной информации, разрабатывать способы их минимизации
3.3	Владеть:

	навыками формирования налоговых регистров и разработки учётной политики для целей налогообложения организации; организации и контроля представления документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; координации взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; организация процесса хранения документов бухгалтерского учета, обеспечение передачи их в архив в установленном порядке
--	---

1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом. По дисциплине "Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)" видом промежуточной аттестации является Экзамен

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость дисциплины "Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)" составляет 4 зачётные единицы, 144 часов.

Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.

2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. Теоретические основы ведения налогового учёта						
Тема 1.1. Принципы и методы формирования показателей в налоговом учете /Лек/	4	2	ПКс-2.4 ПКс -1.7 УК-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1	0	
Тема 1.1. Принципы и методы формирования показателей в налоговом учете /Ср/	4	13	ПКс-2.4 ПКс -1.7 УК-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.3	0	
Тема 1.2. Налоговый контроль и администрирование налогов /Ср/	4	13	ПКс-2.4 ПКс -1.7 УК-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.3	0	
Раздел 2. Принципы учета прямых и косвенных налогов						
Тема 2.1. Принципы учета и формирования налоговой отчетности по налогу на	4	2	ПКс-2.4 ПКс -1.7	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1	0	

добавленную стоимость и акцизному налогу /Сем зан/			УК-1.2	Л2.2Л3.2		
Тема 2.1. Принципы учета и формирования налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и акцизному налогу /Ср/	4	13	ПКс-2.4 ПКс -1.7 УК-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2	0	
Тема 2.2. Особенности учета и отчетности налога на прибыль для общей системы налогообложения /Сем зан/	4	2	ПКс-2.4 ПКс -1.7 УК-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.2	0	
Тема 2.2. Особенности учета и отчетности налога на прибыль для общей системы налогообложения /Ср/	4	13	ПКс-2.4 ПКс -1.7 УК-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.3	0	
Тема 2.3. Учет и отчетность основных налогов сельхозпроизводителей /Лек/	4	2	ПКс-2.4 ПКс -1.7 УК-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1	0	
Тема 2.3. Учет и отчетность основных налогов сельхозпроизводителей /Ср/	4	13	ПКс-2.4 ПКс -1.7 УК-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.3	0	
Тема 2.4. Принципы учета показателей по налогу на доходы физических лиц /Ср/	4	13	ПКс-2.4 ПКс -1.7 УК-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2	0	
Тема 2.5. Особенности учета и отчетности других налогов (сборов) /Ср/	4	15	ПКс-2.4 ПКс -1.7 УК-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.3	0	
Раздел 3. Организация учета и составление отчетности на общеобязательное государственное социальное страхование						
Тема 3.1. Правовые и организационные основы социального обеспечения на ОГСС /Ср/	4	13	ПКс-2.4 ПКс -1.7 УК-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.3	0	
Тема 3.2. Составление и предоставление отчетности на ОГСС /Лек/	4	2	ПКс-2.4 ПКс -1.7 УК-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1	0	
Тема 3.2. Составление и предоставление отчетности на ОГСС /Сем зан/	4	2	ПКс-2.4 ПКс -1.7 УК-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.2	0	
Тема 3.2. Составление и предоставление	4	13	ПКс-2.4	Л1.1 Л1.2	0	

отчетности на ОГСС /Ср/			ПКс -1.7 УК-1.2	Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.3		
Консультации по темам дисциплины /Конс/	4	4	ПКс-2.4 ПКс -1.7 УК-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3	0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

3.1 В процессе освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» используются следующие образовательные технологии: лекции (Л), семинарские занятия (СЗ), самостоятельная работа студентов (СР) по выполнению различных видов заданий.

3.2 В процессе освоения дисциплины используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «Power Point». Для наглядности используются материалы различных научных и технических экспериментов, справочных материалов, научных статей т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь со студентами, активизирующие вопросы, просмотр и обсуждение видеофильмов. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций.

При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный, диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы.

3.3 Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы студентов, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата, сообщения.

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература

1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	И. В. Криштопа	Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень) : учебно-методическое пособие для обучающихся 2-го курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 «Экономика» (магистерская программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения (239 с.)	ДОНАУИГС, 2021
Л1.2	З.И. Кругляк, М.В. Калинская.	Налоговый учет и отчетность: Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность : учебник / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 417 с. — (Высшее образование: Специалитет). — Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1978020 (417 с.)	Москва : ИНФРА-М, 2024
Л1.3	Малис, Н.И., Назарова, Н.А., Тихонова, А.В.	Прибыль организаций: налогообложение и учет: Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 180 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0482-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1080550 (180 с.)	Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020

2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
--	---------	----------	-------------------

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Бодрова, Т. В.	Налоговый учет и налоговое планирование: учебник / Текст : электронный. - URL: https://e.lanbook.com/book/173901 (320 с.)	Москва : Дашков и К, 2020
Л2.2	З.И. Кругляк, М.В. Калининская.	Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1843235 (353 с.)	Москва : ИНФРА-М, 2022

