

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: заместитель директора
Дата подписания: 20.01.2026 09:44:26
Уникальный программный ключ:
848621b05e7a2c59da67cc47a060a910fb948b62

Приложение 3
к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.14 Налоговый учет и отчетность

(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки/специальности)

Налоги и налогообложение

(наименование образовательной программы)

Бакалавр

(квалификация)

Очная форма обучения

(форма обучения)

Год набора – 2024

Донецк

Автор(ы)-составитель(и) РПД:

Кондрашова Татьяна Николаевна, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела

Заведующий кафедрой:

Волощенко Лариса Михайловна, д-р. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой финансовых услуг и банковского дела

Рабочая программа дисциплины Б1.В.14 Налоговый учет и отчетность одобрена на заседании кафедры финансовых услуг и банковского дела Донецкого филиала РАНХиГС.

протокол № 01 от «27» октября 2025 г.

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

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 учете и налоговой отчетности.

1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Задачами дисциплины являются:
сформировать целостное представление о налогообложении организаций;
подготовить специалистов, знающих налоговое законодательство, умеющих применять на практике основы законодательства;
научить обучающихся формировать налоговую отчетность;
привить навыки анализа практического материала и выработки предложений по совершенствованию налогового учета и отчетности организаций.

1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОПОП ВО: Б1.В

1.3.1. Дисциплина "Налоговый учет и отчетность" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:

Введение в специальность

Теория и история налогообложения

Основы финансовой грамотности

Бухгалтерский учет

1.3.2. Дисциплина "Налоговый учет и отчетность" выступает опорой для следующих элементов:

Лабораторный практикум по налогам и налогообложению

Налоговые риски в системе экономической безопасности

Налоговый аудит и организация налоговых проверок

Налогообложение некоммерческих организаций

Специальные налоговые режимы

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

УК-9.2: Способен использовать инструменты и методы бухгалтерского анализа в рамках профессиональной деятельности

Знать:

Уровень 1 Основные понятия бухгалтерского анализа (активы, пассивы, доходы, расходы).

Уровень 2 Методы комплексного анализа финансового состояния предприятия.

Уровень 3 Методы прогнозирования и моделирования финансовых показателей.

Уметь:

Уровень 1 Рассчитывать базовые показатели (например, коэффициент текущей ликвидности).

Уровень 2 Проводить сравнительный анализ отчетности за разные периоды.

Уровень 3 Разрабатывать комплексные аналитические модели для оценки бизнеса.

Владеть:

Уровень 1 Навыками работы с простыми таблицами и калькуляторами для расчётов.

Уровень 2 Методами анализа ликвидности, финансовой устойчивости и рентабельности.

Уровень 3 Методами интеграции бухгалтерского анализа в систему стратегического планирования компании.

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПК-1.3: Самостоятельно определяет полный пакет налоговой отчетности и сопутствующей документации – от заполнения деклараций и расчётов до подбора подтверждающих документов и их представления в налоговые органы с использованием интернет-сервисов ФНС, обеспечивая соответствие формальным и содержательным требованиям Налогового Кодекса РФ, а также знает особенности запросов и требований налоговых органов в рамках контрольных мероприятий, включая подготовку мотивированных уведомлений, возражений, жалоб и ходатайств с необходимыми приложениями

Знать:

Уровень 1	Основные формы налоговой отчетности (декларации по НДС, налогу на прибыль, 6-НДФЛ и др.).
Уровень 2	Полный перечень налоговой отчетности, обязательной для организации.
Уровень 3	Специфику налогового контроля и правоприменительной практики.
Уметь:	
Уровень 1	Заполнять простые налоговые декларации по установленным формам.
Уровень 2	Формировать полный пакет налоговой отчетности и сопутствующих документов.
Уровень 3	Разрабатывать стратегию взаимодействия с налоговыми органами при контрольных мероприятиях.
Владеть:	
Уровень 1	Базовыми инструментами проверки корректности заполнения деклараций.
Уровень 2	Методами анализа налоговых рисков и корректировки отчетности.
Уровень 3	Продвинутыми инструментами налогового планирования и оптимизации.

