

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 20.08.2021 12:40:42
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

Финансовых услуг и банковского дела



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.27

"Налоговый учет и отчетность"

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль "Налоги и налогообложение"

Квалификация

БАКАЛАВР

Форма обучения

очная

Общая трудоемкость

3 ЗЕТ

Год начала подготовки по учебному плану

2021

Составитель(и):
канд. экон. наук, доцент



Т.Н. Кондрашова

Рецензент(ы):
д-р экон. наук, зав.каф.



Л.М. Волощенко

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

Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА (квалификация "академический бакалавр") (приказ Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики от 24.08.2016 г. №860);

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 Профиль "Налоги и налогообложение", утвержденного Ученым советом ГОУ ВПО "ДОНАУИГС" от 25.03.2021 протокол № 8/4.

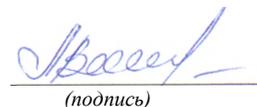
Срок действия программы: 2021-2025

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от 26.08.2021 № 1

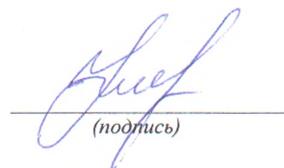
Заведующий кафедрой:

д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.


(подпись)

Одобрено Предметно-методической комиссией кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от 26.08.2021 г. № 1


(подпись)

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

Председатель ПМК _____ (подпись)

Протокол от " ____ " _____ 2022 г. №__

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2022 - 2023 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2022 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М. (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 Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2023 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М. (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 Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2024 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М. (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 Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М. (подпись)

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:

Управление налогообложением организаций и физических лиц

Налоги и налогообложение

Бухгалтерский учет

Финансовое планирование и бюджетирование

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

Налоговый аудит

Организация и методы налоговых проверок

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Преддипломная практика

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПК-3: Способен исследовать современное состояние и выявлять тенденции развития корпоративных и общественных финансов путем анализа финансово-экономической информации с использованием современных методов и информационных технологий

Знать:

Уровень 1	состав финансово-экономической информации с использованием современных методов и информационных технологий
Уровень 2	методику анализа финансово-экономической информации с использованием современных методов и информационных технологий
Уровень 3	процесс исследования современного состояния и выявлять тенденции развития корпоративных и общественных финансов путем анализа финансово-экономической информации с использованием современных методов и информационных технологий

Уметь:

Уровень 1	формировать финансово-экономической информации с использованием современных методов и информационных технологий
Уровень 2	применять методику анализа финансово-экономической информации с использованием современных методов и информационных технологий
Уровень 3	осуществлять процесс исследования современного состояния и выявлять тенденции развития корпоративных и общественных финансов путем анализа финансово-экономической информации с использованием современных методов и информационных технологий

Владеть:

Уровень 1	навыками сбора финансово-экономической информации с использованием современных методов и информационных технологий
Уровень 2	навыками применения анализа финансово-экономической информации с использованием современных методов и информационных технологий
Уровень 3	навыками осуществления процесса исследования современного состояния и выявлять тенденции развития корпоративных и общественных финансов путем анализа финансово-экономической информации с использованием современных методов и информационных технологий

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 "Порядок организации текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации в ГОУ ВПО "ДОНАУИГС". По дисциплине "Налоговый учет и отчетность" видом промежуточной аттестации является Зачет

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Общая трудоёмкость дисциплины "Налоговый учет и отчетность" 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. Налоговый учет и налоговая система: понятия, элементы, нормативные документы /Лек/	6	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.1. Налоговый учет и налоговая система: понятия, элементы, нормативные документы /Сем зан/	6	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.1. Налоговый учет и налоговая система: понятия, элементы, нормативные	6	4		Л1.1 Л1.2Л2.1	0	

документы /Ср/				Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4		
Тема 1.2. Первичное наблюдение и обобщение данных в налоговом учете /Лек/	6	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.2. Первичное наблюдение и обобщение данных в налоговом учете /Сем зан/	6	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.2. Первичное наблюдение и обобщение данных в налоговом учете /Ср/	6	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.3. Общие особенности составления, предоставления и внесения изменений в налоговую отчетность /Лек/	6	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.3. Общие особенности составления, предоставления и внесения изменений в налоговую отчетность /Сем зан/	6	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.3. Общие особенности составления, предоставления и внесения изменений в налоговую отчетность /Ср/	6	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Раздел 2. Учет и отчетность по основным видам налогов						
Тема 2.1. Учет непрямых налогов /Лек/	6	6		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.1. Учет непрямых налогов /Сем зан/	6	6		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.1. Учет непрямых налогов /Ср/	6	4		Л1.1	0	

				Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4		
Тема 2.2. Общие правила учета налога на прибыль /Лек/	6	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Общие правила учета налога на прибыль /Сем зан/	6	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Общие правила учета налога на прибыль /Ср/	6	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.3. Налоговый учет доходов организации /Лек/	6	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.3. Налоговый учет доходов организации /Сем зан/	6	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.3. Налоговый учет доходов организации /Ср/	6	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.4. Налоговый учет расходов организации /Лек/	6	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.4. Налоговый учет расходов организации /Сем зан/	6	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.4. Налоговый учет расходов организации /Ср/	6	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	

				Э4		
Тема 2.5. Налоговый учет и отчетность по подоходному налогу /Лек/	6	6		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.5. Налоговый учет и отчетность по подоходному налогу /Сем зан/	6	6		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.5. Налоговый учет и отчетность по подоходному налогу /Ср/	6	6		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Консультация /Конс/	6	2		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

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.

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.

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.

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.

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

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.2	Смагина М.Н.	Налоговый учёт и отчётность : учебное пособие (81 с.)	Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 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	Устинова, Я. И.	Налоговый учет и отчетность: учебное пособие (344 с.)	Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2017

3. Методические разработки

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	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)	ДОНАУИГС, 2022
Л3.2	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)	ДОНАУИГС, 2022
Л3.3	Кондрашова Т.Н.	Налоговый учет и отчетность: фонд оценочных средств для студентов для студентов 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (25)	ДОНАУИГС, 2022

4.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Библиотека бухгалтерского учета	http://www.pro-u4ot.info
Э2	Библиотека ГОУ ВПО «ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ГЛАВЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ»	https://donampa.ru/biblioteka
Э3	Законодательство ДНР. Отчетность, форы и бланки: Электронно-информационное издание	https://da-info.pro/documents/nalogi-i-hozajstvennaa-deatelnost
Э4	Главбух. Оптимизация налогообложения: бухучет, отчетность, оформление договоров	http://www.glavbuh.net

4.3. Перечень программного обеспечения

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

Microsoft OFFICE 2007 № лицензии 08.07.2008 № 44250460

Microsoft WINDOWS 7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК) Windows 8.1 Professional x86/64 (академическая подписка DreamSpark Premium), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0)

Google Chrome, Mozilla

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Moodle,

Программное обеспечение «Рабочие программы дисциплин» в составе программного комплекса «ПЛАНЫ»

версии 4.42.

Электронный каталог изданий ГОУ ВПО "ДОНАУИГС" - <http://unilib.dsum.internal/>

Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА» - <https://cyberleninka.ru/>

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>

Электронная библиотека федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет» <https://lib.vsu.ru/>

Электронная библиотека федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Уральский государственный экономический университет" <https://www.usue.ru/studentam/biblioteka/>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: № 321 учебный корпус №6. – комплект мультимедийного оборудования: ноутбук, мультимедийный проектор, экран, Windows 8.1 Professional x86/64. - специализированная мебель: рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся (15), стационарная доска, проектор, экран, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» (15), демонстрационные плакаты. MS Windows 7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК) (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. Адрес: 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 Windows 7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Office 2007 Russian OLP NL AE (лицензии Microsoft № 42638778, № 44250460), MS Office 2010 Russian (лицензии Microsoft № 47556582, № 49048130), MS Office 2013 Russian (лицензии Microsoft № 61536955, № 62509303, № 61787009, № 63397364), Mozilla Firefox (лицензия MPL2.0), Moodle (Modular Object-Oriented Dynamic Learning Environment, лицензия GNU GPL), 1С ERP УП, 1С ЗУП (бесплатные облачные решения для образовательных учреждений от 1Сfresh.com), OnlyOffice 10.0.1 (SaaS, GNU Affero General Public License3).

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 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 представителем?
 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 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 не прямых налогов

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.

