



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖИ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

**Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Республики Крым
«Крымский инженерно-педагогический университет имени Февзи Якубова»
(ГБОУВО РК КИПУ имени Февзи Якубова)**

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

СОГЛАСОВАНО

Руководитель ОПОП

_____ Т.Н. Каджаметова

20 марта 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ Т.Н. Каджаметова

20 марта 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.14 «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)»

направление подготовки 38.04.01 Экономика
магистерская программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

факультет экономики, менеджмента и информационных технологий

Симферополь, 2024

Рабочая программа дисциплины Б1.В.14 «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» для магистров направления подготовки 38.04.01 Экономика. Магистерская программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» составлена на основании ФГОС ВО, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 № 939.

Составитель
рабочей программы _____ Н.Б. Демироглу
подпись

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита от 26 февраля 2024 г., протокол № 10

Заведующий кафедрой _____ Т.Н. Каджаметова
подпись

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании УМК факультета экономики, менеджмента и информационных технологий от 20 марта 2024 г., протокол № 7

Председатель УМК _____ К.М. Османов
подпись

1.Рабочая программа дисциплины Б1.В.14 «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» для магистратуры направления подготовки 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

2.Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

2.1. Цель и задачи изучения дисциплины (модуля)

Цель дисциплины (модуля):

– формирование у обучающихся глубоких и устойчивых знаний о различных приемах и способах ведения налогового учета и их влияние на формирование налоговой нагрузки организации в целях использования этих знаний в научной и практической деятельности для обоснования и принятия решений в области налогообложения.

Учебные задачи дисциплины (модуля):

- сформировать знания об эволюции и концептуальных основах налогового учета и составления налоговой отчетности;
- выработать навыки расчета и учета прямых и косвенных налогов для юридических лиц;
- привить навыки ведения налогового учета и составления налоговой отчетности экономических субъектов, использующих специальные налоговые режимы.

2.2. Планируемые результаты освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины Б1.В.14 «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» направлен на формирование следующих компетенций:

ПК-3 - Способен организовать и контролировать оказание услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций

В результате изучения дисциплины магистрант должен:

Знать:

- концептуальные основы налогового учета при решении практических ситуаций налогового администрирования и контроля (ПК 3.1);
- принципы учета прямых и косвенных налогов с целью проведения налогового контроля экономическими субъектами (ПК 3.1);
- особенности налогового учета отдельных видов налогов и сборов при принятии решений в сфере взаимодействия экономического субъекта с налоговыми и иными государственными контрольными органами (ПК 3.1);
- законодательные основы налогового учета экономического субъекта, использующий специальные налоговые режимы (ПК 3.1).

Уметь:

- выявлять, обосновывать и оценить проблемы организации налогового учета экономического субъекта, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства (ПК 3.1);
- обосновывать последствия налоговых правонарушений при ошибках налогового учета экономических субъектов (ПК 3.1);
- использовать аналитические материалы для оценки мероприятий в области контроля ведения налогового учета экономического субъекта (ПК 3.1);
- осуществлять процедуры налогового учета, составления налоговой отчетности и налогового контроля экономического субъекта в соответствии с требованиями действующего законодательства (ПК 3.1).

Владеть:

- навыками оценки последствий при выявлении ошибок налогового учета экономического субъекта (ПК 3.1);
- навыками методического и информационного обеспечения налогового консультирования в области организации и ведения налогового учета и составления налоговой отчетности (ПК 3.1);
- навыками реализации мероприятий по управлению налоговым контролем в области налогового учета экономического субъекта (ПК 3.1);

- навыками организации налогового учета и составления налоговой отчетности в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства (ПК 3.1).

3. Место дисциплины в структуре ОПОП.

Дисциплина Б1.В.14 «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана.

4. Объем дисциплины (модуля)

(в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся)

| Семестр | Общее кол-во часов | кол-во зач. единиц | Контактные часы | | | | | | СР | Контроль (время на контроль) |
|--------------|--------------------|--------------------|-----------------|-----|-----------|---------------|-----------|----|-----|------------------------------|
| | | | Всего | лек | лаб. зан. | прак. т. зан. | сем. зан. | ИЗ | | |
| 2 | 216 | 6 | 56 | 24 | | 32 | | | 160 | За |
| Итого по ОФО | 216 | 6 | 56 | 24 | | 32 | | | 160 | |

