

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

УЧЕТНО-ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА «УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по научно-методической
и учебной работе



В. И. Скафа

«22» апреля 2020 г.



**Рабочая программа учебной дисциплины
«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»**

Направление подготовки:	38.03.05 Бизнес-информатика
Профиль подготовки:	Бизнес-аналитика
Образовательная программа:	бакалавриат
Квалификация:	академический бакалавр
Форма обучения:	очная, заочная

Донецк 2020

УТВЕРЖДАЮ:

И. о. декана учетно-финансового факультета



Н.В. Алексеенко

«17» апреля 2020 г.

М.П.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность» составлена на основе Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования (ГОС ВПО) по направлению подготовки 38.03.05 Бизнес-информатика, утвержденного приказом МОН ДНР от 24.08.2016 г. № 860, зарегистрированный в Министерстве юстиции ДНР 12.09.2016 г. № 1560; Порядка организации учебного процесса в образовательных организациях высшего профессионального образования Донецкой Народной Республики, утвержденного приказом Министерства образования и науки ДНР № 1171 от 10.11.2017 г. (с изменениями, внесенными от 03.05.2019 г. №567); учебного плана и основной образовательной программы высшего профессионального образования направления подготовки 38.03.05 Бизнес-информатика (профиль: Бизнес-аналитика).

Разработчик:

Доцент кафедры учета, анализа и аудита,
канд. экон. наук, доцент

Ш.М. Акаев

Программа учебной дисциплины утверждена на заседании кафедры учета, анализа и аудита

Протокол № 9 от «16» апреля 2020 г.

Заведующий кафедрой
учета, анализа и аудита

В.Н. Сердюк

Программа учебной дисциплины одобрена учебно-методической комиссией учетно-финансового факультета

Протокол № 8 от «16» апреля 2020 г.

Председатель учебно-методической
комиссии факультета

А.А. Блажевич

Программа учебной дисциплины одобрена учебно-методической комиссией УНИ «Экономическая кибернетика»

Протокол № ____ от «____» апреля 2020 г.

Председатель учебно-методической
комиссии УНИ «Экономическая кибернетика»

Т.О. Загорная

1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ И МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ

Учебная дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к дисциплинам вариативной части профессионального блока по направлению подготовки 38.03.05 Бизнес-информатика.

Для изучения данной учебной дисциплины необходимы знания, умения и навыки, формируемые предшествующими и сопутствующими дисциплинами - «Экономика предприятия», «Статистика», «Финансы и кредит», «Бухгалтерский и управленческий учет», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» - создающими предметную основу для указанной дисциплины.

Знания, полученные в рамках данного курса, будут использоваться при изучении дисциплин профессионального блока и в профессиональной деятельности.

2. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

<i>Характеристика учебной дисциплины</i>				
Направление подготовки	38.03.05 Бизнес-информатика			
Профиль				
Образовательная программа	бакалавриат			
Квалификация	Академический бакалавр			
Количество содержательных модулей	2			
Дисциплина базовой / вариативной части образовательной программы	Дисциплина вариативной части профессионального блока			
Формы контроля (МК, экзамен, зачет)	Модульный контроль, зачет			
Показатели	очная форма обучения		заочная форма обучения	
	нормат. срок	сокр. срок	нормат. срок	сокр. срок
Количество зачетных единиц (кредитов)	4	4	4	4
Год подготовки	3	3	3	2
Семестр	5	5		
Количество часов	144	144	144	144
- лекционных	36	32	6	8
- практических, семинарских	36	32	8	8
- лабораторных	-	-	-	
- самостоятельной работы	72	80	130	128
в т.ч. индивидуальное задание				
Недельное количество часов,	8	8		
в т.ч. аудиторных	4	4		

3. ОПИСАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Цели и задачи

Цель - ознакомить студентов с предметом и задачами налогового учета, его концептуальными основами; сформировать представление об отдельных элементах налоговой отчетности в соответствии с действующим законодательством; привить навыки расчета налогов (сборов), формирующих налоговую систему ДНР, и составления налоговой отчетности.

Задачи – привить навыки расчета налога на прибыль, налога с оборота, акцизного налога, упрощенного налога, других налогов и сборов, подготовки налоговой отчетности,

эффективного использования и надежной защиты информации, связанной с налогообложением.

Требования к результатам освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ГОС ВПО ДНР по направлению подготовки 38.03.05 Бизнес-информатика и основной образовательной программы высшего профессионального образования направления подготовки 38.03.05 Бизнес-информатика:

а) общекультурных (ОК):

способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);

способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-4);

способность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-5);

б) общепрофессиональных (ОПК):

способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1);

способность находить организационно-управленческие решения и нести за них ответственность; готовность к ответственному и целеустремленному решению поставленных профессиональных задач во взаимодействии с обществом, коллективом, партнерами (ОПК-2);

способность работать с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией из различных источников, в том числе в глобальных компьютерных сетях (ОПК-3);

в) профессиональных (ПК):

организационно-управленческая деятельность:

выработка управленческих решений на основе применения количественных методов и математического моделирования (ПК-8);

научно-исследовательская деятельность:

способность использовать основные методы естественнонаучных дисциплин в профессиональной деятельности для теоретического и экспериментального исследования (ПК-17);

способность использовать соответствующий математический аппарат и инструментальные средства для обработки, анализа и систематизации информации по теме исследования (ПК-18);

умение готовить научно-технические отчеты, презентации, научные публикации по результатам выполненных исследований (ПК-19).