В результате освоения дисциплины "Налоговый учет и отчетность" обучающийся должен:

3.1	Знать:
	типовые методики формирования бухгалтерских и налоговых показателей;
	алгоритм организационно-управленческого решения и находить аргументы для их принятия
3.2	Уметь:
	применять классическую процедуру ведения налогового учета и составления отчетности;
	применять алгоритм организационно-управленческого решения и находит аргументы для их принятия
3.3	Владеть:
	владеть приемами ведения налогового учета, обработки данных для составления отчетности и умением использовать их в профессиональной деятельности;
	самостоятельно принимать организационно-управленческие решения, способностью защищать аргументировано свои решения

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" видом промежуточной аттестации является Экзамен

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость дисциплины "Налоговый учет и отчетность" 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. Налоговый учет и налоговая система: понятия, элементы, нормативные документы /Лек/	4	4	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.1. Налоговый учет и налоговая система: понятия, элементы, нормативные документы /Сем зан/	4	4	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.1. Налоговый учет и налоговая система: понятия, элементы, нормативные документы /Ср/	4	6	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.2. Первичное наблюдение и обобщение данных в налоговом учете /Лек/	4	4	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.2. Первичное наблюдение и обобщение данных в налоговом учете /Сем зан/	4	4	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.2. Первичное наблюдение и обобщение данных в налоговом учете /Ср/	4	6	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.3. Общие особенности составления, предоставления и внесения изменений в налоговую отчетность /Лек/	4	4	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.3. Общие особенности составления, предоставления и внесения изменений в налоговую отчетность /Сем зан/	4	4	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.3. Общие особенности составления, предоставления и внесения изменений в налоговую отчетность /Ср/	4	6	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Раздел 2. Учет и отчетность по основным видам налогов						
Тема 2.1. Учет непрямых налогов /Лек/	4	4	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	

Тема 2.1. Учет не прямых налогов /Сем зан/	4	4	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.1. Учет не прямых налогов /Ср/	4	6	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.2. Общие правила учета налога на прибыль /Лек/	4	4	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.2. Общие правила учета налога на прибыль /Сем зан/	4	4	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.2. Общие правила учета налога на прибыль /Ср/	4	5	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.3. Налоговый учет доходов организации /Лек/	4	6	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.3. Налоговый учет доходов организации /Сем зан/	4	6	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.3. Налоговый учет доходов организации /Ср/	4	4	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.4. Налоговый учет расходов организации /Лек/	4	6	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.4. Налоговый учет расходов организации /Сем зан/	4	6	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.4. Налоговый учет расходов организации /Ср/	4	4	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.5. Налоговый учет и отчетность по налогу с доходов физических лиц /Лек/	4	4	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	

Тема 2.5. Налоговый учет и отчетность по налогу с доходов физических лиц /Сем зан/	4	4	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.5. Налоговый учет и отчетность по налогу с доходов физических лиц /Ср/	4	6	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Консультация /Конс/	4	2	УК-9.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Экзамен /Экзамен/	4	27	УК-9.2 ПК-1.3		0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

<p>В процессе освоения дисциплины "Налоговый учет и отчетность" используются следующие образовательные технологии: лекции (Л), семинарские занятия (Сем зан), самостоятельная работа студентов (СР), консультации (Конс) по выполнению различных видов заданий.</p> <p>В процессе освоения дисциплины "Налоговый учет и отчетность" 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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>

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

4.1. Рекомендуемая литература			
1. Основная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис.	Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов (405 с.)	Москва : Издательство Юрайт, 2024
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:	Москва : ИНФРА-М, 2024

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
		Специалитет). — Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1978020 (417 с.)	
Л1.3	Малис, Н. И. Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис.	Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов (405 с.)	— Москва : Издательство Юрайт, , 2025

2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Н.А. Никифорова, С.Н. Миловидова.	Налоговый анализ : учебник (418)	КНОРУС, 2020
Л2.2	З.И. Кругляк, М.В. Калинская.	Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — 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
Л2.3	Цыденова, Э.Ч., Аюшиева, Л.К.	Бухгалтерский и налоговый учет: Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-020187-0. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2159180 (399 с.)	Москва : ИНФРА-М, 2025

3. Методические разработки

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
ЛЗ.1	Кондрашова Т.Н.	Налоговый учет и отчетность: Методические рекомендации для проведения семинарских занятий для студентов 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (48)	ФГБОУ ВО ДОНАУИГС, 2024
ЛЗ.2	Кондрашова Т.Н.	Налоговый учет и отчетность: конспект лекций для студентов 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (108)	ФГБОУ ВО ДОНАУИГС, 2024
ЛЗ.3	Кондрашова Т.Н.	Налоговый учет и отчетность: фонд оценочных средств для студентов 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (25)	ФГБОУ ВО ДОНАУИГС, 2024

