

Документ подписан электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Костина Лариса Николаевна  
Должность: проректор  
Дата подписания: 11.02.2025 16:05:06  
Уникальный программный ключ:  
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**  
**ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**  
**ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ**  
**ПРИ ГЛАВЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ"**

**Факультет**

**Финансово-экономический**

**Кафедра**

**Учета и аудита**



**"УТВЕРЖДАЮ"**

Проректор

Л.Н. Костина

30.08.2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**  
**УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.19**

**"Налоговый учет и отчетность"**

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**  
**Профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"**

Квалификация

***БАКАЛАВР***

Форма обучения

***очная***

Общая трудоемкость

***4 ЗЕТ***

Год начала подготовки по учебному плану ***2022***

Донецк  
2022

Составитель:  
канд. экон. наук, доцент

  
И.В. Криштопа

Рецензент:  
д-р экон. наук, профессор

  
Ю.Л. Петрушевский

Рабочая программа учебной дисциплины "Налоговый учет и отчетность" разработана в соответствии с:

Государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики от 27.06.2022 г. № 52-НП);

Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954).

Рабочая программа дисциплины составлена на основании учебного плана:

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Программа "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", утвержденного Ученым советом ГОУ ВПО "ДОНАУИГС" от 30.08.2022 протокол № 1/2.

Срок действия программы: 2022-2026 гг.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры учета и аудита

Протокол от 29.08.2022 № 1

Заведующий кафедрой:

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

  
(подпись)

Одобрено Предметно-методической комиссией кафедры учета и аудита

Протокол от 29.08.2022 № 1

Председатель ПМК:

д-р экон.наук, профессор Верига А.В.

  
(подпись)

---

---

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

Председатель ПМК \_\_\_\_\_ (подпись)

Протокол от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 2023 г. №\_\_

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2023 - 2024 учебном году на заседании кафедры Учета и аудита

Протокол от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 2023 г. №\_\_

Зав. кафедрой д-р экон.наук,профессор, Петрушевский Ю.Л. \_\_\_\_\_ (подпись)

---

---

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

Председатель ПМК \_\_\_\_\_ (подпись)

Протокол от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 2024 г. №\_\_

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"**

Председатель ПМК \_\_\_\_\_ (подпись)

Протокол от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 2025 г. №\_\_

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"**

Председатель ПМК \_\_\_\_\_ (подпись)

Протокол от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 2026 г. №\_\_

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)

## РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

### 1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Подготовка будущих бакалавров к решению задач связанных с налоговым планированием, выполнением налоговых обязательств и правильным их отражением в бухгалтерском учете, финансовой и налоговой отчетности. Изучение дисциплины 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

Основными задачами дисциплины являются:

- изучение теоретических основ ведения налогового учета организации;
- освоение основ налогового учета и составления налоговой отчетности по основным видам налогов;
- изучение и освоение организационных основ учета и отчетности по общеобязательному социальному страхованию;
- ознакомление с особенностями осуществления налогового контроля 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:*

Операционный менеджмент

Основы бухгалтерского учета и отчетности

Практикум по теории бухгалтерского учета

Введение в теорию финансов

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

Аудит

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Преддипломная практика

Учет на предприятиях малого бизнеса

Проектно-технологическая практика

Подготовка к процедуре защиты и защиты выпускной квалификационной работы

### 1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

*ПК-6.1: Способен выявлять проблемы, возникающие у налогоплательщиков в процессе исчисления и уплаты налогов*

Знать:

<b>Уровень 1</b>	методы сбора финансово-экономической информации, характеризующей современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов, финансовых рынков
------------------	--

<b>Уровень 2</b>	порядок формирования финансово-экономической информации, характеризующей современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов, финансовых рынков
------------------	--

<b>Уровень 3</b>	методику анализа финансово-экономической информации, характеризующей современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов, финансовых рынков
------------------	--

Уметь:

<b>Уровень 1</b>	применять способы сбора финансово-экономической информации, характеризующей современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов, финансовых рынков
------------------	---

<b>Уровень 2</b>	систематизировать, структурировать финансово-экономическую информацию, характеризующую современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов, финансовых рынков
------------------	--

<b>Уровень 3</b>	систематизировать, структурировать и проводить анализ финансово-экономической информации, которая характеризует современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов, финансовых рынков
------------------	---