5. Содержание дисциплины (модуля) (структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий)

| Наименование тем (разделов, модулей) | Количество часов | | | | | | | | | | | | | | Форма текущего контроля |
|---|------------------|-------------|-----|----|-----|----|----|---------------|-------------|-----|----|-----|----|----|---------------------------------------|
| | очная форма | | | | | | | заочная форма | | | | | | | |
| | Всего | в том числе | | | | | | Всего | в том числе | | | | | | |
| | | л | лаб | пр | сем | ИЗ | СР | | л | лаб | пр | сем | ИЗ | СР | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| Раздел 1. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 1. Генезис, эволюция и концептуальные основы налогового учета. | 54 | 6 | | 8 | | | 40 | | | | | | | | практическое задание; устный опрос |
| Тема 2. Принципы учета прямых налогов для юридических лиц. | 54 | 6 | | 8 | | | 40 | | | | | | | | практическое задание; устный опрос |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|----|--|----|--|--|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|---------------------------------------|
| Тема 3. Принципы учета косвенных налогов для юридических лиц. | 54 | 6 | | 8 | | | 40 | | | | | | | | | практическое задание; устный опрос |
| Тема 4. Основы учета при специальных налоговых режимах | 54 | 6 | | 8 | | | 40 | | | | | | | | | практическое задание; устный опрос |
| Всего часов за 2 семестр | 216 | 24 | | 32 | | | 160 | | | | | | | | | |
| Форма пром. контроля | Зачет | | | | | | | | | | | | | | | |
| Всего часов дисциплине | 216 | 24 | | 32 | | | 160 | | | | | | | | | |
| часов на контроль | | | | | | | | | | | | | | | | |

5. 1. Тематический план лекций

| № лекц | Тема занятия и вопросы лекции | Форма проведения (актив., интерак.) | Количество часов | |
|--------|---|-------------------------------------|------------------|-----|
| | | | ОФО | ЗФО |
| 1. | <p>Тема 1. Генезис, эволюция и концептуальные основы налогового учета.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения. 2. Предмет, метод и принципы налогового учета. Базовые понятия и категории налогового учета. 3. Цель, задачи и пользователи информации налогового учета. 4. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета. 5. Особенности налоговой системы, налогового учета и формы налогового контроля в РФ. 6. Принципы формирования учетной политики организации для целей налогообложения. | Акт. | 6 | |

| | | | | |
|----|---|------|---|--|
| 2. | <p>Тема 2. Принципы учета прямых налогов для юридических лиц.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли: классификация и порядок признания. 2. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. 3. Оформление и представление налоговой декларации по налогу на прибыль. 4. Особенности применения водного налога в РФ. 5. НДС: исчисление, уплата и представление отчетности. 6. Принципы учета налога на доходы физических лиц. 7. Учет региональных и местных налогов (транспортный налог, земельный налог, налог на имущество, налог на игорный бизнес, торговый сбор). | Акт. | 6 | |
| 3. | <p>Тема 3. Принципы учета косвенных налогов для юридических лиц.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. НДС: сущность и основы организации налогового учета. 2. Учетная политика в целях исчисления НДС. 3. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС. 4. Налоговый учет и отчетность по акцизам. | Акт. | 6 | |

| | | | | |
|--------------|--|------|-----------|----------|
| 4. | <p>Тема 4. Основы учета при специальных налоговых режимах</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Особенности учета и отчетности при упрощенной системе налогообложения.</p> <p>2. Особенности учета и отчетности при уплате единого налога на вмененный доход.</p> <p>3. Особенности учета и отчетности при уплате единого сельскохозяйственного налога.</p> <p>4. Особенности учета и отчетности при патентной системе налогообложения.</p> <p>5. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования.</p> | Акт. | 6 | |
| Итого | | | 24 | 0 |

5. 2. Темы практических занятий

| № занятия | Наименование практического занятия | Форма проведения (актив., интерак.) | Количество часов | |
|-----------|--|-------------------------------------|------------------|-----|
| | | | ОФО | ЗФО |
| 1. | <p>Тема 1. Генезис, эволюция и концептуальные основы налогового учета.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Основные направления реформирования налоговой политики РФ.</p> <p>2. Структура налоговой системы в отечественной практике.</p> <p>3. Характеристика участников налоговых отношений.</p> <p>4. Характеристика субъектов налогового контроля.</p> <p>5. Метод налогового контроля.</p> <p>6. Назначение учетной политики для целей налогообложения.</p> | Акт. | 8 | |

| | | | | |
|----|--|------|---|--|
| 2. | <p>Тема 2. Принципы учета прямых налогов для юридических лиц.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Особенности обложения налогом на прибыль иностранных организаций. 2. Классификация доходов для целей налогообложения прибыли. 3. Классификация расходов для целей налогообложения прибыли. 4. Характеристика регистров налогового учета при расчете налога на прибыль. 5. Характеристика постоянной разницы при начислении налога на прибыль. 6. Характеристика временных разниц при начислении налога на прибыль. 7. Характеристика постоянного налогового обязательства при начислении налога на прибыль. | Акт. | 8 | |
| 3. | <p>Тема 3. Принципы учета косвенных налогов для юридических лиц.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Характеристика налоговых регистров и отчетности при расчете НДС. 2. Принципы расчетов и учета транспортного налога. 3. Принципы расчетов и учета налога на имущество. 4. Особенности учета НДС при реализации на внутреннем рынке. 5. Особенности учета НДС при реализации на экспорт. | Акт. | 8 | |

| | | | | |
|----|---|------|---|--|
| 4. | <p>Тема 4. Основы учета при специальных налоговых режимах</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Налоговый учет доходов и расходов при ЕСХН.</p> <p>2. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при ЕСХН.</p> <p>3. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при УСН.</p> <p>4. Преимущества и недостатки УСН, выбор оптимальной налоговой базы.</p> <p>5. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.</p> <p>6. Способы снижения налоговых платежей.</p> | Акт. | 8 | |
| | Итого | | | |

5. 3. Темы семинарских занятий

(не предусмотрены учебным планом)

5. 4. Перечень лабораторных работ

(не предусмотрено учебным планом)

5. 5. Темы индивидуальных занятий

(не предусмотрено учебным планом)

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа по данной дисциплине включает такие формы работы как: работа с базовым конспектом; подготовка к практическому занятию; подготовка к устному опросу; подготовка к зачету.