4.2. Перечень ресурсов

информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU	http://elibrary.ru/
Э2	Федеральная налоговая служба РФ	http://www.nalog.ru
Э3		

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

1. Научная библиотека РАНХиГС. URL: <http://lib.ranepa.ru/>;
2. Научная электронная библиотека eLibrary.ru. URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>;
3. Национальная электронная библиотека. URL: www.nns.ru;
4. Российская государственная библиотека. URL: www.rsl.ru;
5. Российская национальная библиотека. URL: www.nnir.ru;
6. Электронная библиотека Grebennikon. URL: <http://grebennikon.ru/>;
7. Электронно-библиотечная система Издательства «Лань». URL: <http://e.lanbook.com>;
8. Электронно-библиотечная система ЮРАЙТ. URL: <http://www.biblio-online.ru/>;
9. Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.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 устного опроса

Раздел 1. Теоретические основы ведения налогового учёта

Тема 1.1. Налоговый учет и налоговая система: понятия, элементы, нормативные документы

1. В чем сущность налогового учета? Для чего он предназначен?
 2. Охарактеризуйте отличительные особенности налогового учета и бухгалтерского (финансового) учета.
 3. Что такое учетная политика и какие структурные уровни в ней должны быть предусмотрены по каждому налогу (сбору)?
 4. Раскройте порядок разработки, утверждения и применения учетной политики налогового учета.
 5. Охарактеризуйте организационные и технические аспекты учетной политики налогового учета.
 6. Дайте определение понятиям «налог», «сбор» и выделите отличительные особенности этих категорий.
 7. Перечислите элементы налога (сбора) и дайте им характеристику.
 8. Что такое налоговая система и какие требования предъявляются к ней?
 9. Какой нормативный документ регулирует порядок формирования налоговой системы в РФ? Какие налоги (сборы) являются составляющей данной системы?
 10. Общая система налогообложения и специальные налоговые режимы: понятие и разновидности.
 11. Кто такие налогоплательщики и какие виды налогоплательщиков Вам известны? Для каких налогоплательщиков ведение налогового учета является обязательным?
 12. Охарактеризуйте права и обязанности налогоплательщиков.
 13. Каким образом могут осуществлять хозяйственную деятельность нерезиденты (юридические лица, физические лица-предприниматели).
 14. Кто такие представители налогоплательщика? В чем сущность оказания услуг представителя?
 15. Дайте правовую оценку контролирующим органам в сфере налогообложения (субъекты, права, обязанности).
 16. Что такое налоговая консультация и какой порядок ее предоставления налогоплательщикам?
- Тема 1.2. Первичное наблюдение и обобщение данных в налоговом учете
17. Дайте определение и характеристику первичным документам которые применяются в налоговом учете.
 18. Перечислите нормативные документы регулирующие порядок составления первичных документов.
 19. Охарактеризуйте обязательные реквизиты первичных документов.
 20. Какие документы могут служить основанием для подтверждения сделки между сторонами договора?
 21. Какие сроки хранения первичных документов предусмотрены законодательством РФ?
 22. Дайте определение и характеристику учетным регистрам налогового учета.
 23. Какие виды учетных регистров налогового учета может предусмотреть налогоплательщик.
 24. Порядок исправления ошибок в учетных регистрах налогового учета.

25. Раскройте особенности применения учетных регистров для исчисления налогооблагаемой базы.
26. Охарактеризуйте обязательные реквизиты учетных регистров налогового учета.
27. Какими налогоплательщиками осуществляется обязательное ведение бухгалтерского (финансового) учета?
28. Какие учетные регистры налогового учета являются обязательными для налогоплательщиков, которые не организуют ведение бухгалтерского (финансового) учета?
29. Охарактеризуйте существенные и формальные отличия регистров налогового учета.
30. Раскройте разновидности регистров налогового учета по внешнему виду.

