



## 1 Цели и задачи изучения дисциплины

*Цели дисциплины.* Целью изучения дисциплины «Учет и отчетность в налогообложении» является формирование системы теоретических знаний и практических навыков по учету и отчетности в налогообложении в соответствии с требованиями действующего законодательства в государстве.

*Задачи изучения дисциплины:*

- изучение базовых основополагающих принципов методологии и документирования налогового учета;
- формирование общего экономического мышления по созданию системы налогового учета и подаче налоговой отчетности на предприятии;
- понимание места и значения учетной информации в налоговом учете;
- раскрытие сути основных законов, положений и нормативных актов по учету и отчетности в налогообложении;
- освоение необходимых теоретических знаний и практических навыков для самостоятельного ведения учета и отчетности в налогообложении в соответствии с действующей нормативной и законодательной базой;
- ознакомление с практическими вопросами формирования данных налогового учета и их применением для выявления и мобилизации резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия;
- осуществление комплексного научного подхода к анализу экономических процессов и явлений, связанных с изменением налогового законодательства и его влиянием на бухгалтерский учет.

*Дисциплина направлена на формирование профессиональных (ПК-5) компетенций выпускника.*

## 2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Логико-структурный анализ дисциплины: входит в часть Блока 1 формируемую участниками образовательных отношений по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, образовательная программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина реализуется кафедрой финансов и бухгалтерского учёта.

Основывается на базе дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Первичный учет», «Бухгалтерское дело», «Основы аудита».

Является основой для изучения следующих дисциплин: «Аудит налогообложения», «Контроль и ревизия», «Цифровые технологии в бухгалтерском и налоговом учете», позволяет овладеть знаниями для прохождения преддипломной практики и подготовки выпускной квалификационной работы бакалавра.

*Общая трудоемкость освоения дисциплины* составляет 3 зачетные единицы, 108 часов. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (36 ч.), практические (18 ч.) занятия и самостоятельная работа студента (54 ч.).

Для очно-заочной формы обучения программой дисциплины предусмотрены лекционные (12 ч.), практические (12 ч.) занятия и самостоятельная работа студента (84 ч.).

Дисциплина изучается на 3 курсе в 6 семестре у очной формы и на 4 курсе в 8 семестре у очно-заочной формы обучения. Форма промежуточной аттестации – зачет.

### 3 Перечень результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

*Процесс изучения дисциплины «Учёт и отчётность в налогообложении» направлен на формирование компетенции, представленной в таблице 1.*

Содержание компетенции	Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Способен формировать налоговую политику, организовать ведение налогового учёта, составлять налоговые расчёты и декларации экономического субъекта, осуществлять налоговое планирование	ПК-5	ПК-5.1. Проверяет качество составления регистров налогового учёта, налоговых расчётов и деклараций. ПК-5.2. Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую сумму, сумму налога и сбора, а также сумму взноса в государственные внебюджетные фонды. ПК-5.3. Формирует и применяет набор инструментов налогового планирования.

#### 4 Объём и виды занятий по дисциплине

Общая трудоёмкость учебной дисциплины составляет 3 зачётных единицы, 108 ак.ч.

Самостоятельная работа студента (СРС) включает проработку материалов лекций, подготовку к практическим занятиям, текущему контролю, выполнение индивидуального задания, самостоятельное изучение материала и подготовку к зачету.

При организации внеаудиторной самостоятельной работы по данной дисциплине используются формы и распределение бюджета времени на СРС для очной формы обучения в соответствии с таблицей 2.

Таблица 2 – Распределение бюджета времени на СРС

Вид учебной работы	Всего ак.ч.	Ак.ч. по семестрам
		6
Аудиторная работа, в том числе:	54	54
Лекции (Л)	36	36
Практические занятия (ПЗ)	18	18
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Курсовая работа/курсовой проект	-	-
Самостоятельная работа студентов (СРС), в том числе:	54	54
Подготовка к лекциям	9	9
Подготовка к лабораторным работам	-	-
Подготовка к практическим занятиям / семинарам	10	10
Выполнение курсовой работы / проекта	-	-
Расчетно-графическая работа (РГР)	-	-
Реферат (индивидуальное задание)	8	8
Домашнее задание	8	8
Подготовка к контрольной работе	6	6
Подготовка к коллоквиуму	-	-
Аналитический информационный поиск	5	5
Работа в библиотеке	4	4
Подготовка к зачету	4	4
Промежуточная аттестация – зачет (З)	3	3
Общая трудоемкость дисциплины		
	ак.ч.	108
	з.е.	3