6.1. Содержание самостоятельной работы студентов по дисциплине (модулю)

| № | Наименование тем и вопросы, выносимые на самостоятельную работу | Форма СР | Кол-во часов | |
|---|---|--|--------------|-----|
| | | | ОФО | ЗФО |
| 1 | <p>Тема 1. Генезис, эволюция и концептуальные основы налогового учета.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Налоговый учет в условиях перехода на Международные стандарты финансовой отчетности.</p> <p>2. Модели организации налогового учета на предприятиях.</p> <p>3. Эволюция теорий налогообложения.</p> | подготовка к практическому занятию; подготовка к устному опросу | 40 | |

| | | | | |
|---|---|--|------------|--|
| 2 | <p>Тема 2. Принципы учета прямых налогов для юридических лиц.</p> <p>Основные вопросы:</p> <p>1. Характеристика отложенного налогового обязательства при начислении налога на прибыль.</p> <p>2. Оптимизация налогообложения прямых налогов для юридических лиц.</p> <p>3. Характеристика отложенного налогового актива при начислении налога на прибыль.</p> | подготовка к практическому занятию; подготовка к устному опросу | 40 | |
| 3 | <p>Тема 3. Принципы учета косвенных налогов для юридических лиц.</p> <p>Основные вопросы:</p> <p>1. Характеристика условий для вычета сумм НДС.</p> <p>2. Оптимизация налогообложения косвенных налогов для юридических лиц.</p> | подготовка к практическому занятию; подготовка к устному опросу | 40 | |
| 4 | <p>Тема 4. Основы учета при специальных налоговых режимах</p> <p>Основные вопросы:</p> <p>1. Факторы, определяющие выбор режима налогообложения.</p> <p>2. Оптимизация налогообложения юридических лиц, выбравших специальный налоговый режим.</p> | подготовка к практическому занятию; подготовка к устному опросу | 40 | |
| | Итого | | 160 | |

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

| Дескрипторы | Компетенции | Оценочные средства |
|--------------|---|---|
| ПК-3 | | |
| Знать | <p>концептуальные основы налогового учета при решении практических ситуаций налогового администрирования и контроля (ПК 3.1); принципы учета прямых и косвенных налогов с целью проведения налогового контроля экономическими субъектами (ПК 3.1); особенности налогового учета отдельных видов налогов и сборов при принятии решений в сфере взаимодействия экономического субъекта с налоговыми и иными государственными контрольными органами (ПК 3.1); законодательные основы налогового учета экономического субъекта, использующий специальные налоговые режимы (ПК 3.1).</p> | <p>практическое задание; устный опрос</p> |
| Уметь | <p>выявлять, обосновывать и оценить проблемы организации налогового учета экономического субъекта, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства (ПК 3.1); обосновывать последствия налоговых правонарушений при ошибках налогового учета экономических субъектов (ПК 3.1); использовать аналитические материалы для оценки мероприятий в области контроля ведения налогового учета экономического субъекта (ПК 3.1); осуществлять процедуры налогового учета, составления налоговой отчетности и налогового контроля экономического субъекта в соответствии с требованиями действующего законодательства (ПК 3.1).</p> | <p>практическое задание; устный опрос</p> |

| | | |
|----------------|---|-------|
| Владеть | навыками оценки последствий при выявлении ошибок налогового учета экономического субъекта (ПК 3.1); навыками методического и информационного обеспечения налогового консультирования в области организации и ведения налогового учета и составления налоговой отчетности (ПК 3.1); навыками реализации мероприятий по управлению налогового контроля в области налогового учета экономического субъекта (ПК 3.1); навыками организации налогового учета и составления налоговой отчетности в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства (ПК 3.1). | зачет |
|----------------|---|-------|