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ЗАЧЕТА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

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.
25. Экологический налог – налогоплательщики, налоговая база, ставка, исчисление, сроки уплаты, отражение в налоговой отчетности и в финансовом учете.
26. Плата за использование недр - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в налоговом и финансовом учете.
27. Сбор за специальное использование воды - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
28. Сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
29. Сбор за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров – налогоплательщики, налоговая база, ставка, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
30. Сбор за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в налоговом и финансовом учете.

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 ДНР.
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" 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

устный опрос,
решение расчетно-аналитических 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 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

Приступая к изучению учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность», обучающимся необходимо внимательно ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной литературы. Преподавание дисциплины предусматривает: лекции, семинарские занятия и самостоятельную работу (изучение теоретического материала; подготовка к занятиям; выполнение домашних заданий, в т.ч. решение задач, выполнение тестовых заданий, устный опрос, зачет и пр.), консультации преподавателя.

Лекции читаемые преподавателем, являются основным ориентиром при изучении дисциплины. Методической основой освоения курса является рабочая программа по дисциплине, который следует получить на сайте университета в сети интернет в системе «Электронное обучение» (MOODLE) и использовать для подготовки к практическим занятиям и к зачету. Студентам необходимо вести конспект лекций, выполнять интерактивные задания, предлагаемых преподавателем, выполнять задания по самостоятельной работе на лекциях.

Работа с рекомендованной литературой. При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности. Сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл каждой фразы, каждого положения и вопроса в целом. Чтение приносит пользу и становится продуктивным, когда сопровождается записями. Это может быть составление плана прочитанного текста, тезисы или выписки, конспектирование. Выбор вида записи зависит от характера изучаемого материала и целей работы с ним. Если содержание материала несложное, легко усваиваемое, можно ограничиться составлением плана.

Консультации преподавателя проводятся в соответствии с графиком, утвержденным на кафедре. Обучающийся может ознакомиться с ним на информационном стенде. При необходимости дополнительные консультации могут быть назначены по согласованию с преподавателем в индивидуальном порядке. Конспект лекций, содержание и методика выполнения практических заданий, методические рекомендации для самостоятельной работы содержатся в УМКД.

Подготовка к семинарскому занятию. Методика подготовки к семинару: ознакомление с планом занятия; прочтение материала методических указаний и рекомендаций к занятию; работа с учебником и литературой; подготовка краткого конспекта по всем вопросам занятия и составление глоссария; формулирование вопросов, на которые не удалось получить ответы и которые требуют консультаций у преподавателя или совместного обсуждения на занятиях. Серьезная подготовка к семинарскому занятию определяется не только тем, что студент заранее должен знать и, что надо к нему изучить, но и в какой форме он будет проводиться.

Форму проведения семинарского занятия избирает преподаватель. В необходимых случаях разрабатывается его сценарий. Подготовку семинарского занятия определенного типа преподаватель может поручить инициативной группе из числа наиболее способных и знающих студентов.

Тест – это инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Подготовка доклада.

Рекомендации по подготовке доклада

Доклад - это выступление, сопровождаемое визуальными образами, направленное на то, чтобы донести до аудитории информацию и убедить ее совершить определенные действия, нужные организатору доклада. Эффективный доклад, как правило, заранее спланированный, хорошо организован и предназначен для

определенной аудитории. Ниже приведены этапы подготовки доклада.

Примерная структура доклада:

1. Титульный лист.
2. Текст работы.
3. Список использованных источников.

Научно-исследовательская работа. Тезисы – кратко сформулированные основные положения доклада и сообщения. Основная цель написания любых тезисов – обобщить имеющийся материал, изложить его суть в кратких формулировках, раскрыть содержание относительно большой по объему публикации или доклада; глубоко разобраться в вопросе, проанализировать его и создать возможность противопоставления своих мыслей мыслям других, либо дополнение последних.

Самостоятельная работа по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» имеет своей целью закрепление необходимых знаний, умений и навыков, отработанных на аудиторных практических занятиях, при выполнении самостоятельных практических заданий. Также задачей самостоятельной работы является развитие навыков работы с литературой (основной и дополнительной) используя ресурсы библиотек университета, материалы, содержащиеся в локальной электронной библиотеке.

Самостоятельная работа обучающихся, направлена на углубление и закрепление знаний, а также развитие практических умений, повышение творческого потенциала студентов и заключается в:

работе студентов с лекционным материалом, поиске и анализе литературы и электронных источников информации по заданной теме;

изучении теоретического материала к семинарским занятиям;