Владеть:

<b>Уровень 1</b>	навыками применения способов сбора финансово-экономической информации, характеризующей современное состояние и тенденции развития корпоративных и
------------------	---

	общественных финансов, финансовых рынков
<b>Уровень 2</b>	навыками систематизировать, структурировать финансово-экономическую информацию, которая характеризует современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов, финансовых рынков
<b>Уровень 3</b>	навыками систематизировать, структурировать и проводить анализ финансово-экономической информации, которая характеризует современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов, финансовых рынков
<b>1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:</b>	
<i>УК-2.1: Определяет круг задач в рамках поставленной цели, определяет связи между ними</i>	
Знать:	
<b>Уровень 1</b>	порядок определения задач в рамках поставленной цели
<b>Уровень 2</b>	методику определения задач в рамках поставленной цели
<b>Уровень 3</b>	порядок определения задач в рамках поставленной цели, определение связи между ними
Уметь:	
<b>Уровень 1</b>	определять задачи в рамках поставленной цели
<b>Уровень 2</b>	методику определения задач в рамках поставленной цели
<b>Уровень 3</b>	определять задачи в рамках поставленной цели, определять связи между ними
Владеть:	
<b>Уровень 1</b>	навыками определения задач в рамках поставленной цели
<b>Уровень 2</b>	навыками использования методики определения задач в рамках поставленной цели
<b>Уровень 3</b>	навыками определения задач в рамках поставленной цели, определения связи между ними
<b>1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:</b>	
<i>УК-2.3: Планирует реализацию задач в зоне своей ответственности с учетом имеющихся ресурсов и ограничений, действующих правовых норм</i>	
Знать:	
<b>Уровень 1</b>	уровень своей ответственности с учетом имеющихся ресурсов и ограничений, действующих правовых норм
<b>Уровень 2</b>	состав задач в зоне своей ответственности с учетом имеющихся ресурсов и ограничений, действующих правовых норм
<b>Уровень 3</b>	процесс реализации задач в зоне своей ответственности с учетом имеющихся ресурсов и ограничений, действующих правовых норм
Уметь:	
<b>Уровень 1</b>	определять уровень своей ответственности с учетом имеющихся ресурсов и ограничений, действующих правовых норм
<b>Уровень 2</b>	определять состав задач в зоне своей ответственности с учетом имеющихся ресурсов и ограничений, действующих правовых норм
<b>Уровень 3</b>	определять процесс реализации задач в зоне своей ответственности с учетом имеющихся ресурсов и ограничений, действующих правовых норм
Владеть:	
<b>Уровень 1</b>	навыками определения уровня своей ответственности с учетом имеющихся ресурсов и ограничений, действующих правовых норм
<b>Уровень 2</b>	навыками определения состава задач в зоне своей ответственности с учетом имеющихся ресурсов и ограничений, действующих правовых норм
<b>Уровень 3</b>	навыками процесс реализации задач в зоне своей ответственности с учетом имеющихся ресурсов и ограничений, действующих правовых норм
<b>В результате освоения дисциплины "Налоговый учет и отчетность" обучающийся должен:</b>	
<b>3.1</b>	<b>Знать:</b>
	основные положения нормативно-правового обеспечения налогового учета; порядок применения методик организации налогового учета организаций; порядок принятия организационно-управленческих решений на основе данных налогового учета
<b>3.2</b>	<b>Уметь:</b>

	осуществлять сбора, обработку и обобщение информации для исчисления налогооблагаемой базы; применяет процедуры ведения налогового учета и составления налоговой отчетности; применять алгоритмы принятия организационно-управленческих решений
<b>3.3</b>	<b>Владеть:</b>
	приемами работы с нормативно-правовой базой в области налогового учета, расчета налоговой базы и налоговых платежей; методиками подготовки налоговых отчетов; навыками осуществления критического анализа положений учетной политики для целей налогообложения, обработки данных для составления налоговой отчетности и умением использовать их в профессиональной деятельности; самостоятельно принимать организационно-управленческие решения, способностью защищать аргументировано свои решения; разработка и критический анализ положений учетной политики для целей налогообложения
<b>1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ</b>	
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.	
<b>Промежуточная аттестация</b>	
Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим "Порядок организации текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации в ГОУ ВПО "ДОНАУИГС". По дисциплине "Налоговый учет и отчетность" видом промежуточной аттестации является Экзамен	

## РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

<b>2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b>						
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.						
<b>2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ</b>						
Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
<b>Раздел 1. Теоретические основы ведения налогового учёта</b>						
Тема 1.1. Налоговый учет и налоговая система: понятия, элементы, нормативные документы /Лек/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1 Л1.2Л2.2Л3 .1 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.1. Налоговый учет и налоговая система: понятия, элементы, нормативные документы /Сем зан/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1 Л1.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.1. Налоговый учет и налоговая система: понятия, элементы, нормативные документы /Ср/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Первичное наблюдение и обобщение данных в налоговом учете /Лек/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2Л3	0	

			УК-2.3	.1 Э1 Э2 Э3		
Тема 1.2. Первичное наблюдение и обобщение данных в налоговом учете /Сем зан/	6	4	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1 Л1.2Л2.2Л3 .1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Первичное наблюдение и обобщение данных в налоговом учете /Ср/	6	3	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1 Л1.2Л2.2Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.3. Общие особенности составления, предоставления и внесения изменений в налоговую отчетность /Лек/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.3. Общие особенности составления, предоставления и внесения изменений в налоговую отчетность /Сем зан/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.3. Общие особенности составления, предоставления и внесения изменений в налоговую отчетность /Ср/	6	3	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
<b>Раздел 2. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ПО ОСНОВНЫМ ВИДАМ НАЛОГОВ</b>						
Тема 2.1. Учет налога с оборота /Лек/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.1. Учет налога с оборота /Сем зан/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.1. Учет налога с оборота /Ср/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Общие правила учета налога на прибыль /Лек/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Общие правила учета налога на прибыль /Сем зан/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Общие правила учета налога на прибыль /Ср/	6	4	ПК-6.1 УК-2.1	Л1.1Л3.1 Л3.2 Л3.3	0	

			УК-2.3	Э1 Э2 Э3		
Тема 2.3. Налоговый учет доходов организации /Лек/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.3. Налоговый учет доходов организации /Сем зан/	6	4	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.3. Налоговый учет доходов организации /Ср/	6	5	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.4. Налоговый учет расходов организации /Лек/	6	4	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.4. Налоговый учет расходов организации /Сем зан/	6	4	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.4. Налоговый учет расходов организации /Ср/	6	5	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.5. Налоговый учет и отчетность по подоходному налогу /Лек/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.5. Налоговый учет и отчетность по подоходному налогу /Сем зан/	6	4	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.5. Налоговый учет и отчетность по подоходному налогу /Ср/	6	5	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
<b>Раздел 3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ПО ЕДИНОМУ ВЗНОСУ НА ОБЩЕОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ</b>						
Тема 3.1. Правовые и организационные основы обеспечения учета единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование /Лек/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.1. Правовые и организационные	6	2	ПК-6.1	Л1.1Л2.1	0	

основы обеспечения учета единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование /Сем зан/			УК-2.1 УК-2.3	Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
Тема 3.1. Правовые и организационные основы обеспечения учета единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование /Ср/	6	3	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л2.2Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Составление и предоставление отчетности по единому взносу на общеобязательное государственное социальное страхование /Лек/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Составление и предоставление отчетности по единому взносу на общеобязательное государственное социальное страхование /Сем зан/	6	6	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Составление и предоставление отчетности по единому взносу на общеобязательное государственное социальное страхование /Ср/	6	5	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л2.2Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.3 Особенности учета и отчетности при временной потере трудоспособности /Лек/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.3 Особенности учета и отчетности при временной потере трудоспособности /Сем зан/	6	6	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.3 Особенности учета и отчетности при временной потере трудоспособности /Ср/	6	4	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1Л2.2Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
<b>Раздел 4. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ: ОРГАНИЗАЦИЯ, ПРОВЕДЕНИЕ, ОТРАЖЕНИЕ ПОСЛЕДСТВИЙ</b>						
Тема 4.1. Налоговые нарушения и ответственность налогоплательщиков /Лек/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1 Л1.2Л2.3Л3 .1 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 4.1. Налоговые нарушения и ответственность налогоплательщиков /Сем зан/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1 Л1.2Л2.3Л3 .1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 4.1. Налоговые нарушения и ответственность налогоплательщиков /Ср/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 4.2. Порядок проведения контрольно-	6	2	ПК-6.1	Л1.1	0	