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

| Оценочные средства | Уровни сформированности компетенции | | | |
|----------------------|--|--|--|---|
| | Компетентность неформирована | Базовый уровень компетентности | Достаточный уровень компетентности | Высокий уровень компетентности |
| практическое задание | задания выполнены неправильно, имеют место грубые ошибки, непонимание сущности вопроса. Выводы отсутствуют или изложены экономически некорректно. В ходе ответов студент демонстрирует неуверенность. Аналитические расчеты выполнены с ошибками, таблицы составлены с существенными ошибками. | задания выполнены не полностью, выводы не достаточно полные, содержат отдельные ошибки, но уверенно исправляются после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике правильно выполненные расчеты, таблицы составлены верно | все задания выполненные правильно, выводы достаточно полные, экономически обоснованные, но допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, расчеты произведены верно, таблицы грамотно и аккуратно составлены | все задания выполненные правильно, выводы развернутые, грамотные, экономически обоснованные, расчеты произведены верно, аналитические таблицы грамотно и аккуратно составлены |

| | | | | |
|--------------|---|---|--|--|
| устный опрос | Теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки; дополнительная самостоятельная работа над материалом курса к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий | Теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки в основном сформированы, большинство учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки | Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки сформированы недостаточно, все учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов. | Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному |
| зачет | Теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки; дополнительная самостоятельная работа над материалом курса к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий | Теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки в основном сформированы, большинство учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки | Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки сформированы недостаточно, все учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов. | Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному |

7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

7.3.1. Примерные практические задания

1. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет при следующих операциях. - получен аванс от покупателя под поставку товаров 1770000 рублей, в том числе НДС (20%); - отгружены товары в счет аванса на сумму 885000 рублей, в том числе НДС (20%); - перечислен аванс поставщику 802400 рублей, в том числе НДС (20%). Счет-фактура на аванс получена. - ввезены товары на таможенную территорию РФ. Таможенная стоимость 300000 рублей. Товары облагаются таможенной пошлиной по ставке 10% и НДС по ставке 20%.

2.10 мая текущего года поступает предоплата от покупателя, в этот же день компания предоставляет счет-фактуру покупателю. 12 мая – отгружается товар в счет оплаты. Что нужно сделать бухгалтеру компании с целью правильного ведения налогового учета?

3. По итогам предшествующего года организация получила убыток в размере 1 000 000 руб. В текущем году налогооблагаемая прибыль организации составила 2 000 000 руб. Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль организаций.

4. Организацией в отчетном году был получен доход по всем операциям видам деятельности 100 000 000 руб., в том числе: - доход от реализации товаров собственного производства – 30 000 000 руб.; - доход от реализации покупных товаров – 50 000 000 руб.; - доход от посреднической деятельности – 5 000 000 руб.; - доход от деятельности в сфере игорного бизнеса – 5 000 000 руб. Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций, составил 40 000 000 руб. Определите сумму налога на прибыль организаций. Отрадите операции в бухгалтерском учете.

5. Исчислите налог на доходы физических лиц за январь 202_ г. из заработной платы работников бухгалтерии, если имеются следующие данные: - главный бухгалтер Кучкова Елена Ивановна физическое лицо, штатный сотрудник, предоставивший документы о наличии одного ребенка в возрасте до 18 лет), оклад 63500 руб/мес; - ведущий бухгалтер Куликов Иван Петрович физическое лицо, штатный сотрудник, предоставившая документы о наличии одного ребенка до 18 лет, оклад 46400 руб/мес.; - бухгалтер Кирилова Ольга Павловна физическое лицо, штатный сотрудник, оклад 34800 руб/мес - учетчик Ливанов Илья Павлович физическое лицо, штатный сотрудник, предоставившая документы о наличии одного ребенка в возрасте до 18 лет, оклад 22500 руб/мес. По итогам месяца каждый сотрудник бухгалтерии получил премию в размере 17% от оклада. Провести расчет НДФЛ за январь 202_ г. по бухгалтерии и заполнить расчетную ведомость, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету и уплате НДФЛ, заполнить платежное поручение по НДФЛ.

6. Исчислите налог на доходы физических лиц за январь 202_ г. из заработной платы работников бухгалтерии, если имеются следующие данные: - главный бухгалтер Кучкова Елена Ивановна физическое лицо, штатный сотрудник, предоставивший документы о наличии одного ребенка в возрасте до 18 лет), оклад 63500 руб/мес; - ведущий бухгалтер Куликов Иван Петрович физическое лицо, штатный сотрудник, предоставившая документы о наличии одного ребенка до 18 лет, оклад 46400 руб/мес.; - бухгалтер Кирилова Ольга Павловна физическое лицо, штатный сотрудник, оклад 34800 руб/мес - учетчик Ливанов Илья Павлович физическое лицо, штатный сотрудник, предоставившая документы о наличии одного ребенка в возрасте до 18 лет, оклад 22500 руб/мес. По итогам месяца каждый сотрудник бухгалтерии получил премию в размере 17% от оклада. Провести расчет НДФЛ за январь 202_ г. по бухгалтерии и заполнить расчетную ведомость, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету и уплате НДФЛ, заполнить платежное поручение по НДФЛ.

7. Физическое лицо получило от предприятия беспроцентную ссуду в размере 240 000 руб. на 2 года. Ссуда погашена в соответствии с договором в полном размере по истечении двух лет. Определите материальную выгоду, включаемую в совокупный облагаемый доход сотрудника.

8. Исчислите налог на доходы физических лиц за текущий год штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, и заполните платежное поручение на уплату НДФЛ организацией за сотрудника, если его заработная плата составила, руб.: январь – 14 000 июнь 15000 июль – 14000 февраль – 12 000 август – 14000 март – 13500 сентябрь – 15000 апрель – 13500 май – 14000 октябрь – 16000 ноябрь-16000 декабрь 17000. Также отразите операции в бухгалтерском учете.