## 5 Содержание дисциплины

С целью освоения компетенции, приведенной в п.3 дисциплина разбита на 10 тем:

– тема 1. (Общая характеристика учета и отчетности в налогообложении, основы ее построения и задачи);

– тема 2. (Классификация систем учета и отчетности в налогообложении);

– тема 3. (Заработная плата и налогообложение);

– тема 4. (Учет и отчетность налога на добавленную стоимость);

– тема 5. (Учет и отчетность налога на прибыль);

– тема 6. (Учет и отчетность акцизного налога);

– тема 7. (Учет и отчетность имущественных и ресурсных платежей);

– тема 8 (Местные налоги и сборы);

– тема 9. (Учет и отчетность региональных налогов);

– тема 10. (Налоговый контроль).

Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов для очной и очно-заочной формы приведены в таблице 3 и 4 соответственно.

Таблица 3 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очная форма обучения)

№ П/П	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема Лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Общая характеристика учета и отчетности в налогообложении, основы ее построения и задачи	Объективная необходимость возникновения налогового учёта. Этапы развития системы налогового учёта. Нормативное регулирование налогового учёта и отчётности. Понятие налогового учёта. Цели ведения налогового учёта и его отличие от бухгалтерского учёта. Первичные учётные документы. Методология налогового учёта. Элементы налога. Аналитические регистры налогового учёта. Налоговая отчётность.	2	–	–	–	–
2	Классификация систем учета и отчетности в налогообложении	Причины и необходимость классификации систем учета. Субъективно-географическая классификация систем учета. Факторы формирования системы учета и отчетности в налогообложении.	2	Формирование учётной политики налогового учёта	2	–	–
3	Заработная плата и налогообложение	Алгоритм расчёта налога на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы. Доходы, облагаемые по ставке 13%.	4	Порядок расчёта и составления отчётности по НДФЛ	2	–	–

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
		Эффективная ставка налога на доходы физических лиц. Документы налогового учёта налога на доходы физических лиц. Налоговая отчётность по налогу на доходы физических лиц.				–	–
4	Учет налога на добавленную стоимость	Налогоплательщики и элементы налога. Алгоритм расчёта налога на добавленную стоимость. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчётности по НДС. Документы, применяемые при расчётах налога на добавленную стоимость. Особенности учёта операций, облагаемых по ставке 0 процентов. Порядок составления налоговой отчётности по налогу на добавленную стоимость	4	Порядок определения сумм НДС и составление декларации.	2	–	–
5	Учет налога на прибыль	Способы формирования налоговой базы. Доходы в налоговом учёте. Расходы в налоговом учёте. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчётности по налогу на прибыль. Порядок составления налоговой отчётности по налогу на прибыль	4	Порядок определения сумм налога на прибыль и составление декларации.	2	–	–

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
6	Учет и отчетность акцизного налога	Субъекты и объекты налогообложения. Налоговая база и налоговая ставка. Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. Налоговые вычеты. Сроки и порядок уплаты акциза, отчетность. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров.	4	Порядок расчёта акцизного налога. Декларация по налогу.	2	—	—
7	Учет и отчетность имущественных и ресурсных платежей	Налогоплательщики и элементы налога имущественных и ресурсных платежей. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество. Порядок составления налоговой отчетности. Порядок определения количества и стоимости добытого полезного ископаемого. Налоговые ставки и их корректировка. Расчёт суммы налога и порядок уплаты его в бюджет.	4	Порядок расчёта налогов, составление налоговой декларации.	2		

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
8	Местные налоги и сборы.	Налогоплательщики и объекты налогообложения местными налогами. Налогоплательщики и элементы налогообложения налогом на имущество физических лиц. Элементы налогообложения земельным налогом. Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам. Механизм расчёта местных налогов.	4	Порядок расчёта налогов, составление налоговой декларации.	2	—	—
9	Учет и отчетность региональных налогов	Учёт и отчётность транспортного налога. Учёт и отчётность налога на игорный бизнес.	4	Порядок расчёта налогов, составление налоговой декларации.	2	—	—
10	Налоговый контроль	Понятие и виды налогового контроля. Принципы налогового контроля. Формы и методы налогового контроля.	4	Особенности камеральной проверки.	2	—	—
Всего аудиторных часов			36		18	—	