проверочной работы /Лек/			УК-2.1 УК-2.3	Л1.2Л2.3Л3 .1 Э1 Э2 Э3		
Тема 4.2. Порядок проведения контрольно-проверочной работы /Сем зан/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1 Л1.2Л2.3Л3 .1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 4.2. Порядок проведения контрольно-проверочной работы /Ср/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Консультации по темам дисциплины /Конс/	6	2	ПК-6.1 УК-2.1 УК-2.3	Л1.1 Л1.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	

### РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

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

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

4.1. Рекомендуемая литература			
1. Основная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Криштопа И. В.	Налоговый учет и отчетность : учебно-методическое пособие для студентов 3-го курса ОУ «бакалавр» направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения (216 с.)	ГОУ ВПО "ДОНАУИГС", 2018
Л1.2	Устинова, Я. И.	Налоговый учет и отчетность: учебное пособие (344 с.)	Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2017

<b>2. Дополнительная литература</b>			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Мигунова, М. И.	Налоги и налоговый учет : учебное пособие (244 с.)	Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2019
Л2.2	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
Л2.3	Клушанцева, Г. В., Клушанцев, Д. В.	Налоговый аудит: учебное пособие (75 с.)	Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2018

<b>3. Методические разработки</b>			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Криштопа И. В.	Налоговый учет и отчетность: Конспект лекций для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения (151 с.)	Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2021
Л3.2	Криштопа И.В.	Налоговый учет и отчетность: Методические рекомендации для проведения семинарских занятий для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения (58 с.)	Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2021
Л3.3	Криштопа И.В.	Налоговый учет и отчетность: Методические рекомендации по организации самостоятельной работы для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения (38 с.)	Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2021

<b>4.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"</b>		
Э1	Законодательство ДНР	<a href="http://dnr-online.ru/doc/">http://dnr-online.ru/doc/</a>
Э2	eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]:	eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]:
Э3	Министерство доходов и сборов ДНР официальный сайт	<a href="http://mdsdnr.ru/">http://mdsdnr.ru/</a>

<b>4.3. Перечень программного обеспечения</b>		
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 Explore»;		

ПО «Антивирус Касперского».
<b>4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы</b>
<p>Официальный сайт Народного Совета Донецкой Народной Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <a href="http://dnr-sovet.su/">http://dnr-sovet.su/</a></p> <p>Главбух ДНР: Электронно-информационное издание [Электронный ресурс] –Режим доступа: <a href="http://gb-dnr.com/">http://gb-dnr.com/</a></p> <p>Государственная информационная система нормативных правовых актов Донецкой Народной Республики: официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <a href="https://gisnpa-dnr.ru/">https://gisnpa-dnr.ru/</a></p> <p>Законодательство ДНР. Отчетность, формы и бланки: Электронно-информационное издание [Электронный ресурс] – Режим доступа: <a href="https://da-info.pro/documents/nalogi-i-hozajstvennaa-deatelnost">https://da-info.pro/documents/nalogi-i-hozajstvennaa-deatelnost</a></p> <p>TAX CONSULT. Бухгалтерия Донецк: официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <a href="http://www.taxconsult.pro">http://www.taxconsult.pro</a></p>
<b>4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины</b>
<p>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: 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).</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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).</p>

## РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

<b>5.1. Контрольные вопросы и задания</b>
<p>Перечень вопросов для текущего контроля</p> <p>Раздел 1. Теоретические основы ведения налогового учёта</p> <p>Тема 1.1. Налоговый учет и налоговая система: понятия, элементы, нормативные документы</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. В чем сущность налогового учета? Для чего он предназначен?</li> <li>2. Охарактеризуйте отличительные особенности налогового учета и бухгалтерского (финансового) учета.</li> <li>3. Что такое учетная политика и какие структурные уровни в ней должны быть предусмотрены по каждому налогу (сбору)?</li> <li>4. Раскройте порядок разработки, утверждения и применения учетной политики налогового учета.</li> <li>5. Охарактеризуйте организационные и технические аспекты учетной политики налогового учета.</li> <li>6. Дайте определение понятиям «налог», «сбор» и выделите отличительные особенности этих категорий.</li> <li>7. Перечислите элементы налога (сбора) и дайте им характеристику.</li> <li>8. Что такое налоговая система и какие требования предъявляются к ней?</li> <li>9. Какой нормативный документ регулирует порядок формирования налоговой системы в ДНР? Какие налоги (сборы) являются составляющей данной системы?</li> <li>10. Общая система налогообложения и специальные налоговые режимы: понятие и разновидности.</li> <li>11. Кто такие налогоплательщики и какие виды налогоплательщиков Вам известны? Для каких налогоплательщиков ведение налогового учета является обязательным?</li> <li>12. Охарактеризуйте права и обязанности налогоплательщиков.</li> <li>13. Каким образом могут осуществлять хозяйственную деятельность нерезиденты (юридические лица, физические лица-предприниматели).</li> <li>14. Кто такие представители налогоплательщика? В чем сущность оказания услуг представителя?</li> <li>15. Дайте правовую оценку контролирующим органам в сфере налогообложения (субъекты, права, обязанности).</li> </ol>