В результате изучения учебной дисциплины студент должен

знать:

- генезис и эволюцию налогового учета;
- цель, назначение, объекты налогового учета;
- принципы формирования объектов налогообложения;
- права, обязанности, ответственность бухгалтера при ведении налогового учета и составления налоговой отчетности;
- порядок исчисления налогов при общей и упрощенной системах налогообложения;
- особенности организации налогового учета в зависимости от формы собственности, сферы деятельности предприятия, условий автоматизации учета и т.п.;

- принципы формирования и критерии отражения статей налоговой отчетности в соответствии с действующим законодательством;

уметь:

- пользоваться данным налогового учета для составления налоговых деклараций;
- эффективно использовать данные налоговой отчетности;
- формировать полную, правдивую и достоверную налоговую отчетность в соответствии с действующим законодательством;
- при предоставлении налоговой отчетности обеспечить защиту информации, являющейся коммерческой тайной;

владеть навыками:

- сбора и обработки исходной информации для исчисления налогов при общей и упрощенной системах налогообложения;
- самостоятельной работы по решению конкретных ситуаций, связанных с налогообложением;
- формирования налоговой отчетности в соответствии с действующим законодательством.

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ И ФОРМЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов.

При проведении лекций и практических занятий используются мультимедийные презентации, раздаточные материалы.

В учебном процессе широко применяются активные и интерактивные формы проведения занятий (разбор конкретных ситуаций, дискуссия, полемика), внеаудиторная самостоятельная работа, балльно-рейтинговая система оценки успеваемости, личностно-ориентированное обучение, проблемное обучение. В процессе обучения используются интернет-ресурсы по данному курсу; рассматриваются задачи, максимально приближенные к конкретным практическим ситуациям, тесты, самостоятельная работа, контрольные работы.

Самостоятельная работа студентов предусматривает подготовку к практическим занятиям, подготовку конспектов по отдельным вопросам изучаемых тем, изучение нормативных документов и учебно-методической литературы, аннотирование статей, подготовку презентаций и докладов.

Программа дисциплины предусматривает использование метода проблемного изложения лекционного материала, а также активных и интерактивных форм проведения семинарских и практических занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Порядковый номер и тема	Краткое содержание темы
<i>Содержательный модуль 1 «Теоретические основы налогового учета и отчетности»</i>	
<i>Тема 1. Теоретические основы налогового учета и отчетности</i>	1.1. Система налогообложения в ДНР 1.2. Основные начала законодательства о налогообложении 1.3. Права и обязанности налогоплательщиков 1.4. Администрирование налогов и сборов
<i>Содержательный модуль 2 «Прикладные аспекты налогового учета и отчетности»</i>	
<i>Тема 2. Налог на прибыль</i>	2.1. Налогоплательщики, объект и база налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль 2.2. Формирование валовых доходов 2.3. Формирование валовых расходов

	<p>2.4. Учет валовых доходов и валовых расходов</p> <p>2.5. Налоговый учет основных средств</p> <p>2.6. Налогообложение операций особого вида</p> <p>2.6.1. Налогообложение комиссионных операций</p> <p>2.6.2. Налогообложение операций с давальческим сырьем</p> <p>2.6.3. Налогообложение операций по расчетам, произведенным в законных средствах платежа (кроме российского рубля) по внешнеэкономическим контрактам</p> <p>2.6.4. Особый режим налогообложения налогом на прибыль плательщиков сельскохозяйственного налога</p> <p>2.6.5. Особый режим налогообложения налогом на прибыль плательщиков системы налогообложения для сельхозтоваропроизводителей, осуществляющих деятельность в сфере растениеводства</p> <p>2.7. Налогообложение неприбыльных организаций и учреждений</p>
Тема 3. Акцизный налог	<p>3.1. Понятие акцизного налога. Налогоплательщики, объекты, ставки, базы налогообложения, порядок исчисления</p> <p>3.2. Даты возникновения налоговых обязательств по акцизному налогу и сроки их погашения</p> <p>3.3. Учет акцизного налога</p>
Тема 4. Налог с оборота	<p>4.1. Налогоплательщики, объект и база налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога с оборота</p> <p>4.2. Особый режим налогообложения налогом с оборота плательщиков системы налогообложения для сельхозтоваропроизводителей, осуществляющих деятельность в сфере растениеводства</p> <p>4.3. Учет налога с оборота</p>
Тема 5. Налоги и взносы, связанные с заработной платой и другими доходами физических лиц	<p>5.1. Подоходный налог</p> <p>5.2. Единый взнос на социальное страхование</p>
Тема 6. Имущественные платежи в бюджет	<p>6.1. Транспортный налог</p> <p>6.2. Плата за землю</p>
Тема 7. Ресурсные платежи в бюджет	<p>7.1. Экологический налог</p> <p>7.2. Плата за использование недр</p> <p>7.3. Сбор за специальное использование воды</p> <p>7.4. Сбор за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов</p>
Тема 8. Специальные налоговые режимы	<p>8.1. Упрощенный налог</p> <p>8.2. Плата за патент</p> <p>8.3. Сбор за осуществление валютно-обменных операций</p> <p>8.4. Сельскохозяйственный налог</p> <p>8.5. Фиксированный сельскохозяйственный налог</p> <p>8.6. Налогообложение субъектов хозяйствования, осуществляющих транспортировку и поставку природного газа и энергоносителей на территорию и по территории ДНР</p> <p>8.7. Патент на добычу угля (угольной продукции) артелями</p>
Тема 9. Другие сборы в бюджет	<p>9.1. Сбор за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров</p> <p>9.2. Сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства</p>