Таблицы 4 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очно-заочная форма обучения)

№ П/П	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема Лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Общая характеристика учета и отчетности в налогообложении, основы ее построения и задачи	Объективная необходимость возникновения налогового учёта. Этапы развития системы налогового учёта. Нормативное регулирование налогового учёта и отчётности. Понятие налогового учёта. Цели ведения налогового учёта и его отличие от бухгалтерского учёта. Первичные учётные документы. Методология налогового учёта. Элементы налога. Аналитические регистры налогового учёта. Налоговая отчётность.	1	–	–	–	–
2	Классификация систем учета и отчетности в налогообложении	Причины и необходимость классификации систем учета. Субъективно-географическая классификация систем учета. Факторы формирования системы учета и отчетности в налогообложении.	1	–	–	–	–
3	Заработная плата и налогообложение	Алгоритм расчёта налога на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы. Доходы, облагаемые по ставке 13%.	1	Порядок расчёта и составления отчётности по НДФЛ	2	–	–

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
		Эффективная ставка налога на доходы физических лиц. Документы налогового учёта налога на доходы физических лиц. Налоговая отчётность по налогу на доходы физических лиц.				–	–
4	Учет налога на добавленную стоимость	Налогоплательщики и элементы налога. Алгоритм расчёта налога на добавленную стоимость. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчётности по НДС. Документы, применяемые при расчётах налога на добавленную стоимость. Особенности учёта операций, облагаемых по ставке 0 процентов. Порядок составления налоговой отчётности по налогу на добавленную стоимость	2	Порядок определения сумм НДС и составление декларации.	2	–	–
5	Учет налога на прибыль	Способы формирования налоговой базы. Доходы в налоговом учёте. Расходы в налоговом учёте. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчётности по налогу на прибыль. Порядок составления налоговой отчётности по налогу на прибыль	2	Порядок определения сумм налога на прибыль и составление декларации.	2	–	–

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
6	Учет и отчетность акцизного налога	Субъекты и объекты налогообложения. Налоговая база и налоговая ставка. Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. Налоговые вычеты. Сроки и порядок уплаты акциза, отчетность. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров.	1	Порядок расчёта акцизного налога. Декларация по налогу.	1	—	—
7	Учет и отчетность имущественных и ресурсных платежей	Налогоплательщики и элементы налога имущественных и ресурсных платежей. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество. Порядок составления налоговой отчетности. Порядок определения количества и стоимости добытого полезного ископаемого. Налоговые ставки и их корректировка. Расчёт суммы налога и порядок уплаты его в бюджет.	1	Порядок расчёта налогов, составление налоговой декларации.	1	—	—

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
8	Местные налоги и сборы.	Налогоплательщики и объекты налогообложения местными налогами. Налогоплательщики и элементы налогообложения налогом на имущество физических лиц. Элементы налогообложения земельным налогом. Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам. Механизм расчёта местных налогов.	1	Порядок расчёта налогов, составление налоговой декларации.	1	—	—
9	Учет и отчетность региональных налогов	Учёт и отчётность транспортного налога. Учёт и отчётность налога на игорный бизнес.	1	Порядок расчёта налогов, составление налоговой декларации.	1	—	—
10	Налоговый контроль	Понятие и виды налогового контроля. Принципы налогового контроля. Формы и методы налогового контроля.	1	Особенности камеральной проверки.	2	—	—
Всего аудиторных часов			12		12	—	

## **6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

### **6.1 Критерии оценивания**

В соответствии с Положением о кредитно-модульной системе организации образовательного процесса ФГБОУ ВО «ДонГТУ» ([https://www.dstu.education/images/structure/license\\_certificate/polog\\_kred\\_modul.pdf](https://www.dstu.education/images/structure/license_certificate/polog_kred_modul.pdf)) при оценивании сформированности компетенций по дисциплине используется 100-балльная шкала.

Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний

Код и наименование компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ПК-5	Зачет	Комплект контролирующих материалов для зачета

Всего по текущей работе в семестре студент может набрать 100 баллов, в том числе:

- тестовый контроль или устный опрос на коллоквиумах (2 работы) – всего 40 баллов;
- практические работы – всего 40 баллов;
- за выполнение индивидуального и домашнего задания – всего 20 баллов.

Зачет проставляется автоматически, если студент набрал в течении семестра не менее 60 баллов и отчитался за каждую контрольную точку. Минимальное количество баллов по каждому из видов текущей работы составляет 60% от максимального.