9. Исчислить налог на транспортное средство предприятия ООО «Контакт», если известно что в наличие данного предприятия имеются: Автомобили легковые с мощностью двигателя 150 л.с. – 2 шт. Грузовые автомобили с мощностью двигателя 200 л.с. – 6 шт. Автобусы с мощностью двигателя 200 л.с. – 2 шт. Ставки налога – 35, 65, 50 руб. Отразить операции в бухгалтерском учете. Составить Справку бухгалтерии

10. ООО «Кадомчанка» владеет автомобилем ВАЗ Приора, которая зарегистрирована в Рязанской области, мощность двигателя которой составляет 98 лошадиных сил. Налоговая ставка для Рязанской области, при мощности двигателя до 100 л. с. составляет 20 рублей. Исчислить сумму транспортного налога. Отразить операции в бухгалтерском учете. Составить Справку бухгалтерии.

7.3.2. Примерные вопросы для устного опроса

1. Этапы развития налогового учета в России.
2. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности.
3. Налоговый и бухгалтерский учет. Цели ведения и отличия.
4. Первичные учетные документы.
5. Методология налогового учета.
6. Элементы налога.
7. Аналитические регистры налогового учета.
8. Налоговая отчетность.
9. В чем заключается сущность косвенного налогообложения? Приведите примеры косвенных налогов.
10. Перечислите налогоплательщиков НДС. Кто не признается налогоплательщиком НДС?

7.3.3. Вопросы к зачету

1. Структура налоговой системы и налоговая политика в РФ.
2. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.
3. Налоговый контроль – основные формы и порядок осуществления.
4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
5. Понятие, виды налоговых санкций и порядок их взыскания с юридических и физических лиц.
6. Обжалование актов налоговых органов.
7. Учетная политика для целей налогообложения – порядок составления, изменения и дополнения.
8. Зарубежный опыт налогообложения организаций.
9. Различия бухгалтерского (финансового) и налогового учета.
10. Налог на имущество организаций - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
11. Земельный налог - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
12. Транспортный налог организаций - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
13. Страховые взносы во внебюджетные фонды - сроки и порядок уплаты, отчетность.
14. Налог на добавленную стоимость: плательщики, объект налогообложения, необлагаемые налогом операции.
15. Учет НДС, оплаченного за приобретенные товароматериальные ценности (у покупателя).
16. Учет НДС при реализации товароматериальные ценности (у продавца).
17. Принципы освобождения от уплаты НДС.
18. Порядок возмещения НДС из бюджета. Декларация по НДС
19. Отражение в бухгалтерском учете операций по НДС.
20. НДС – налоговые вычеты, ставки налога.

- 21.НДФЛ – налоговая база и доходы, не подлежащие налогообложению.
- 22.Принципы формирования налоговой отчетности по НДФЛ.
- 23.Акцизы - объект налогообложения, определение налоговой базы, сроки и порядок уплаты, отражение в финансовом учете.
- 24.Налог на прибыль – налогоплательщики, налоговый и отчетный период, ставки налога.
- 25.Методы определения налоговой базы по налогу на прибыль.
- 26.ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
- 27.Доходы организации – их классификация; доходы, не учитываемые для целей налогообложения при расчете налога на прибыль - принципы признания, классификация.
- 28.Регистры налогового учета, используемые при формировании декларации по налогу на прибыль.
- 29.Амортизационные группы. Способы амортизации в налоговом учете.
- 30.Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура.
- 31.Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
- 32.Налогообложение природопользования в России: проблемы и пути их решения

- 33.Особенности применения водного налога в РФ
- 34.Патентная система налогообложения в РФ
- 35.Особенности применения налога на игорный бизнес и торгового сбора в РФ
- 36.Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – налогоплательщики, налоговая база, ставка, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.

- 37.УСНО - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в налоговом учете.
- 38.Совмещение налоговых режимов. Порядок ведения отдельного учета.
- 39.Налоговые льготы в стимулировании малого бизнеса.
- 40.Специфика налогообложения малого бизнеса в странах с развитой рыночной экономикой.
- 41.Налоговое стимулирование инвестиционных процессов в России.