Тематический план

Названия содержательных модулей и тем	Количество часов																						
	Очная форма обучения												Заочная форма обучения										
	Нормативный срок обучения						Ускоренный срок обучения						Нормативный срок обучения						Ускоренный срок обучения				
	всего	в т.ч.					всего	в т.ч.					всего	в т.ч.					всего	в т.ч.			
		лекции	практические	лабораторные	самостоятельна я работа	индивидуальна я работа		лекции	практические	лабораторные	самостоятельна я работа	индивидуальна я работа		лекции	практические	лабораторные	самостоятельна я работа	индивидуальна я работа		лекции	практические	самостоятельна я работа	индивидуальна я работа
Тема 1. Теоретические основы налогового учета и отчетности																							
1.1. Система налогообложения в ДНР	8	2	2		4		8	2	2		4		4,5	0,5			4		4,5	0,5		4	
1.2. Основные начала законодательства о налогообложении	6	1	1		4		6	1	1		4		4,5	0,5			4		4,5	0,5		4	
1.3. Права и обязанности налогоплательщиков	4	1	1		2		4	1	1		2		2				2		2			2	
1.4. Администрирование налогов и сборов	28	6	6		16		28	6	6		16		21	1	2		18		21	1	2	18	
Итого по содержательному модулю 1	46	10	10		26		46	10	10		26		32	2	2		28		32	2	2	28	
Тема 2. Налог на прибыль	40	12	12		16		32	8	8		16		37	2	3		32		35	2	3	30	
Тема 3. Акцизный налог	8	2	2		4		10	2	2		6		11,5	0,5	1		10		12	1	1	10	
Тема 4. Налог с	4	1	1		2		4	1	1		2		4				4		4			4	

оборота																							
Тема 5. Налоги и взносы, связанные с заработной платой и другими доходами физических лиц	10	3	3		4		12	3	3		6		13,5	0,5	1		12		14	1	1	12	
Тема 6. Имущественные платежи в бюджет	8	2	2		4		8	2	2		4		10				10		10,5	0,5		10	
Тема 7. Ресурсные платежи в бюджет	8	2	2		4		8	2	2		4		12				12		12,5	0,5		12	
Тема 8. Специальные налоговые режимы	16	3	3		10		18	3	3		12		16	1	1		14		16	1	1	14	
Тема 9. Другие сборы в бюджет	4	1	1		2		6	1	1		4		8				8		8			8	
Итого по содержательному модулю 2	98	26	26		46		98	22	22		54		112	4	6		102		112	6	6	100	
Всего по дисциплине	144	36	36		72		144	32	32		80		144	6	8		130		144	8	8	128	

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЛЕКЦИОННЫХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Темы лекционных занятий

№	Название темы	Количество часов
1.1	Система налогообложения в ДНР	2
1.2	Основные начала законодательства о налогообложении	1
1.3	Права и обязанности налогоплательщиков	1
1.4	Администрирование налогов и сборов	6
2	Налог на прибыль	12
3	Акцизный налог	2
4	Налог с оборота	1
5	Налоги и взносы, связанные с заработной платой и другими доходами физических лиц	3
6	Имущественные платежи в бюджет	2
7	Ресурсные платежи в бюджет	2
8	Специальные налоговые режимы	3
6	Другие сборы в бюджет	1
	ВСЕГО	36

Методические рекомендации для проведения практических занятий содержатся в учебно-методическом комплексе дисциплины «Налоговый учет и отчетность».

В процессе подготовки к практическому занятию студенту необходимо изучить основные теоретические положения лекции и нормативно-правовые акты по соответствующей теме, ознакомиться с дополнительной литературой по теме лекции и практического занятия.

На практических занятиях проводится опрос теоретического материала, выполняются практические задания и решаются задачи по предложенным темам лекционных занятий. Активное участие в обсуждении вопросов практических занятий, решение задач на занятии и самостоятельно по заданию преподавателя, является одним из условий получения положительной оценки по данному курсу.

Темы практических занятий

№	Название темы	Количество часов
1.1	Система налогообложения в ДНР	2
1.2	Основные начала законодательства о налогообложении	1
1.3	Права и обязанности налогоплательщиков	1
1.4	Администрирование налогов и сборов	6
2	Налог на прибыль	12
3	Акцизный налог	2
4	Налог с оборота	1
5	Налоги и взносы, связанные с заработной платой и другими доходами физических лиц	3
6	Имущественные платежи в бюджет	2
7	Ресурсные платежи в бюджет	2
8	Специальные налоговые режимы	3
6	Другие сборы в бюджет	1
	ВСЕГО	36

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Самостоятельная работа по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» для студентов включает:

- изучение отечественных нормативно-правовых документов по учету и отчетности в налогообложении;
- осмысление теоретических основ прослушанного лекционного материала;
- изучение отдельных тем или вопросов, которые предусмотрены для самостоятельной работы;
- подготовку конспектов по отдельным темам или вопросам, которые предусмотрены для самостоятельной работы;
- подготовку к практическим занятиям;
- решение и письменное оформление индивидуальных заданий;
- подготовку к выступлению с докладом;
- систематизацию изученного материала перед тестированием и модульным контролем.

В течение семестра в соответствии с графиком учебного процесса студенты должны выполнить задания для самостоятельной работы, исходные данные которых представлены в учебнике Сердюк В.Н. «Налоговый учет и отчетность». - Донецк: ГОУ ВПО «ДонНУ», 2020.