3. Методические разработки

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
ЛЗ.1	И.В. Криштопа	Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень): конспект лекций для обучающихся 2 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 Экономика всех форм обучения (215 с.)	Донецк : ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», 2024
ЛЗ.2	И.В. Криштопа	Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень): методические рекомендации для проведения семинарских занятий для обучающихся 2 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 Экономика всех форм обучения (32 с.)	Донецк : ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», 2024
ЛЗ.3	И.В. Криштопа	Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень): методические рекомендации по организации самостоятельной работы для обучающихся 2 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 Экономика всех форм обучения (46 с.)	Донецк : ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», 2024

4.2. Перечень ресурсов

информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	ЭБС «ЛАНЬ»	https://e.lanbook.com
Э2	ЭБС «ЗНАНИУМ»	https://znanium.ru
Э3	ЭБС «SOCHUM»	https://sochum.ru
Э4	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU	http://elibrary.ru/defaultx.asp
Э5	Бухгалтерский учет: журнал	https://buhgalt.ru

4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

- Libre Office (лицензия Mozilla Public License v2.0.)
- 7-Zip (лицензия GNU Lesser General Public License)
- AIMP (лицензия LGPL v.2.1)
- STDU Viewer (freeware for private non-commercial or educational use)
- GIMP (лицензия GNU General Public License)
- Inkscape (лицензия GNU General Public License).

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

База данных «Стандарты и правила бухгалтерского учета»	Минфина России	-
https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/standart/		
Некоммерческая интернет-версия справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»		-
https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home&utm_source=online&utm_medium=button		
Некоммерческая интернет-версия информационно-правового портала «Гарант»		-
https://ivo.garant.ru/#/startpage:0		

Справочный сервис для бухгалтера "Сообщество профессионалов" - <https://nalog-nalog.ru/>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, закреплены аудитории согласно расписанию учебных занятий: рабочее место преподавателя, посадочные места по количеству обучающихся, доска меловая, персональный компьютер с лицензированным программным обеспечением общего назначения, мультимедийный проектор, экран, интерактивная панель.

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Перечень вопросов для промежуточной аттестации

- Охарактеризуйте направления системы учета организации и дайте им характеристику. Выделить исторические аспекты возникновения и развития налогового учета.
- Организация налогового учета и учетная политика. Функции налогового учета. Виды налогового учета в зависимости от степени участия бухгалтерского учета.
- Нормативно-правовое обеспечение налогового учета. Понятие налогов, сборов и их элементы. Сущность налоговой системы РФ.
- Общая система налогообложения и специальные налоговые режимы в РФ.
- Основные методы налогового учета. Регистры налогового учета и их характеристика.
- Охарактеризуйте способы осуществления налогового контроля. Что представляют собой противоправные действия налогоплательщика (налоговые нарушения)?
- Что является мерой ответственности за совершение налоговых нарушений. Охарактеризуйте налоговые санкции, применяемые к налогоплательщикам. Дайте характеристику основным финансовым санкциям, применяемым за совершение налоговых нарушений.
- Раскройте порядок обжалования решений органов доходов и сборов по привлечению к ответственности налогоплательщиков. В каких случаях привлечение к ответственности налогоплательщиков за налоговые нарушения не предусмотрены? Срок исковой давности и случаи, когда срок исковой давности не исчисляется или приостанавливается.
- Раскройте принципы налогообложения по налогу с оборота. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по налогу с оборота. Порядок признания и погашение обязательств по налогу с оборота.
- Раскройте принципы налогообложения по акцизному налогу. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по акцизному налогу. Порядок признания и погашение обязательств по акцизному налогу.
- Раскройте принципы налогообложения налогом на прибыль при общей системе налогообложения (элементы налога). Состав и структура Декларации по налогу на прибыль.
- Охарактеризуйте особенности обложения налогом на прибыль иностранных организаций.
- Организация налогового учета и отражение в отчетности валовых доходов при общей системе налогообложения. Учет и отражение в отчетности показателей, которые не включаются в валовые доходы отчетного периода.
- Организация налогового учета и отражение в отчетности валовых расходов при общей системе налогообложения. Учет и отражение в отчетности показателей, которые не включаются в валовые расходы отчетного периода.
- Учет и отражение в отчетности операций с основными средствами и нематериальными активами.
- Раскройте особенности формирования в финансовом учете расходов на уплату налога на прибыль. Понятие постоянной и временной налоговой разницы при учете налога на прибыль. Отражение в учете отложенного налогового обязательства или актива.
- Охарактеризуйте общие особенности налогообложения сельхозпроизводителей. Выделить виды налогообложения, которые используются сельхозпроизводителями. Охарактеризуйте преимущества и недостатки каждого вида.
- Раскройте принципы налогообложения сельхозпроизводителей сельскохозяйственным налогом. Учет налогооблагаемых показателей и отражение в отчетности.
- Раскройте принципы налогообложения сельхозпроизводителей фиксированным сельскохозяйственным налогом. Учет налогооблагаемых показателей и отражение в отчетности.
- Раскройте принципы налогообложения сельхозпроизводителей при особом режиме налогообложения налогом на прибыль и налогом с оборота. Учет налогооблагаемых показателей и отражение в отчетности.
- Раскройте основные элементы подоходного налога. Дайте характеристику основным видам доходов физических лиц, которые облагаются (не облагаются) подоходным налогом и укажите ставки налога.
- Раскройте структуру и общие правила предоставления налоговой отчетности по подоходному налогу налоговыми агентами.
- Раскройте принципы налогообложения по экологическому налогу. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по экологическому налогу. Порядок признания и погашение обязательств по экологическому налогу.