7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

7.4.1. Оценивание практического задания

| Критерий оценивания | Уровни формирования компетенций | | |
|--|---|--|--|
| | Базовый | Достаточный | Высокий |
| Знание теоретического материала по предложенной проблеме | Теоретический материал усвоен | Теоретический материал усвоен и осмыслен | Теоретический материал усвоен и осмыслен, может быть применен в различных ситуациях по необходимости |
| Овладение приемами работы | Студент может применить имеющиеся знания для решения новой задачи, но необходима помощь преподавателя | Студент может самостоятельно применить имеющиеся знания для решения новой задачи, но возможно не более 2 замечаний | Студент может самостоятельно применить имеющиеся знания для решения новой задачи |
| Самостоятельность | Задание выполнено самостоятельно, но есть не более 3 замечаний | Задание выполнено самостоятельно, но есть не более 2 замечаний | Задание выполнено полностью самостоятельно |

7.4.2. Оценивание устного опроса

| Критерий оценивания | Уровни формирования компетенций | | |
|--|--|--|---|
| | Базовый | Достаточный | Высокий |
| Полнота и правильность ответа | Ответ полный, но есть замечания, не более 3 | Ответ полный, последовательный, но есть замечания, не более 2 | Ответ полный, последовательный, логичный |
| Степень осознанности, понимания изученного | Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 3 несоответствий | Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 2 несоответствий | Материал усвоен и излагается осознанно |
| Языковое оформление ответа | Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 4 | Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 2 | Речь грамотная, соблюдены нормы культуры речи |

7.4.3. Оценка зачета

| Критерий оценивания | Уровни формирования компетенций | | |
|--|---|---|--|
| | Базовый | Достаточный | Высокий |
| Полнота ответа, последовательность и логика изложения | Ответ полный, но есть замечания, не более 3 | Ответ полный, последовательный, но есть замечания, не более 2 | Ответ полный, последовательный, логичный |
| Правильность ответа, его соответствие рабочей программе учебной дисциплины | Ответ соответствует рабочей программе учебной дисциплины, но есть замечания, не более 3 | Ответ соответствует рабочей программе учебной дисциплины, но есть замечания, не более 2 | Ответ соответствует рабочей программе учебной дисциплины |
| Способность студента аргументировать свой ответ и приводить примеры | Ответ аргументирован, примеры приведены, но есть не более 3 несоответствий | Ответ аргументирован, примеры приведены, но есть не более 2 несоответствий | Ответ аргументирован, примеры приведены |
| Осознанность излагаемого материала | Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 3 несоответствий | Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 2 несоответствий | Материал усвоен и излагается осознанно |
| Соответствие нормам культуры речи | Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 4 | Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 2 | Речь грамотная, соблюдены нормы культуры речи |
| Качество ответов на вопросы | Есть замечания к ответам, не более 3 | В целом, ответы раскрывают суть вопроса | На все вопросы получены исчерпывающие ответы |

7.5. Итоговая рейтинговая оценка текущей и промежуточной аттестации студента по дисциплине

По учебной дисциплине «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» используется 4-балльная система оценивания, итог оценивания уровня знаний обучающихся предусматривает зачёт. Зачет выставляется во время последнего практического занятия при условии выполнения не менее 60% учебных поручений, предусмотренных учебным планом и РПД. Наличие невыполненных учебных поручений может быть основанием для дополнительных вопросов по дисциплине в ходе промежуточной аттестации. Во всех остальных случаях зачет сдается обучающимися в даты, назначенные преподавателем в период соответствующий промежуточной аттестации.

Шкала оценивания текущей и промежуточной аттестации студента

| Уровни формирования компетенции | Оценка по четырехбалльной шкале |
|---------------------------------|---------------------------------|
| | для зачёта |
| Высокий | зачтено |
| Достаточный | |
| Базовый | |
| Компетенция не сформирована | не зачтено |

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Основная литература.

| № п/п | Библиографическое описание | Тип (учебник, учебное пособие, учебно-метод пособие, др.) | Кол-во в библ. |
|----------|--|--|---|
| 1. | Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М. И. Мигунова. — Красноярск: СФУ, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. | учебное пособие | https://e.lanbook.com/book/157675 |
| 2. | Седова, А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А. В. Седова. — Оренбург: ОГПУ, 2021. — 177 с. | учебное пособие | https://e.lanbook.com/book/174756 |
| 3. | Лебедева, Е. С. Налоговый учет: НДС и налог на прибыль организаций: учебно-методическое пособие / Е. С. Лебедева. — Москва: РТУ МИРЭА, 2021 — Часть 1 — 2021. — 120 с. | учебно-методическое пособие | https://e.lanbook.com/book/182454 |

Дополнительная литература.

| № п/п | Библиографическое описание | Тип (учебник, учебное пособие, учебно-метод пособие, др.) | Кол-во в библ. |
|-------|--|--|---|
| 1. | Малис Н.И. Налоговый учет и отчетность: Учебник и практикум для бакалавриата и специалитета. Соответствует ФГОС ВО / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; ред. Н. И. Малис ; рец. О. А. Родионова. - М.: Юрайт, 2019. - 408 с. | учебник | 15 |
| 2. | Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов. Соответствует ФГОС ВО / В. Г. Пансков ; рец.: Е. С. Вылкова, И. А. Майбуров. - М.: Юрайт, 2020. - 473 с. | учебник | 15 |
| 3. | Мищенко, В. В. Налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / В. В. Мищенко. - Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2020. - 227 с. | Учебные пособия | https://e.lanbook.com/book/145127 |

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

- 1.Поисковые системы: <http://www.rambler.ru>, <http://yandex.ru>,
- 2.Федеральный образовательный портал www.edu.ru.
- 3.Российская государственная библиотека <http://www.rsl.ru/ru>
- 4.Государственная публичная научно-техническая библиотека России URL: <http://gpntb.ru>.
- 5.Государственное бюджетное учреждение культуры Республики Крым «Крымская республиканская универсальная научная библиотека» <http://franco.crimealib.ru/>
- 6.Педагогическая библиотека <http://www.pedlib.ru/>
- 7.Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (РИНЦ) <http://elibrary.ru/defaultx.asp>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Общие рекомендации по самостоятельной работе магистрантов

Подготовка современного магистранта предполагает, что в стенах университета он овладеет методологией самообразования, самовоспитания, самосовершенствования. Это определяет важность активизации его самостоятельной работы.

