

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"

Финансово-экономический

Учета и аудита

27.04.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.09 "Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)"

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Квалификация *магістр*

Форма обучения **очная**

Общая трудоемкость **3 ЗЕТ**

Год начала подготовки по учебному плану **2024**

Донецк
2024

Составитель(и):

канд. экон. наук, доцент

_____ И.В. Криштопа

Рецензент(ы):

канд. экон. наук, доцент

_____ Т.И. Ардатьяева

Рабочая программа дисциплины (модуля) "Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)" разработана в соответствии с:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939)

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена на основании учебного плана Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 27.04.2023 протокол № 12.

Срок действия программы: 2023-2025

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Учета и аудита

Протокол от 29.03.2024 № 9

Заведующий кафедрой:

д-р экон.наук, профессор, Петрушевский

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Учета и аудита

Протокол от " ____ " _____ 2024 г. № ____

Зав. кафедрой д-р экон.наук, профессор, Петрушевский Ю.Л.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Учета и аудита

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. № ____

Зав. кафедрой д-р экон.наук, профессор, Петрушевский Ю.Л.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Учета и аудита

Протокол от " ____ " _____ 2026 г. № ____

Зав. кафедрой д-р экон.наук, профессор, Петрушевский Ю.Л.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Учета и аудита

Протокол от " ____ " _____ 2027 г. № ____

Зав. кафедрой д-р экон.наук, профессор, Петрушевский Ю.Л.

(подпись)

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:

Организация и методика внутреннего аудита

Микроэкономика (продвинутый уровень)

Практикум по бухгалтерскому финансовому учету

Финансовый учет имущества организации

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

Управленческий учет (продвинутый уровень)

Подготовка и защита выпускной квалификационной работы

Преддипломная практика

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПК-5.1: Выполняет специальные аудиторские задания по проверке налогового учета и налоговой отчетности на соответствие нормам и требованиям налогового законодательства

Знать:

Уровень 1	методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки
Уровень 2	специфику решения сложных и спорных вопросов, возникающие при выявлении, отражении и обобщении налогооблагаемых показателей
Уровень 3	порядок определения объема документации для организации налогового учета экономического субъекта

Уметь:

Уровень 1	разрабатывать учетную политику для экономического субъекта в условиях среды в которой он функционирует
Уровень 2	находить системные подходы для выявления налогооблагаемых показателей и формирования налоговой отчетности в сложных и спорных вопросах
Уровень 3	разрабатывать специфические первичные документы и разрабатывать систему документооборота для организации налогового учета

Владеть:

Уровень 1	методологией и методами организации налогового учета и составления налоговой отчетности экономических субъектов различных видов деятельности и отраслей экономики
Уровень 2	методиками разработки планов оказания услуг по ведению налогового учета
Уровень 3	способами осуществления контроля и надзора за деятельностью экономического субъекта

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПК-1.6: Организует ведение налогового учета и составление налоговой отчетности в субъектах хозяйствования, в том числе имеющих обособленные подразделения

Знать:

Уровень 1	порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства о налогообложении, формы налоговой отчетности и сроки их представления
Уровень 2	законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта
Уровень 3	правовые и нормативные документы в области профессиональной деятельности

Уметь:

Уровень 1	определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям налоговой отчетности
Уровень 2	организовывать и осуществлять налоговый учет и его имущественное положение
Уровень 3	использовать правовые знания в области профессиональной деятельности

Владеть:

Уровень 1	навыками использования правовых знаний в области профессиональной деятельности
Уровень 2	навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления налоговой отчетности
Уровень 3	методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки

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

3.1	Знать:
	Сущность положений законодательных и нормативных актов в сфере налогообложения, особенности проведения анализа деятельности организации с точки зрения ее влияния на объект налогообложения, типовые методики формирования бухгалтерских и налоговых показателей, алгоритмы организационно-управленческих решений и особенности их применения в налоговом учете.
3.2	Уметь:
	Применять на практике теоретические основы, изложенные в законодательных и нормативных актах в сфере налогообложения в условиях разработки и применения регистров синтетического и аналитического учета для формирования базы налогообложения. Умеет применять классическую процедуру ведения налогового учета и составления налоговой отчетности для обособленных организаций и организаций имеющих обособленные подразделения.
3.3	Владеть:
	Навыками формирования отчетной документации в сфере налогообложения на основе законодательных и нормативных требований для обособленных организаций и организаций имеющих обособленные подразделения. Опытном самостоятельном применении организационно-управленческих решений, способностью защищать аргументировано свои решения в области налогового учета и отчетности.