Тема 1.3. Общие особенности составления, предоставления и внесения изменений в налоговую отчетность

31. Дайте характеристику понятию «налоговая отчетность» и выделите ее разновидности.
32. Дайте определение налоговой декларации.
33. Дайте определение расчету авансового платежа.
34. Дайте определение расчету сбора.
35. Раскройте перечень обязательных реквизитов налоговой отчетности.
36. Раскройте порядок составления и утверждения налоговой отчетности налогоплательщиков (форма, подпись, печать, дата).
37. Расскажите о способах предоставления налоговой отчетности органам доходов и сборов.
38. Охарактеризуйте особенности принятия налоговой отчетности уполномоченным лицом органа налогов и сборов.
39. Раскройте порядок действий налогоплательщика при отказе в принятии налоговой отчетности и обжаловании такого отказа.
40. Что такое налоговый период? Какие Вам известны общепринятые сроки подачи налоговой отчетности и сроки уплаты налогов?
41. Раскройте порядок предоставления налоговой отчетности с пометкой «отчетная новая».
42. Охарактеризуйте особенности предоставления уточняющей налоговой отчетности.

Раздел 2. Учет и отчетность по основным видам налогов

Тема 2.1. Учет не прямых налогов

43. Кто является плательщиками НДС?
44. Назовите объекты налогообложения по НДС.
45. Назовите особенности определения ставок по НДС.
46. Назовите отчетные периоды по НДС.
47. Какие льготы предусмотрены законодательством по НДС.
48. Особенности подачи декларации и приложений к ней по НДС.
49. Раскройте особенности отражения операций по начислению и уплате налога на добавленную стоимость.

Тема 2.2. Общие правила учета налога на прибыль

50. Кто является плательщиками по налогу на прибыль?
51. Назовите ставки налога на прибыль.
52. Назовите виды отчетных налоговых периодов по налогу на прибыль.
53. Каковы особенности обложения налогом на прибыль иностранных организаций?
54. Состав и структура Декларации по налогу на прибыль. Перечень листов и приложений к ним, включаемых в Декларацию, являющихся общими для всех налогоплательщиков?
55. Раскройте способы уплаты налога на прибыль в бюджет?
56. Охарактеризуйте перечень обязательных реквизитов регистров налогового учета?
57. Какие группы регистров налогового учета характерны при организации налогового учета?
58. Раскройте особенности формирования расходов на уплату налога на прибыль в бухгалтерском финансовом учете.
59. Раскройте понятие постоянной и временной разницы при учете налога на прибыль?
60. Как отражается в учете постоянное налоговое обязательство?
61. Как отражается в учете отложенное налоговое обязательство?
62. Как отражается в учете отложенный налоговый актив?.

Тема 2.3. Налоговый учет доходов организации

63. Дайте определение доходов для целей налогообложения прибыли.
64. Какова классификация доходов для целей налогообложения прибыли?
65. Какие способы организации налогового учета доходов могут быть избраны предприятием?
66. Какие подходы могут быть избраны при формировании Плана счетов налогового учета?
67. Раскройте особенности обработки первичных документов для формирования налогового учета.

68. Обоснуйте необходимость учета доходов, не включаемых в валовые доходы.

Тема 2.4. Налоговый учет расходов организации

69. Дайте определение расходов для целей налогообложения прибыли.

70. Какова классификация расходов для целей налогообложения прибыли?

71. Какие расходы не признаются для целей налогообложения прибыли?

72. Какие налогоплательщики могут применять кассовый метод при исчислении прибыли?

73. Какие способы организации налогового учета расходов могут быть избраны предприятием?

74. Какие подходы могут быть избраны при формировании Плана счетов налогового учета для учета расходов?

75. Раскройте особенности обработки первичных документов для формирования налогового учета валовых расходов.

76. Обоснуйте необходимость учета расходов, не включаемых в валовые расходы.

Тема 2.5. Налоговый учет и отчетность по налогу с доходов физических лиц

77. Кто является плательщиками налога?

78. Назовите объекты налогообложения по налогу.

79. Назовите особенности определения ставок по налогу.

80. Назовите отчетные периоды по налогу.

81. Какие льготы предусмотрены законодательством по налогу.

82. Особенности подачи декларации и приложений к ней по налогу.

83. Раскройте особенности отражения операций по начислению и уплате налога.

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Структура налоговой системы и налоговая политика в 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. Учетные регистры налогового учета. Правовые основы ведения.

10. Особенности применения учетных регистров для исчисления налогооблагаемой базы.

11. Налоговая отчетность в ДНР. Особенности составления, предоставления, хранения.

12. Внесение изменений в налоговую отчетность. Нормативно-правовая основа и организация.