Организация самостоятельной работы студентов

№	Название темы	Количество часов
1.1	Система налогообложения в ДНР	4
1.2	Основные начала законодательства о налогообложении	4
1.3	Права и обязанности налогоплательщиков	2
1.4	Администрирование налогов и сборов	16
2	Налог на прибыль	16
3	Акцизный налог	4
4	Налог с оборота	2
5	Налоги и взносы, связанные с заработной платой и другими доходами физических лиц	4
6	Имущественные платежи в бюджет	4
7	Ресурсные платежи в бюджет	4
8	Специальные налоговые режимы	10
6	Другие сборы в бюджет	2
	ВСЕГО	72

7. ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

(не предусмотрены программой)

8. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

1. Назовите основные принципы налогового законодательства ДНР.
2. Охарактеризуйте принципы всеобщности налогообложения и равенства всех плательщиков перед законом.
3. Что означает презумпция правомерности решений налогоплательщика?
4. Перечислите элементы налогов, сборов и обязательных платежей.
5. Кто признается налогоплательщиком, налоговым агентом и представителем налогоплательщика?

6. Каковы обязанности налогоплательщика?
7. Какими правами наделен налогоплательщик?
8. Каковы обязанности налогового агента?
9. Какими правами наделен налоговый агент?
10. Дайте определение объекта и базы налогообложения.
11. Что такое ставка налога и каковы ее виды?
12. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
13. Что означает налоговая обязанность?
14. Какой период признается сроком уплаты налога и сбора?
15. Что такое налоговая отчетность? Каковы обязательные реквизиты налоговой декларации (расчета)?
16. Перечислите требования к подтверждению данных, определенных в налоговой отчетности.
17. Каков порядок предоставления налоговой декларации (расчета) в органы доходов и сборов?
18. Приведите примеры сроков представления отчетности по отдельным налогам и сборам.
19. Механизм внесения изменений в налоговую отчетность.
20. Что такое налоговая консультация? Каков порядок ее предоставления и последствия применения?
21. Каков порядок обжалования действий (бездействий) должностных лиц органов доходов и сборов?
22. Что такое налоговая задолженность? Каков порядок ее принудительного взыскания?
23. Что такое налоговый залог? Каков порядок его применения органами доходов и сборов?
24. Каков порядок продажи активов, находящихся в налоговом залоге?
25. В каких случаях и каким образом приостанавливаются расходные операции по счетам в банках и других финансовых учреждениях?
26. Каков порядок предоставления отсрочки и рассрочки денежных обязательств и/или задолженности?
27. Каков порядок выявления, учета, хранения, оценки бесхозяйного, конфискованного и другого имущества, переходящего в собственность ДНР, и распоряжения им?
28. Что представляет собой налоговый контроль? Каковы способы его осуществления?
29. Как организуется учет налогоплательщиков?
30. Как формируется информационно-аналитическое обеспечение деятельности органов доходов и сборов?
31. Охарактеризуйте виды проверок по соблюдению налогового законодательства.
32. Каков порядок проведения камеральной проверки?
33. Каковы основания и порядок проведения выездных проверок?
34. В чем заключаются особенности проведения невыездной проверки?
35. Порядок предоставления плательщиками налогов документов для проведения проверки.
36. Каков порядок оформления результатов проверки?
37. Каким образом согласовываются результаты проверки?
38. Что такое налоговое нарушение? Каковы общие условия и сроки привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения?
39. Назовите виды ответственности за совершение налогового нарушения.
40. Укажите штрафные (финансовые) санкции за нарушение налогового законодательства.

41. Что такое пеня и в каких случаях она начисляется согласно ЗНС?

42. Каков порядок уплаты пени, начисленной за несвоевременную уплату налогового обязательства?

43. Каков порядок осуществления расчетных операций в наличной и/или в безналичной форме при продаже товаров (предоставлении услуг) в сфере торговли, общественного питания и услуг?

44. Какие финансовые санкции применяются к субъектам предпринимательства, которые осуществляют расчетные операции за товары (услуги), за нарушение норм кассовых расчетов?

9. ОБРАЗЕЦ МОДУЛЬНОГО КОНТРОЛЯ

ГОУ ВПО «ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Направление подготовки: 38.03.05 Бизнес-информатика

Профиль:

Образовательная программа: бакалавриат

Семестр

5

Учебная дисциплина

Налоговый учет и отчетность

МОДУЛЬНАЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

ООО «Пионер», занимающееся оптовой торговой деятельностью, находится на общей системе налогообложения, при этом налоговыми льготами не пользуется. Налогооблагаемая прибыль за прошлый год составила 50 тыс. руб.

По состоянию на 1 января текущего года остаток на текущем счете в иностранной валюте – 10 тыс. долларов США (курс ЦРБ на 1 января текущего года – 83 руб. за 1 доллар, на 31 марта – 85 руб. за доллар).

Для выполнения задания необходимо:

1. Заполнить журнал хронологической регистрации хозяйственных операций, произведя необходимые расчеты.

2. По итогам хозяйственной деятельности за март заполнить декларацию по налогу на прибыль с приложениями; декларацию по налогу с оборота с приложением А; налоговую декларацию по подоходному налогу формы ДПН; отчет о суммах начисленной заработной платы застрахованных лиц и суммах начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование.

Утверждено на заседании кафедры учета, анализа и аудита,
протокол № ____ от «__» _____ 202__ г.