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 Донецкой Народной Республики?
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 налога с оборота
43. Кто является плательщиками по налогу с оборота?
44. Назовите объекты налогообложения по налогу с оборота.
45. Назовите особенности определения ставок по налогу с оборота.
46. Назовите отчетные периоды по налогу с оборота.
47. Какие льготы предусмотрены законодательством по налогу с оборота.
48. Особенности подачи декларации и приложений к ней по налогу с оборота.
49. Раскройте особенности отражения операций по начислению и уплате налога с оборота.
- 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 подоходному налогу

77. Кто является плательщиками по акцизного налога?
78. Назовите объекты налогообложения по акцизному налогу.
79. Назовите особенности определения ставок по акцизному налогу.
80. Назовите отчетные периоды по акцизному налогу.
81. Какие льготы предусмотрены законодательством по акцизному налогу.
82. Особенности подачи декларации и приложений к ней по акцизному налогу.
83. Раскройте особенности отражения операций по начислению и уплате акцизного налога.

Раздел 3. Организация учета и составление отчетности по единому взносу на общеобязательное государственное социальное страхование

Тема 3.1. Правовые и организационные основы обеспечения учета единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование

84. В чем сущность социального страхования в Донецкой Народной Республике?
85. Кто является плательщиком Единого Взноса на Общеобязательное Государственное Социальное Страхование (ЕВ на ОГСС)?
86. От каких налогов освобождаются плательщики упрощенного налога?
87. Назовите ставки ЕВ на ОГСС.
88. Назовите страховые случаи, при которых осуществляются страховые выплаты.
89. Назовите случаи, при которых страховые выплаты могут быть прекращены.
90. Другие элементы ЕВ на ОГСС (база исчисления, сроки оплаты, порядок предоставления отчетности).
91. Видя общеобязательного государственного социального страхования и порядок исчисления основных источников финансирования.
92. Какие выплаты не являются базой исчисления ЕВ на ОГСС.

Тема 3.2. Составление и предоставление отчетности по единому взносу на общеобязательное государственное социальное страхование

93. Охарактеризуйте общий порядок составления и предоставления отчетности по ЕВ на ОГСС.
94. Структура отчетности по ЕВ на ОГСС.
95. Исправление ошибок в отчетности по ЕВ на ОГСС.
96. Порядок начисления и перечисления в бюджет ЕВ на ОГСС.
97. Первичные документы и учетные регистры по ЕВ на ОГСС.
98. Проведение контрольных мероприятий органами социального страхования и налоговыми органами

по ЕВ на ОГСС.

Раздел 4. Налоговый контроль: организация, проведение, отражение последствий

Тема 4.1. Налоговые нарушения и ответственность налогоплательщиков

99. Дайте характеристику налоговым нарушениям.

100. Какие виды ответственности предусмотрены налоговым законодательством за совершение налоговых нарушений.

101. Охарактеризуйте основные штрафных (финансовых) санкций предусмотренные налоговым законодательством.

102. Раскройте порядок обжалования решений органов доходов и сборов

Тема 4.2. Порядок проведения контрольно-проверочной работы

103. Какие виды налоговых проверок предусмотрены законодательством ДНР.

104. Охарактеризуйте общий порядок поведения налоговых проверок

105. Раскройте особенности проведения органами доходов и сборов выездной налоговой проверки

106. Раскройте порядок оформления результатов проведения налоговой проверки и принятия решений на основании таких результатов.

Перечень вопросов для промежуточной аттестации

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 ДНР? 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?