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 Зачет с оценкой

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость дисциплины "Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)" составляет 3 зачётные единицы, 108 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/	3	2	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.2 Э1 Э2	0	
Тема 1.1. Принципы и методы формирования показателей в налоговом учете /Сем зан/	3	4	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.1. Принципы и методы формирования показателей в налоговом учете /Ср/	3	6	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2	0	
Тема 1.2. Налоговый контроль и администрирование налогов /Лек/	3	2	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.2 Э1 Э2	0	
Тема 1.2. Налоговый контроль и администрирование налогов /Сем зан/	3	4	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.2. Налоговый контроль и администрирование налогов /Ср/	3	6	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2	0	
Раздел 2. Принципы учета прямых и косвенных налогов						
Тема 2.1. Принципы учета и формирования налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и акцизному налогу /Лек/	3	2	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.2 Э1 Э3	0	

Тема 2.1. Принципы учета и формирования налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и акцизному налогу /Сем зан/	3	4	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.3 Э1 Э3	0	
Тема 2.1. Принципы учета и формирования налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и акцизному налогу /Ср/	3	3	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Э1 Э3	0	
Тема 2.2. Особенности учета и отчетности налога на прибыль для общей системы налогообложения /Лек/	3	2	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.2 Э1 Э3	0	
Тема 2.2. Особенности учета и отчетности налога на прибыль для общей системы налогообложения /Сем зан/	3	4	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.3 Э1 Э3	0	
Тема 2.2. Особенности учета и отчетности налога на прибыль для общей системы налогообложения /Ср/	3	4	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.1 Э1 Э3	0	
Тема 2.3. Учет и отчетность основных налогов сельхозпроизводителей /Лек/	3	4	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .2 Э1 Э3	0	
Тема 2.3. Учет и отчетность основных налогов сельхозпроизводителей /Сем зан/	3	8	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .3 Э1 Э3	0	
Тема 2.3. Учет и отчетность основных налогов сельхозпроизводителей /Ср/	3	6	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.1 Э1 Э3	0	
Тема 2.4. Принципы учета показателей по налогу на доходы физических лиц /Лек/	3	2	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .2 Э1 Э3	0	
Тема 2.4. Принципы учета показателей по налогу на доходы физических лиц /Сем зан/	3	4	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .3 Э1 Э3	0	
Тема 2.4. Принципы учета показателей по налогу на доходы физических лиц /Ср/	3	3	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.1 Э1 Э3	0	
Тема 2.5. Особенности учета и отчетности других налогов (сборов) /Лек/	3	2	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .2 Э1 Э3	0	

Тема 2.5. Особенности учета и отчетности других налогов (сборов) /Сем зан/	3	4	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .3 Э1 Э3	0	
Тема 2.5. Особенности учета и отчетности других налогов (сборов) /Ср/	3	4	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.1 Э1 Э3	0	
Раздел 3. Организация учета и составление отчетности на общеобязательное государственное социальное страхование						
Тема 3.1. Правовые и организационные основы социального обеспечения на ОГСС /Лек/	3	2	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .2 Э1 Э3	0	
Тема 3.1. Правовые и организационные основы социального обеспечения на ОГСС /Сем зан/	3	4	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .3 Э1 Э3	0	
Тема 3.1. Правовые и организационные основы социального обеспечения на ОГСС /Ср/	3	6	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Э1 Э3	0	
Тема 3.2. Составление и предоставление отчетности на ОГСС /Лек/	3	2	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .2 Э1 Э3	0	
Тема 3.2. Составление и предоставление отчетности на ОГСС /Сем зан/	3	4	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .3 Э1 Э3	0	
Тема 3.2. Составление и предоставление отчетности на ОГСС /Ср/	3	8	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Э1 Э3	0	
Консультации по темам дисциплины /Конс/	3	2	ПК-1.6 ПК-5.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	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	Устинова, Я. И.	Налоговый учет и отчетность: учебное пособие (344 с.)	Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2017
Л1.3	Клушанцева, Г. В., Клушанцев, Д. В.	Налоговый аудит: учебное пособие (75 с.)	Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2018
2. Дополнительная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Мигунова, М. И.	Налоги и налоговый учет : учебное пособие (244 с.)	Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2019
Л2.2	Майбуров, И. А., Абрамов, М. Д., Агарков, Г. А. [и др.]	Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» (518 с.)	Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017
Л2.3	Муравицкая, Н. К.	Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета, порядок формирования бухгалтерской отчетности на малых предприятиях: монография (134 с.)	Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021
3. Методические разработки			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	И. В. Криштопа	Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень): методические рекомендации по организации самостоятельной работы для обучающихся 2 курса образовательной программы магистратуры	Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2021