Заведующий кафедрой _____

Преподаватель _____

Критерии оценивания модульного контроля

<i>Номер задания</i>	<i>Количество баллов</i>
1	10
2	10
Всего	20

Журнал хронологической регистрации хозяйственных операций

№	Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дт	Кт	Налоговый учет	
						ВД	ВР
1	03.01	Получены товары от ООО «Светоч» по чистой покупной стоимости	300 000				
2	10.01	Поступила предоплата от ПАО «Полет» за товары	350 100				
3	15.01	Перечислена с текущего счета предоплата за товары ООО «Рица»	230 400				
4	31.01	Начислена заработная плата за январь 5 работникам предприятия по 12 000 руб. каждому	?				
5	31.01	Начислен единый страховой взнос по ставке 31%	?				
6	31.01	Удержан из заработной платы подоходный налог	?				
7	31.01	Начислена амортизация основных средств за январь	10 000				
8	31.01	Начислена и уплачена плата за воду за январь	1 360				
9	31.01	Определена и перечислена в бюджет сумма налога с оборота за январь	?				
		ИТОГО за январь	?	х	х	?	?
10	02.02	Отгружены ПАО «Полет» ранее оплаченные товары по отпускной стоимости, Списан доход от реализации Фактическая себестоимость товаров	? ? ? 250 000				
11	05.02	Перечислен в бюджет подоходный налог за январь	?				
12	05.02	Перечислен единый страховой взнос за январь	?				
13	05.02	Перечислена на банковские счета работников заработная плата за январь	?				
14	07.02	Получены ранее оплаченные товары от ООО «Рица» по покупной стоимости	?				
15	15.02	Продана иностранная валюта при курсе ЦРБ 84 руб. за доллар Уплачено комиссионное вознаграждение банку в размере 0,1% Списана фактическая себестоимость реализованной иностранной валюты по средневзвешенному курсу 83 руб. за доллар Курсовая разница	\$5 000 ? ? ?				
16	16- 28.02	Произведен ремонт административного корпуса подрядным способом. Сумма счета ремонтно-строительной организации	4 000				
17	28.02	Начислена заработная плата за февраль 5 работникам предприятия по 12 600 руб. каждому	?				
18	28.02	Начислен единый страховой взнос	?				
19	28.02	Удержан из заработной платы подоходный налог	?				

20	28.02	Начислена амортизация основных средств за февраль	10 000				
21	28.02	Начислена и уплачена плата за воду за февраль	1 360				
22	28.02	Определена и перечислена в бюджет сумма налога с оборота за февраль	?				
23	28.02	Определена и перечислена в бюджет сумма налога на прибыль за февраль	?				
		ИТОГО за февраль	?	x	x	?	?
24	03.03	Перечислено с текущего счета профсоюзной организации на культурно-массовую, физкультурную и оздоровительную работу	3 000				
25	05.03	Перечислен в бюджет подоходный налог за февраль	?				
26	05.03	Перечислен единый страховой взнос за февраль	?				
27	05.03	Перечислена на банковские счета работников заработная плата за февраль	?				
28	05.03	Отгружены ООО «Мечта» товары по отпускной стоимости	580 000				
		Списан доход от реализации	?				
		Фактическая себестоимость товаров	450 000				
29	09.03	Начата реконструкция здания склада, в частности, получен счет за проектные работы	10 000				
		Израсходованы строительные материалы	5 000				
30	12.03	Передан компьютер, остаточная стоимость которого 20 000 руб., износ – 10 000 руб., в счет поставки ПАО «Время» товаров стоимостью 20 925 руб.	?				
31	17.03	Отгружены товары иностранной фирме по контрактной стоимости 10 тыс. долларов при валютном курсе на дату оформления грузовой таможенной декларации 83 руб. за доллар	?				
		Таможенный сбор 5%	?				
		Списана фактическая себестоимость реализованных товаров	800 000				
		Списаны расходы по растаможиванию товаров	?				
32	20.03	Оплачены товары иностранной фирмой при валютном курсе 82 руб. за доллар	?				
		Курсовая разница	?				
33	20.03	Импортирована 1 тыс. бутылок шампанского объемом 0,75 л по контрактной стоимости 5 000 долларов (таможенная стоимость – 4 800 долларов при валютном курсе на дату оформления грузовой таможенной декларации 82 руб. за доллар)	?				
		Таможенный сбор 5%	?				
		Акцизный налог по ставке 12 руб. за 1 литр	?				

34	22.03	Перечислено иностранной фирме 5 000 долларов за шампанское при валютном курсе 81 руб. за доллар Курсовая разница	? ?				
35	25.03	Реализовано шампанское ПАО «Прима» по договорной стоимости Списан доход от реализации Отражена фактическая себестоимость отгруженного товара Начислен и уплачен сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства	580 500 ? ? ? ?				
36	31.03	Начислена заработная плата за март 5 работникам предприятия по 12 400 руб. каждому	?				
37	31.03	Начислен единый страховой взнос	?				
38	31.03	Удержан из заработной платы подоходный налог	?				
39	31.03	По данным путевых листов за март списан бензин, израсходованный для заправки автомобилей	5 000				
40	31.03	Начислена и уплачена плата за воду за март	1 360				
41	31.03	Начислена амортизация основных средств за март	10 000				
42	31.03	Переоценена иностранная валюта на конец месяца					
43	31.03	Определена и перечислена в бюджет сумма налога с оборота за март	?				
44	31.03	Определена и перечислена в бюджет сумма налога на прибыль за март	?				
		ИТОГО за март	?	х	х	?	?