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 Донецкой Народной Республики?

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.
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.
43. Кто является плательщиками по налогу с оборота?
44. Назовите объекты налогообложения по налогу с оборота.
45. Назовите особенности определения ставок по налогу с оборота.
46. Назовите отчетные периоды по налогу с оборота.
47. Какие льготы предусмотрены законодательством по налогу с оборота.
48. Особенности подачи декларации и приложений к ней по налогу с оборота.
49. Раскройте особенности отражения операций по начислению и уплате налога с оборота.
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?.
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.
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.
77. Кто является плательщиками по акцизного налога?
78. Назовите объекты налогообложения по акцизному налогу.
79. Назовите особенности определения ставок по акцизному налогу.
80. Назовите отчетные периоды по акцизному налогу.
81. Какие льготы предусмотрены законодательством по акцизному налогу.

82. Особенности подачи декларации и приложений к ней по акцизному налогу.
83. Раскройте особенности отражения операций по начислению и уплате акцизного налога.
84. В чем сущность социального страхования в Донецкой Народной Республике?
85. Кто является плательщиком Единого Взноса на Общеобязательное Государственное Социальное Страхование (ЕВ на ОГСС)?
86. От каких налогов освобождаются плательщики упрощенного налога?
87. Назовите ставки ЕВ на ОГСС.
88. Назовите страховые случаи, при которых осуществляются страховые выплаты.
89. Назовите случаи, при которых страховые выплаты могут быть прекращены.
90. Другие элементы ЕВ на ОГСС (база исчисления, сроки оплаты, порядок предоставления отчетности).
91. Видя общеобязательного государственного социального страхования и порядок исчисления основных источников финансирования.
92. Какие выплаты не являются базой исчисления ЕВ на ОГСС.
93. Охарактеризуйте общий порядок составления и предоставления отчетности по ЕВ на ОГСС.
94. Структура отчетности по ЕВ на ОГСС.
95. Исправление ошибок в отчетности по ЕВ на ОГСС.
96. Порядок начисления и перечисления в бюджет ЕВ на ОГСС.
97. Первичные документы и учетные регистры по ЕВ на ОГСС.
98. Проведение контрольных мероприятий органами социального страхования и налоговыми органами по ЕВ на ОГСС.
99. Дайте характеристику налоговым нарушениям.
100. Какие виды ответственности предусмотрены налоговым законодательством за совершение налоговых нарушений.
101. Охарактеризуйте основные штрафных (финансовых) санкций предусмотренные налоговым законодательством.
102. Раскройте порядок обжалования решений органов доходов и сборов
103. Какие виды налоговых проверок предусмотрены законодательством ДНР.
104. Охарактеризуйте общий порядок поведения налоговых проверок
105. Раскройте особенности проведения органами доходов и сборов выездной налоговой проверки
106. Раскройте порядок оформления результатов проведения налоговой проверки и принятия решений на основании таких результатов.

## 5.2. Темы письменных работ

Примерная тематика по выполнению рефератов

1. Цель, функции, задачи налогового учета и требования к нему.
2. Возникновение и развитие налогового учета в отечественной практике.
3. Налогоплательщики как субъекты правовых отношений налогового учета.
4. Осуществление хозяйственной деятельности нерезидентами на территории ДНР (юридические лица, физические лица, физические лица-предприниматели).
5. Правовая оценка контролирующим органам в сфере налогообложения (субъекты, права, обязанности).
6. Налоговая консультация и кокой порядок ее предоставления налогоплательщикам.
7. Основные пользователи учетной информации в налоговом учете.
8. Общая характеристика предметов и объектов налогового учета.
9. Отличительные особенности налогового учета по налогу на прибыль в ДНР.
10. Учетная политика для целей налогообложения. Особенности формирования, утверждения и применения в организациях ДНР.
11. Налоговые льготы в ДНР.
12. Специальные налоговые режимы и особенности их формирования для сельхозпроизводителей.
13. Особенности организации налогового учета представителями налогоплательщика.
14. Роль первичных документов в налоговом учете.
15. Учетные регистры налогового учета. Правовые основы ведения.
16. Особенности применения учетных регистров для исчисления налогооблагаемой базы.
17. Налоговая отчетность в ДНР. Особенности составления, предоставления, хранения.
18. Внесение изменений в налоговую отчетность. Нормативно-правовая основа и организация.
19. Разработка учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль.
20. Налоговые разницы и правила их формирования в налоговом и финансовом учете
21. Особенности обложения налогом на прибыль иностранных организаций.
22. Налоговая отчетность по налогу на прибыль в организациях различной организационно правовой

формы и различными налоговыми режимами.