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
		направления подготовки 38.04.01 Экономика (магистерская программа: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения (32 с.)	
ЛЗ.2	И. В. Криштопа	Налоговый учет и отчетность (продвинутого уровня): конспект лекций для обучающихся 2 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 Экономика (магистерская программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения (162 с.)	Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2021
ЛЗ.3	И. В. Криштопа	Налоговый учет и отчетность (продвинутого уровня): методические рекомендации для проведения семинарских занятий для обучающихся 2 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 Экономика (магистерская программа: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения (61 с.)	Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2021

4.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Правовая навигационная система "Кодексы и Законы"	https://www.zakonrf.info/
Э2	eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]:	https://elibrary.ru/defaultx.asp
Э3	Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации	https://www.nalog.gov.ru/

4.3. Перечень программного обеспечения

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

Использование электронных презентаций, электронного курса лекций, офисных программ; организация взаимодействия с обучающимися посредством: электронной почты, видеоконференцсвязи, платформы многофункциональной системы дистанционного обучения Moodle, чатов. Организация взаимодействия с обучающимися происходит при личном взаимодействии на лекционных и семинарских занятиях, а также посредством электронной почты учебной группы (рассылка обучающимся лекционного материала, индивидуальных заданий) либо многофункциональной системы дистанционного обучения Moodle, где выложено всё обеспечение дисциплины, задания для самостоятельного решения, контрольные задания. Выполненные индивидуальные задания обучающиеся могут сдать преподавателю лично, либо отправить по почте, либо выполнять в Moodle. Обучающийся во время самостоятельной подготовки обеспечен рабочим местом в читальном зале (компьютерном классе) с выходом в Интернет где используется лицензионное программное обеспечение: Операционная система «Windows 8.1 Профессиональная»; ПО «Microsoft Office 2010»; Интернет браузеры «Mozilla» «Firefox», «Internet Explorer»; ПО «Антивирус Касперского».

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Правовая навигационная система "Кодексы и Законы" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.zakonrf.info/>
 Главбух ДНР: Электронно-информационное издание [Электронный ресурс] –Режим доступа: <http://gb-dnr.com/>
 TAX CONSULT. Бухгалтерия Донецк: официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.taxconsult.pro>
 Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - <http://elibrary.ru/defaultx.asp>
 Электронная библиотека Института проблем рынка РАН Российской академии наук (ИПР РАН) – <http://www.ipr-ras.ru/libr.htm>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: № 401 учебный корпус № 3/а - комплект мультимедийного оборудования: ноутбук, мультимедийный проектор, экран; - специализированная мебель:

рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся (24), стационарная доска, Windows 8.1 Professional x86/64 (академическая подписка DreamSpark Premium), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0).

Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации:

читальные залы, учебные корпуса 1, 6. Адреса: г. Донецк, ул. Челюскинцев, 163а; г. Донецк, ул. Артема, 94.

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (ЭИОС ГОУ ВПО «ДОНАУИГС») и электронно-библиотечную систему (ЭБС IPRbooks), а также возможностью индивидуального неограниченного доступа обучающихся в ЭБС и ЭИОС посредством Wi-Fi с персональных мобильных устройств.

Сервер: AMD FX 8320/32Gb(4x8Gb)/4Tb(2x2Tb). На сервере установлена свободно распространяемая операционная система DEBIAN 10. MS Windows 8.1 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Office 2010 Russian (лицензии Microsoft № 47556582, № 49048130), Mozilla Firefox (лицензия MPL2.0), Moodle (Modular Object-Oriented Dynamic Learning Environment, лицензия GNU GPL), IncScape (лицензия GPL 3.0+), PhotoScape (лицензия GNU GPL).

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 ДНР.
- Общая система налогообложения и специальные налоговые режимы в ДНР.
- 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 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 в ДНР. 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.

20. Раскройте принципы налогообложения сельхозпроизводителей при особом режиме налогообложения налогом на прибыль и налогом с оборота. Учет налогооблагаемых показателей и отражение в отчетности.

21. Раскройте основные элементы подоходного налога. Дайте характеристику основным видам доходов физических лиц, которые облагаются (не облагаются) подоходным налогом и укажите ставки налога.

22. Раскройте структуру и общие правила предоставления налоговой отчетности по подоходному налогу налоговыми агентами.

23. 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 по дисциплине «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)»

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.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)" разработан в соответствии с локальным нормативным актом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)" в полном объеме представлен в виде приложения к данному РПД.

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.