10. ОБРАЗЕЦ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

(экзамен не предусмотрен учебным планом)

11. ОБРАЗЕЦ ТЕСТОВОГО ЗАДАНИЯ

1. Какой из указанных нормативно-правовых актов ДНР определяет принципы налогового законодательства ДНР, налоги и сборы в республиканский и местные бюджеты, а также права, обязанности и ответственность налогоплательщиков:

- а) Конституция ДНР
- б) Закон ДНР «О Государственном бюджете»
- в) Закон ДНР «О налоговой системе»

2. Понятие налога заключается в следующем:

а) обязательный платеж, взимаемый в соответствующий бюджет с плательщиков сборов, с условием получения ими специальной выгоды, в том числе в результате совершения в интересах таких лиц государственными органами, органами местного самоуправления, другими уполномоченными органами и лицами юридически значимых действий

б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый в соответствующий бюджет с плательщиков налогов в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности ДНР

в) финансовые отношения между бюджетом и плательщиками налогов и сборов (обязательных платежей)

3. Понятие сбора заключается в следующем:

а) обязательный платеж, взимаемый в соответствующий бюджет с плательщиков сборов, с условием получения ими специальной выгоды, в том числе в результате совершения в интересах таких лиц государственными органами, органами местного самоуправления, другими уполномоченными органами и лицами юридически значимых действий

б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый в соответствующий бюджет с плательщиков налогов в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности ДНР

в) финансовые отношения между бюджетом и плательщиками налогов и сборов (обязательных платежей)

4. Налоговая система – это:

а) совокупность республиканских и местных налогов (сборов), взимаемых в установленном ЗНС порядке

б) совокупность налогов и сборов в бюджеты и государственные целевые фонды

в) совокупность налогов и сборов в бюджеты, взимаемых в установленном законами ДНР порядке

5. Какие функции выполняют налоги:

- а) фискальную и стимулирующую
- б) фискальную и регулируемую
- в) стимулирующую и регулируемую
- г) фискальную, стимулирующую и регулируемую

12. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

Оценивание качества знаний студентов осуществляется путем текущего, модульного, семестрового контроля.

Объектом оценивания знаний студентов является программный материал дисциплины различного характера и уровня сложности, усвоение которого проверяется при текущем и семестровом контроле по 100-балльной шкале.

Формами текущего контроля знаний являются:

- устный опрос, собеседование - для проверки усвоения теоретических основ налогового учета и отчетности;

- решения задач и проблемных ситуаций - для контроля практических навыков и творческих поисков;

- выполнение индивидуальных заданий - для развития навыков исследовательской работы и суммирования самостоятельной работы студентов.

Формой модульного контроля является контрольная работа по второму содержательному модулю.

Формой семестрового контроля является зачет.

Студенты могут получить дополнительные баллы при выполнении по дисциплине индивидуальных заданий творческого уровня, участия во внеучебной научно-исследовательской деятельности, в работе конференций, научных семинаров, подготовке научных публикаций и т.д., которые войдут в семестровый контроль.

Текущий контроль оценивается в соответствии с разработанной рейтинговой системой по дисциплине.

Критерии оценивания текущего контроля знаний

Контрольные мероприятия по дисциплине	Количество баллов	Разделы и темы дисциплины
Текущий контроль (до 70 баллов)		
Активность на практических занятиях (пропусков не более одного, успешная работа на семинаре, ответы – не менее трех раз)	35	Тема 1-9
Посещение лекционных занятий	15	Тема 1-9
Выполнение индивидуальных заданий	20	Тема 1-9
Баллы за контрольные и самостоятельные работы (до 30 баллов)		
Контрольная работа	20	Тема 1-9
Самостоятельная работа	10	
<i>Итого</i>	<i>100</i>	

Критерии оценивания самостоятельной и индивидуальной работы студентов

Вид работы	Плановые сроки выполнения	Формы контроля и отчетности	Максимальное количество баллов
Индивидуальная работа студентов (до 20 баллов)			
1. Выполнение индивидуального творческо-аналитического задания	Один раз в семестр	Обсуждение проведенной работы в аудитории	10
2. Решение и письменное оформление расчетно-аналитических заданий	Один раз в течение зачетного модуля	Проверка правильности выполненных заданий	10
<i>Итого по ИРС</i>			<i>20</i>
Самостоятельная работа студентов (до 10 баллов)			

Изучение вопросов для самостоятельного изучения	На протяжении семестра	Проработка изученного материала на практических занятиях	5
Выполнение расчетных и тестовых заданий	На протяжении семестра	Проверка правильности выполненных заданий	5
<i>Итого по СРС</i>			<i>10</i>
<i>ВСЕГО</i>			<i>30</i>

Распределение баллов по дисциплине по видам работы

Текущее оценивание и самостоятельная работа									Модульный контроль	Семестровый контроль (зачет)	Сумма
Тема 1	Тема 2	Тема 3	Тема 4	Тема 5	Тема 6	Тема 7	Тема 8	Тема 9			
20	20	10	5	15	5	5	15	5	100		100

Шкала соответствия баллов государственной шкале

Оценка по шкале ECTS	Оценка по 100-балльной шкале	Оценка по государственной шкале (зачет)
A	90-100	зачтено
B	80-89	зачтено
C	75-79	зачтено
D	70-74	зачтено
E	60-69	зачтено
FX	35-59	не зачтено
F	0-34	не зачтено

13. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

Лекционные и практические занятия, текущий контроль и промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» проводятся в учебной лаборатории кафедры «Учет, анализ и аудит» (ауд. № 308, г. Донецк, ул. Челюскинцев, д. 198а), оснащенной комплектом учебной мебели на 30 посадочных мест, комплектом рабочего места преподавателя, магнитно-маркерной доской, 3 персональными компьютерами, 3 мультимедийными комплектами (ноутбук + проектор) с выходом в сеть Интернет, лабораторным ноутбуком (1 шт.).