Самостоятельная работа формирует творческую активность магистрантов, представление о своих научных и социальных возможностях, способность вычленять главное, совершенствует приемы обобщенного мышления, предполагает более глубокую проработку ими отдельных тем, определенных программой.

Основными видами и формами самостоятельной работы студентов по данной дисциплине являются: самоподготовка по отдельным вопросам; работа с базовым конспектом; подготовка к практическому занятию; подготовка к устному опросу; подготовка к зачету.

Важной частью самостоятельной работы является чтение учебной литературы. Основная функция учебников – ориентировать в системе тех знаний, умений и навыков, которые должны быть усвоены по данной дисциплине будущими специалистами. Учебник также служит путеводителем по многочисленным произведениям, ориентируя в именах авторов, специализирующихся на определённых научных направлениях, в названиях их основных трудов. Вторая функция учебника в том, что он очерчивает некий круг обязательных знаний по предмету, не претендуя на глубокое их раскрытие.

Чтение рекомендованной литературы – это та главная часть системы самостоятельной учебы магистранта, которая обеспечивает подлинное усвоение науки. Читать эту литературу нужно по принципу: «идея, теория, метод в одной, в другой и т.д. книгах».

Во всех случаях рекомендуется рассмотрение теоретических вопросов не менее чем по трем источникам. Изучение проблемы по разным источникам – залог глубокого усвоения науки. Именно этот блок, наряду с выполнением практических заданий является ведущим в структуре самостоятельной работы студентов.

Вниманию магистрантов предлагаются список литературы, вопросы к самостоятельному изучению и вопросы к зачету.

Для успешного овладения дисциплиной необходимо выполнять следующие требования:

- 1) выполнять все определенные программой виды работ;
- 2) посещать занятия, т.к. весь тематический материал взаимосвязан между собой и, зачастую, самостоятельного теоретического овладения пропущенным материалом недостаточно для качественного его усвоения;
- 3) все рассматриваемые на занятиях вопросы обязательно фиксировать в отдельную тетрадь и сохранять её до окончания обучения в вузе;
- 4) проявлять активность при подготовке и на занятиях, т.к. конечный результат овладения содержанием дисциплины необходим, в первую очередь, самому бакалавру;
- 5) в случаях пропуска занятий по каким-либо причинам обязательно отрабатывать пропущенное преподавателю во время индивидуальных консультаций.

Внеурочная деятельность магистранта по данной дисциплине предполагает:

- самостоятельный поиск ответов и необходимой информации по предложенным вопросам;
- выполнение практических заданий;
- выработку умений научной организации труда.

Успешная организация времени по усвоению данной дисциплины во многом зависит от наличия у магистранта умения самоорганизовать себя и своё время для выполнения предложенных домашних заданий. Объём заданий рассчитан максимально на 2-3 часа в неделю. При этом алгоритм подготовки будет следующим:

- 1 этап – поиск в литературе теоретической информации по предложенным преподавателем вопросам;
- 2 этап – осмысление полученной информации, освоение терминов и понятий;
- 3 этап – составление плана ответа на каждый вопрос;
- 4 этап – поиск примеров по данной проблематике.

Работа с базовым конспектом

Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций в различных формах их проведения: проблемные лекции с элементами эвристической беседы, информационные лекции, лекции с опорным конспектированием, лекции-визуализации.

На лекциях преподаватель рассматривает вопросы программы курса, составленной в соответствии с государственным образовательным стандартом. Из-за недостаточного количества аудиторных часов некоторые темы не удастся осветить в полном объеме, поэтому преподаватель, по своему усмотрению, некоторые вопросы выносит на самостоятельную работу студентов, рекомендуя ту или иную литературу.

Кроме этого, для лучшего освоения материала и систематизации знаний по дисциплине, необходимо постоянно разбирать материалы лекций по конспектам и учебным пособиям.

Во время самостоятельной проработки лекционного материала особое внимание следует уделять возникшим вопросам, непонятным терминам, спорным точкам зрения. Все такие моменты следует выделить или выписать отдельно для дальнейшего обсуждения на практическом занятии. В случае необходимости обращаться к преподавателю за консультацией. Полный список литературы по дисциплине приведен в рабочей программе дисциплины.

Подготовка к практическому занятию

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Подготовка к практическому занятию включает следующие элементы самостоятельной деятельности: четкое представление цели и задач его проведения; выделение навыков умственной, аналитической, научной деятельности, которые станут результатом предстоящей работы.