23. Валовые доходы как объект учета при формировании налога на прибыль.
24. Валовые расходы как объект учета при формировании налога на прибыль.
25. Формирование в учете информации об амортизации основных средств
26. Особенности формирования в учете информации по выплаченным физическим лицам доходов.
27. Выбор способа организации налогового учета валовых доходов налоговыми агентами.
28. Виды общеобязательного государственного социального страхования и порядок исчисления основных источников финансирования.
29. Персонифицированный учет доходов физических лиц как базы исчисления ЕВ на ОГСС.
30. Налоговый контроль в ДНР. Особенности правового обеспечения и организации проведения.
31. Финансовые санкции в современных условиях хозяйствования.
32. Обжалование решений органов доходов и сборов.

### **5.3. Фонд оценочных средств**

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговый учет и отчетность" разработан в соответствии с локальным нормативным актом "Порядок разработки и содержания фондов оценочных средств основной образовательной программы высшего профессионального образования в ГОУ ВПО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговый учет и отчетность" в полном объеме представлен в учебно-методическом комплексе дисциплины.

### **5.4. Перечень видов оценочных средств**

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля обучающихся по дисциплине включает в себя:

1. Устный опрос
2. Тестовые задания
3. Практические задания и ситуации
4. Реферат

## **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 ГОУ ВПО "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» предусматривает комплекс мероприятий, направленных на формирование у обучающихся базовых системных теоретических знаний, практических умений и навыков, необходимых для их применения на практике.

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

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

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

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

Освоение дисциплины обучающимися целесообразно проводить в следующем порядке:

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

При подготовке к семинарским занятиям, контроль 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.

**РЕЦЕНЗИЯ**  
**на РАБОЧУЮ ПРОГРАММУ И ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
**ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.19 «Налоговый учет и отчетность»**

**Направление подготовки** 38.03.01 Экономика  
**Профиль** «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
**Составитель:** канд. экон. наук, доцент Криштопа И.В.  
**Кафедра:** учета и аудита

Представленная на рецензию рабочая программа и фонд оценочных средств дисциплины «Налоговый учет и отчетность» разработаны в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики 27.06.2022 № 52–НП) и Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 № 954).

Рабочая программа дисциплины содержит требования к уровню подготовки бакалавров по приобретению теоретических знаний и практических навыков, которые предъявляются к обучающимся данного направления подготовки в ходе изучения учебной дисциплины.

В рабочей программе сформулированы цели и задачи освоения дисциплины.

В разделе «Место дисциплины в структуре образовательной программы» указаны требования к предварительной подготовке обучающихся, а также последующие дисциплины, для которых изучение данной будет необходимым.

В рабочей программе прописаны компетенции с указанием соответствующих индикаторов, формируемых в результате освоения обучающимися данной дисциплины (ПК-6.1; ПК-6.2; ПК-6.3; ПК-6.4; ПК-6.5).

Раздел «Структура и содержание дисциплины» содержит тематическое и почасовое распределение изучаемого материала по видам занятий, а также часы на самостоятельную работу.

В разделе «Фонд оценочных средств» указаны оценочные средства для текущего контроля и промежуточной аттестации обучающегося (фонд оценочных средств представлен отдельным элементом УМКД).

Компетенции по дисциплине, указанные в рабочей программе, полностью соответствуют учебному плану и матрице компетенций.

В рабочей программе дисциплины представлен также перечень материально-технического обеспечения для осуществления всех видов занятий, предусмотренных учебным планом.

Рабочая программа дисциплины имеет логически завершенную структуру, включает в себя все необходимые и приобретаемые в процессе изучения навыки и умения.

Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено в программе перечнем основной и дополнительной литературы, методических материалов, библиотечно-информационных ресурсов, что является достаточным для успешного владения дисциплиной.

Таким образом, рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» соответствует всем требованиям к реализации программы и может быть рекомендована к использованию.

Рецензент:

профессор кафедры учёта и аудита  
ГОУ ВПО «ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ГЛАВЕ  
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ»

д-р экон. наук, профессор



Ю.Л. Петрушевский