Самостоятельная работа студента по дисциплине проходит в следующих помещениях:
– библиотека университета, укомплектована учебной мебелью на 401 посадочное место, расположена по адресу г. Донецк, проспект Гурова д.6;

– читальный зал № 3 авторефератов и диссертаций, укомплектован комплектом учебной мебели на 50 посадочных мест, оснащен компьютером в комплекте (2 шт.), расположен по адресу г. Донецк, ул. Университетская, 24, ауд. 106;

– читальный зал № 4 периодической литературы, укомплектован учебной мебелью на 31 посадочное место, оснащен 1 компьютером, расположен по адресу г. Донецк, ул. Университетская, 24, ауд. 19;

– зал электронной информации, укомплектован учебной мебелью на 40 посадочных мест, оснащен 14 компьютерами, расположен по адресу г. Донецк, проспект Гурова д.6, ауд. 107а;

– абонемент научной и учебной литературы, укомплектованы учебной мебелью соответственно на 4 и 6 посадочных мест, расположены по адресу г. Донецк, проспект Гурова д.6;

– методический кабинет учетно-финансового факультета, укомплектован учебной мебелью на 35 посадочных мест, оснащен 4 компьютерами с выходом в сеть Интернет, расположен по адресу г. Донецк, ул. Челюскинцев, д. 198а, ауд. 105.

Индивидуальные и групповые консультации студентам по дисциплине предоставляются в кабинете кафедры учета, анализа и аудита, укомплектованном комплектом мебели, оснащенном компьютером в комплекте (3 шт.), принтером, сканером, расположенном по адресу г. Донецк, ул. Челюскинцев 198а, ауд. 306.

14. РЕКОМЕНДОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА

№ п/п	Наименование	Кол-во экземпляров в библиотеке ДонНУ	Наличие электронной версии в ЭБС
<i>Основная литература</i>			
1.	Сердюк В. Н. Налоговый учет и отчетность: учебник [для студ. высш. уч. зав.] / В. Н. Сердюк. - Донецк: ДонНУ, 2020. - 447 с. [Электронный ресурс]	-	+
2.	Сердюк В. Н. Налоговый учет и отчетность: учеб. пособие для студентов вузов / В. Н. Сердюк. - 2-е изд., изм. и доп. - Донецк : ДонНУ, 2009. - 327 с.	3	
3.	Сердюк В. М. Облік і звітність в оподаткуванні [Текст] : підручник для студ. напряму підготовки "Облік і аудит" вищ. навч. закл. / В. М. Сердюк ; Донецький нац. ун-т, Обліково-фінансовий ф-т. - Донецьк : ДонНУ, 2012. - 370 с.	30	
4.	Сердюк В. Н. Учет и отчетность в налогообложении: учебник для студентов вузов / В. Н. Сердюк. – Донецк: ООО «Цифровая типография», 2011. - 434 с.	2	
5.	Сердюк В. Н. Учет и отчетность в налогообложении: учебник для студентов вузов / В. Н. Сердюк. - Донецк: ООО «Цифровая типография», 2012. - 515 с.	2	
6.	Акаев Ш. М. Отчетность предприятий: учебн. пособие для студентов экон. специальностей вузов / Ш. М. Акаев, И. Н. Фабрая, В.Н. Сердюк; Макеев. экон.-гуманитар. ин-т. – Донецк: Норд Компьютер, 2007. – 414 с.	49	
<i>Дополнительная литература</i>			
7.	Бухгалтерский финансовый учет, налогообложение и	4	

	отчетность [Текст] : учебник / Н. М. Ткаченко. - К. : Алерта, 2008. - 1011 с. : ил.		
8.	Войнаренко М. П. Податковий облік і аудит [Текст] : підручник / М. П. Войнаренко, Г. В. Пухальська. - Київ : Академія, 2009. - 375 с.	20	
9.	Коцупатрий М. М. Податковий облік і звітність [Текст] : навч. посіб. / М. М. Коцупатрий, С. І. Ковач, В. В. Мельничук ; Держ. вищ. навч. закл. "Київський нац. екон. ун-т" ім. Вадима Гетьмана. - Вид. 2-ге, без змін. - Київ : КНЕУ, 2009. - 309 с.	3	
10.	Чабанюк О. М. Спрощена система оподаткування: загальні положення, облік і звітність [Текст] : навч.-практ. посіб. / О. М. Чабанюк, Т. В. Мединська. - Київ : Алерта, 2013. - 206 с. - (Бібліотека бухгалтера).	2	
11.	Доброскок О. В. Податковий контроль та його ефективність [Текст] : навч. посіб. / О. В. Доброскок ; Ун-т економіки і управління. - Київ : Алерта, 2012. - 237 с.	5	
12.	Звітність підприємств [Текст] : підручник / Т. Є. Кучеренко, В. С. Уланчук, О. Г. Шайко ; за ред. В. С. Уланчука. - К. : Знання, 2008. - 492 с.	5	
13.	Иванов Ю. Б. Системы налогообложения Украины и России: структура, проблемы, тенденции / Ю. Б. Иванов, И. А. Майбуков. – Харьков: ИД «ИНЖЭК», 2009. – 518 с.	1	
14.	Майбуков И. А. Теория и история налогообложения : учеб. пособие для студентов вузов / И. А. Майбуков. Н. В. Ушак, М. Е. Косов. – 2-е изд. – Москва: ЮНИТИ, 2010. – 423 с.	1	
15.	Апресова Н. Г. Налогообложение бизнеса: правовые основы : науч.-практ. пособие для магистров / Н. Г. Апресова, Е. Н. Ефименко. – Москва: Проспект, 2013. – 138 с.	1	
16.	Александров И. М. Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов / И.М. Александров. – 9-е изд. – Москва: Дашков и К, 2008. – 317 с.	2	
17.	Майбуков И. А. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов / И. А. Майбуков. Е. В. Ядренникова и др.; под ред. И. А. Майбукова. – 5-е изд. – Москва: ЮНИТИ, 2012. – 591 с.	1	
18.	Экономический словарь [Текст] / [А. И. Архипов и др.] ; отв. ред. А. И. Архипов. - Изд. 2-е, перераб. и доп. - Москва : Проспект, 2015. - 672 с.	1	
19.	Энциклопедия хозяйственных операций [Текст] / [М. Бойцова, О. Витковская, Т. Войтенко и др. ; ред. Я. Кавторева]. - 3-е изд., перераб. и доп. - Харьков : Фактор, 2009. - 1212 с.	2	
20.	Настольная книга бухгалтера, руководителя, частного предпринимателя [Текст] / [А. Клименко, Е. Михайленко, Я. Кавторева и др. ; ред. Я. Кавторева]. - 9-е изд., перераб. и доп. - Харьков : Фактор, 2009. -	2	