Зачет по дисциплине «Учёт и отчётность в налогообложении» проводится по результатам работы в семестре. В случае, если полученная в семестре сумма баллов не устраивает студента, во время зачетной недели студент имеет право повысить итоговую оценку либо в форме устного собеседования по приведенным ниже вопросам (п.п. 6.5), либо в результате тестирования.

Шкала оценивания знаний при проведении промежуточной аттестации

приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Шкала оценивания знаний

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	Оценка по национальной шкале зачёт/экзамен
0-59	Не зачтено/неудовлетворительно
60-73	Зачтено/удовлетворительно
74-89	Зачтено/хорошо
90-100	Зачтено/отлично

## 6.2 Домашнее задание

В качестве домашнего задания студенты выполняют:

- работу над составлением конспекта изученного материала;
- выполнение письменного домашнего задания.

### Письменные домашние задания

#### Задача 1

Предприятие А - резидент импортировало подакцизный товар по контрактной стоимости 150 000 долларов (таможенная стоимость – 152 000 долларов при валютном курсе 60 руб. за доллар). Акциз – 45 000 руб. Таможенная пошлина – 5%, таможенный сбор за таможенное оформление – 0,2%.

Перечислена иностранной фирме предоплата в сумме 50 000 долларов при валютном курсе 63 руб. за доллар, оставшаяся сумма долга за полученный товар перечислена при курсе 59 руб. за доллар.

Отразить ситуацию в бухгалтерском и налоговом учете.

#### Задача 2

Организация произвела в налоговом периоде 560 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л. с.):

- 100 автомобилей было экспортировано в Чехию (на дату отгрузки организация имеет банковскую гарантию);
- 200 автомобилей было экспортировано в Польшу (на дату отгрузки у организации нет банковской гарантии);
- один автомобиль передан в виде приза победителю Всероссийского конкурса «Лучший в своей профессии»;
- один автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому дому;
- 260 автомобилей было реализовано по цене 210 000 руб.

Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 225 000 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Отразите начисление налога на счета бухгалтерского учёта.

#### Задача 3

Организация занимается дальними грузовыми перевозками, на балансе которой числятся следующие грузовые автомобили:

1. МАЗ-5335 2 шт., мощность двигателя в автомобиле – 150 л. с.;
2. ГАЗ-6611 4 шт., мощность двигателя в автомобиле 120 л. с.;

3. КРАЗ-255 5 шт., мощность двигателя в автомобиле 240 л. с.;

4. КАМАЗ-5320i 5 шт., мощность двигателя в автомобиле 210 л. с.

Определите авансовые платежи за отчетные периоды и сумму налога, вносимую организацией за отчетный период. Отрадите начисление налога на счетах бухгалтерского учёта.

Рекомендуется использовать документы:

1) ст. 362 «Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу» НК РФ;

2) Закон ЛНР по транспортному налогу.

#### **Задача 4**

Исходные данные:

Предприятие в январе осуществило добычу 400 т угля. В том же месяце 300 т было реализовано (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

-80 т по цене 230 руб. за тонну;

-100 т по цене 200 руб. за тонну;

-120 т по цене 220 руб. за тонну.

Задание: Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате (возврату) в бюджет по предприятию, осуществляющему добычу угля за январь. Отрадите начисление налога на счетах бухгалтерского учёта.

Ставки налога установлены в ст. 342 гл. 26 НК РФ, часть вторая.

#### **Задача 5**

Исходные данные:

В налоговом периоде организация извлекла из недр 900 т минерального сырья, в котором содержится 300 т полезных ископаемых - кварцевого сырья.

Из указанных 900 т минерального сырья 20 т направлено на собственные технологические нужды (содержится 3,5 т полезных ископаемых). Из оставшихся 880 т минерального сырья:

В отношении 780 т закончен комплекс технологических операций, извлечено 250 т полезных ископаемых, из которых 140 т реализовано в этом же налоговом периоде:

-60 т по цене 2 500 руб. за 1 тонну (с учетом НДС);

-80 т по цене 2 600 руб. за 1 тонну (с учетом НДС);

В отношении 100 т минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

Задание: Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Отрадите начисление налога на счетах бухгалтерского учёта.

Ставки налога установлены в ст. 342 гл. 26 НК РФ, часть вторая.

### **6.3 Темы для рефератов (презентаций) – индивидуальное задание**

1) Основные направления современной налоговой политики государства по развитию предпринимательской активности организаций.