13. Разработка учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль.

14. Налог на добавленную стоимость: плательщики, объект налогообложения, необлагаемые налогом операции.

15. Регистры для организации учета НДС. Декларация по НДС.

16. Акцизы - объект налогообложения, определение налоговой базы, сроки и порядок уплаты, отражение в финансовом учете.

17. Налог на прибыль – налогоплательщики, налоговый и отчетный период, ставки налога.

18. Методы определения налоговой базы по налогу на прибыль

19. Доходы организации – их классификация; доходы, не учитываемые для целей налогообложения.

20. Расходы для целей обложения налогом на прибыль - принципы признания, классификация

21. Регистры налогового учета. Декларация по налогу на прибыль

22. Исчисление суммы и сроки уплаты налога на прибыль в бюджет.

23. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

24. Налог на доходы физических лиц – налоговая база и доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты, ставки налога.

25. Отражение в бухгалтерском учете удержанного налога с доходов физических лиц.

26. Декларация по налогу с доходов физических лиц. Порядок заполнения

27. Налоговые разницы и правила их формирования в налоговом и финансовом учете

28. Особенности формирования в учете информации по выплаченным физическим лицам доходов.

29. Выбор способа организации налогового учета валовых доходов налоговыми агентами.

30. Виды общеобязательного государственного социального страхования и порядок исчисления основных источников финансирования.

5.2. Темы письменных работ

Темы для подготовки рефератов:

1. Общий порядок составления и предоставления отчетности по ЕВ на ОГСС.
2. Структура отчетности по ЕВ на ОГСС.
3. Исправление ошибок в отчетности по ЕВ на ОГСС.
4. Порядок начисления и перечисления в бюджет ЕВ на ОГСС.
5. Первичные документы и учетные регистры по ЕВ на ОГСС.
6. Проведение контрольных мероприятий органами социального страхования и налоговыми органами по ЕВ на ОГСС.
7. Виды и характеристика налоговых нарушений.
8. Виды ответственности за совершение налоговых нарушений.
9. Основные штрафные (финансовые) санкции, предусмотренные налоговым законодательством.
10. Порядок обжалования решений органов доходов и сборов
11. Виды налоговых проверок предусмотрены законодательством РФ.
12. Охарактеризуйте общий порядок поведения налоговых проверок
13. Особенности проведения органами доходов и сборов выездной налоговой проверки
14. Порядок оформления результатов проведения налоговой проверки и принятия решений на основании таких результатов

5.3. Фонд оценочных средств

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

5.4. Перечень видов оценочных средств

устный опрос,
решение ситуационных задач,
доклад,
индивидуальное задание (реферат),
контроль знаний по разделу.

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 Донецком филиале РАНХиГС.

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

Методические рекомендации по работе над конспектом лекций во время и после проведения лекции
В ходе лекционных занятий обучающимся рекомендуется выполнять следующие действия. Вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых во внеаудиторное время можно сделать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал

прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Методические рекомендации к семинарским занятиям

При подготовке к семинарским занятиям, обучающимся необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, форумах, конференциях и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования рабочей программы учебной дисциплины. В ходе подготовки к семинарским занятиям необходимо освоить основные понятия и методики расчета показателей, ответить на вопросы для самоподготовки. В течение семинарского занятия обучающемуся необходимо выполнить задания, выданные преподавателем.

Методические рекомендации по подготовке доклада

Одной из форм самостоятельной работы обучающихся является подготовка доклада, для обсуждения его на семинарском занятии.

Цель доклада – развитие у обучающихся навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных взглядов. Подготовка научных докладов также развивает творческий потенциал обучающихся.

Доклад готовится под руководством преподавателя, который ведет семинарские занятия.

Рекомендации обучающемуся:

- перед началом работы по написанию доклада согласовать с преподавателем тему, структуру, литературу, а также обсудить ключевые вопросы, которые следует раскрыть в докладе;
- представить доклад научному руководителю в письменной форме;
- выступить на семинарском занятии с 15-20-минутной презентацией своего доклада, ответить на вопросы группы.

Рекомендации по работе с литературными источниками

Теоретический материал курса становится более понятным, когда дополнительно к прослушиванию лекции и изучению конспекта, изучаются и книги. Рекомендуется, кроме «заучивания» материала, добиться состояния понимания изучаемой темы дисциплины.