	669 с.		
21.	Бухгалтерський словник [Текст] / [Ф. Ф. Бутинець, Н. Г. Виговська, С. В. Івахненко та ін.] ; за ред. Ф. Ф. Бутинця ; Житомирський інж.-технолог. ін-т. - Житомир : Рута, 2008. - 221 с. - (Навчальні посібники з бухгалтерського обліку).	1	
22.	Консолідована фінансова звітність: міжнародний досвід та практика України [Текст] : навч.-практ. посіб. / В. М. Костюченко ; Міжнародний ін-т менеджменту (МІМ-Київ). - К. : Центр учбової л-ри, 2008. - 526 с.	5	
23.	Чижевська, Л. В. Звітність підприємства : Практикум / Л. В. Чижевська, В. М. Пархоменко, М. М. Кривошей ; За ред. Ф. Ф. Бутинця. - Житомир : ЖІТІ, 2003. - 436 с.	3	
24.	Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Ф. Палий. - Изд. 3-е. - М. : ИНФРА-М, 2007. - 510 с.	46	
25.	Сердюк В.М. Податковий облік: навчально-методичний посібник. Завдання для модульного контролю та методичні вказівки для їх виконання для студентів спеціальності «Облік і аудит». – Донецьк: Норд-Пресс, 2010. – 98 с.	95	

15. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. О налоговой системе: Закон Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 г. № 99 – І НС (с изм. и доп.) [Электронный ресурс] // Режим доступа: dnrsovet.su.
2. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон Донецкой Народной Республики от 16.03.2015 г. № 14 – І НС [Электронный ресурс] // Режим доступа: dnrsovet.su.
3. Положения (стандарты) бухгалтерского учета [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article>
4. Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article>.
5. Международные стандарты контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг 2016-2017 г. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.ifac.org/publications-resources/2016-2017>
6. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики бухгалтеров [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.ifac.org/publications-resources/2017>
7. Полные справочники по законодательству Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант плюс – <http://www.consultant.ru>.
8. Официальный сайт ДНР. – Режим доступа: <http://dnr-online.ru>.
9. Официальный сайт МИД ДНР. – Режим доступа: <http://mid-dnr.com>.
10. ДНР-Колсалтинг. – Режим доступа: <http://dnr-consulting.at.ua>.
11. Министерство доходов и сборов ДНР. – Режим доступа: <http://mdsdnr.info>.
12. Министерство финансов ДНР. – Режим доступа: <http://minfindnr.ru>.
13. Министерство экономического развития ДНР. – Режим доступа: <http://mer.govdnr.ru>.

14. Главное управление статистики ДНР. – Режим доступа: <http://glavstat.govdnr.ru>.
15. Министерство финансов Российской Федерации. – Режим доступа: <http://minfin.ru/ru>.
16. Федеральное казначейство. – Режим доступа: <http://roskazna.ru/>.
17. Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика. – М.: Изд-во Московского гос. ун-та [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://library.donnu.ru/catalog/>.
18. Финансы: Научно-практический журнал. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью «КНИЖНАЯ РЕДАКЦИЯ «ФИНАНСЫ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://library.donnu.ru/catalog>.
19. Финансы и кредит. – М.: ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://library.donnu.ru/catalog>.
20. Вестник Донецкого национального университета [Текст]: научный журнал. Серия В. Экономика и право [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://donnu.ru/science/journals_
21. Финансы. Учет. Банки [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://donnu.ru/science/journals_
22. Методический кабинет факультета.
23. Научная библиотека ДонНУ. – Режим доступа: <http://library.donnu.ru>.

16. ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

1. Windows 7 PRO (корпоративная лицензия ДОННУ № 46484614).
2. Microsoft Office (корпоративная лицензия ДОННУ лицензия № 46472919).
3. Microsoft Visual Studio (лицензия программы DreamSpark для высших учебных заведений).
4. Adobe Acrobat Reader, xPDF, R Studio, Scilab (лицензии GPL, Apache, BSD для свободного программного обеспечения).

Рабочая программа рассмотрена и переутверждена на заседании кафедры учета, анализа и аудита с изменениями (без изменений) на 202__ год.

Протокол № ____ от _____.202__г.

Зав. кафедрой

В.Н. Сердюк