24. Раскройте принципы налогообложения по сбору за специальное использование воды. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по сбору за специальное использование воды. Порядок признания и погашение обязательств по сбору за специальное использование воды.
25. Раскройте принципы налогообложения по плате за использование недр. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по плате за использование недр. Порядок признания и погашение обязательств по плате за использование недр.
26. Раскройте принципы налогообложения по сбору на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по сбору на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства. Порядок признания и погашение обязательств по сбору на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства.
27. Раскройте принципы налогообложения по плате за землю. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по плате за землю. Порядок признания и погашение обязательств по плате за землю.
28. Раскройте принципы налогообложения по транспортному налогу. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по транспортному налогу. Порядок признания и погашение обязательств по транспортному налогу.
29. 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.
30. Раскройте принципы налогообложения по сбору за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по сбору за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров. Порядок признания и погашение обязательств по сбору за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров.
31. Раскройте принципы налогообложения по сбору за специальное использование водных биоресурсов. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по сбору за специальное использование водных биоресурсов. Порядок признания и погашение обязательств по сбору за специальное использование водных биоресурсов.
32. В чем сущность упрощенной системы налогообложения. Принципы формирования, учета и отражения в отчетности показателей при упрощенной системе налогообложения. Обязательные учетные регистры при исчислении упрощенного налога.
33. Плательщики патента. Запрещенные виды деятельности. Ставки патентной платы. Налоговый период. Ведение налогового учета и предоставление отчетности плательщиками патента.
34. Характеристика специального налогового режима: сбор за осуществление валютно-обменных операций. Учет и отчетность по уплате сбора за осуществление валютно-обменных операций.
35. Раскройте принципы осуществления общеобязательного социального страхования граждан Донецкой Народной Республики (застрахованные лица, страховщики, страхователи, материальное обеспечение).
36. Дать характеристику нормативно-правовому обеспечению по начислению, ведению учета и отражению в отчетности ЕВ на ОГСС (элементы ЕВ на ОГСС). Раскройте перечень выплат, которые не подлежат обложению ЕВ на ОГСС.
37. Раскройте принципы формирования показателей при исчислении ЕВ на ОГСС. Дайте характеристику структуре отчета Отчет о суммах начисленной заработной платы (дохода, денежного обеспечения, помощи, компенсации) застрахованных лиц и суммы начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование в органы доходов и сборов. Порядок отражения ЕВ на ОГСС в учете.
38. Раскройте порядок исправления ошибок в Отчете о суммах начисленной заработной платы (дохода, денежного обеспечения, помощи, компенсации) застрахованных лиц и суммы начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование в органы доходов и сборов.

5.2. Темы письменных работ

- Темы для подготовки обучающимися рефератов (докладов) по дисциплине «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)»
1. Структура налоговой системы и налоговая политика РФ.
 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. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

19. Налог на доходы физических лиц – 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.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)" разработан в соответствии с локальными нормативными актами Донецкого филиала РАНХиГС.

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)" представлен в виде комплекта оценочных материалов (КОМ) к образовательной программе.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля обучающихся по дисциплине «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» включает в себя:

1. Устный опрос
2. Тестовые задания
3. Практические задания и ситуации
4. Реферат
5. Сообщение
6. Контроль знаний по раздел

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.

2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Освоение дисциплины «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» 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 (продвинутый уровень)» 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, контролю знаний по разделу, следует в полной мере использовать академический курс литературы, рекомендованной преподавателем. Помимо учебной, научной литературы обучающиеся должны активно использоваться хрестоматии – сборники текстовых заданий, 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.

Обучающимся рекомендуется выполнить самостоятельно рефераты и готовить сообщения, предлагаемые при подготовке к семинарским занятиям.

На семинарских занятиях регулярно проводятся тестирования. Для подготовки к тестированию, обучающемуся 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 обучающийся повторяет, как правило, ранее изученный материал. В этот период сыграют большую роль правильно подготовленные заранее записи и конспекты. Обучающемуся останется лишь повторить пройденное, учесть, что было пропущено, восполнить пробелы при подготовке к семинарам, закрепить ранее изученный материал.