Выработка навыков осуществляется с помощью получения новой информации об изучаемых процессах и с помощью знания о том, в какой степени в данное время студент владеет методами исследовательской деятельности, которыми он станет пользоваться на практическом занятии.

Следовательно, работа на практическом занятии направлена не только на познание студентом конкретных явлений внешнего мира, но и на изменение самого себя.

Второй результат очень важен, поскольку он обеспечивает формирование таких общекультурных компетенций, как способность к самоорганизации и самообразованию, способность использовать методы сбора, обработки и интерпретации комплексной информации для решения организационно-управленческих задач, в том числе находящихся за пределами непосредственной сферы деятельности студента. процессов и явлений, выделяют основные способы доказательства авторами научных работ ценности того, чем они занимаются.

В ходе самого практического занятия студенты сначала представляют найденные ими варианты формулировки актуальности исследования, обсуждают их и обосновывают свое мнение о наилучшем варианте.

Объём заданий рассчитан максимально на 1-2 часа в неделю.

Подготовка к устному опросу

С целью контроля и подготовки студентов к изучению новой темы вначале каждой практической занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки устных ответов студентов:

- правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);
- полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);
- сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);
- логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный опыт при устном ответе);
- использование дополнительного материала (обязательное условие);
- рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей студентов).

Подготовка к зачету

Зачет является традиционной формой проверки знаний, умений, компетенций, сформированных у студентов в процессе освоения всего содержания изучаемой дисциплины. Обычный зачет отличается от экзамена только тем, что преподаватель не дифференцирует баллы, которые он выставляет по его итогам.

Самостоятельная подготовка к зачету должна осуществляться в течение всего семестра, а не за несколько дней до его проведения.

Подготовка включает следующие действия. Прежде всего нужно перечитать все лекции, а также материалы, которые готовились к семинарским и практическим занятиям в течение семестра. Затем надо соотнести эту информацию с вопросами, которые даны к зачету. Если информации недостаточно, ответы находят в предложенной преподавателем литературе. Рекомендуются делать краткие записи. Речь идет не о шпаргалке, а о формировании в сознании четкой логической схемы ответа на вопрос. Накануне зачета необходимо повторить ответы, не заглядывая в записи. Время на подготовку к зачету по нормативам университета составляет не менее 4 часов.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости))

Информационные технологии применяются в следующих направлениях:
оформление письменных работ выполняется с использованием текстового редактора;

демонстрация компьютерных материалов с использованием мультимедийных технологий;

использование информационно-справочного обеспечения, такого как: правовые справочные системы (Консультант+ и др.), онлайн словари, справочники (Грамота.ру, Интуит.ру, Википедия и др.), научные публикации.

использование специализированных справочных систем (электронных учебников, справочников, коллекций иллюстраций и фотоизображений, фотобанков, профессиональных социальных сетей и др.).

OpenOffice Ссылка: <http://www.openoffice.org/ru/>

Mozilla Firefox Ссылка: <https://www.mozilla.org/ru/firefox/new/>

Libre Office Ссылка: <https://ru.libreoffice.org/>

Do PDF Ссылка: <http://www.dopdf.com/ru/>

7-zip Ссылка: <https://www.7-zip.org/>

Free Commander Ссылка: <https://freecommander.com/ru>

be Reader Ссылка: <https://acrobat.adobe.com/ru/ru/acrobat/pdf-reader.html>попо

Gimp (графический редактор) Ссылка: <https://www.gimp.org/>

ImageMagick (графический редактор) Ссылка: <https://imagemagick.org/script/index.php>

VirtualBox Ссылка: <https://www.virtualbox.org/>

Adobe Reader Ссылка: <https://acrobat.adobe.com/ru/ru/acrobat/pdf-reader.html>

Операционная система Windows 8.1 Лицензионная версия по договору №471\1 от 11.12.2014 г.

Электронно-библиотечная система Библиокомплектатор

Национальна электронная библиотека - федеральное государственное бюджетное учреждение «Российская государственная библиотека» (ФГБУ «РГБ»)

Редакция Базы данных «ПОЛПРЕД Справочники»

Электронно-библиотечная система «ЛАНЬ»

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

- компьютерный класс и доступ к сети Интернет (во время самостоятельной подготовки) (должен быть приложен график занятости компьютерного класса);
- проектор, совмещенный с ноутбуком для проведения лекционных занятий преподавателем и презентации студентами результатов работы
- раздаточный материал для проведения групповой работы.

13. Особенности организации обучения по дисциплине обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потерь данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества;
- создание возможности для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников – например, так, чтобы лица с нарушением слуха получали информацию визуально, с нарушением зрения – аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счет альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи чeskих занятий, выступления с докладами и защитой выполненных работ, проведение тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ОВЗ форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи: зачет и экзамен, проводимый в письменной форме, – не более чем на 90 мин., проводимый в устной форме – не более чем на 20 мин., – продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы – не более чем на 15 мин.

14. Виды занятий, проводимых в форме практической подготовки

(не предусмотрено при изучении дисциплины)