- 2) Проблемные вопросы формирования налоговой политики организации, как составной части ее финансовой политики, и пути их решения.
- 3) Методологические вопросы разработки налоговой политики организации с учетом экономических понятий «налоговая нагрузка», «налоговый потенциал», «налоговые риски».
- 4) Налоговая нагрузка: сравнение научных подходов к методике определения.
- 5) Оптимизация налогообложения как способ снижения налоговой нагрузки организации.
- 6) Налоговый потенциал организации: оценка научных подходов к методике определения.
- 7) Налоговое стимулирование инновационной и инвестиционной деятельности как основное условие развития предпринимательства.
- 8) Налоговые льготы – важный инструмент стимулирования предпринимательской активности организаций.
- 9) Акцизное налогообложение: место в налоговой системе, перспективы развития, оценка влияния на предпринимательскую активность организаций.
- 10) Актуальные проблемы исчисления и уплаты акцизов по отдельным подакцизным товарам.
- 11) Анализ проблем, возникающих у субъектов предпринимательской деятельности в процессе освобождения от обязанностей плательщика НДС.
- 12) Актуальные проблемы определения места и даты реализации товаров (работ, услуг), влияющих на правильность формирования налоговой базы по НДС.
- 13) Актуальные проблемы предъявления налогоплательщиком сумм НДС к вычету и возмещению из бюджета.
- 14) Налог на прибыль организаций: его влияние на инвестиционные процессы и процесс наращивания капитала субъектами предпринимательской деятельности.
- 15) Сравнительная оценка определения доходов и расходов кассовым методом и методом начисления в налогообложении прибыли с целью увеличения финансовых ресурсов организаций.
- 16) Анализ дискуссионных вопросов и практических ситуаций о признании обоснованности расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли организаций.
- 17) Эффективность налогообложения имущества налогом на имущество организаций и налогом на недвижимость.
- 18) Специальные налоговые режимы: место и роль в развитии малого и среднего бизнеса России.
- 19) Упрощенная система налогообложения (УСН): сравнительная оценка исчисления единого налога на основе различных объектов налогообложения.

#### **6.4 Оценочные средства для самостоятельной работы и текущего контроля успеваемости**

*Тема 1 Общая характеристика учета и отчетности в налогообложении, основы ее построения и задачи*

- 1) Охарактеризуйте систему налогообложения в РФ.
- 2) Назовите федеральные налоги, входящие в налоговую систему РФ.
- 3) Перечислите местные налоги, взимаемые в РФ.
- 4) Назовите региональные налоги, входящие в налоговую систему РФ.
- 5) Что такое специальный налоговый режим?

*Тема 2 Классификация систем учета и отчетности в налогообложении*

1) Кто признается налогоплательщиком, налоговым агентом и представителем налогоплательщика?

- 2) Каковы обязанности налогоплательщика?
- 3) Какими правами наделен налогоплательщик?
- 4) Каковы обязанности налоговых органов?
- 5) Какими правами наделены налоговые органы?

*Тема 3 Заработная плата и налогообложение*

1) Кто является налогоплательщиком налога на доходы физических лиц?  
2) Охарактеризуйте элементы налогообложения налогом на доходы физических лиц.

3) Каков механизм определения налогооблагаемого дохода физического лица?

- 4) Как ведется учет налога на доходы физических лиц?
- 5) Что такое налоговая социальная льгота?

*Тема 4 Учет и отчетность налога на добавленную стоимость*

1) Дайте понятие налога на добавленную стоимость.  
2) Каков порядок исчисления налога на добавленную стоимость?  
3) Назовите даты возникновения налоговых обязательств налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.

- 4) Каков порядок возмещения налога на добавленную стоимость.
- 5) Охарактеризуйте учет налога на добавленную стоимость.

*Тема 5 Учет и отчетность налога на прибыль*

1) Кто является плательщиком налога на прибыль организаций?  
2) Дайте понятие объекта и базы налогообложения по налогу на прибыль организаций.

3) Как осуществляется расчет налогооблагаемой прибыли?

5) Дайте понятие доходов, охарактеризуйте их состав, порядок признания и учет.

6) Дайте понятие расходов, охарактеризуйте их состав, порядок признания и учет.

*Тема 6 Учет и отчетность акцизного налога*

- 1) Охарактеризуйте понятие акцизов.
- 2) Кто такие налогоплательщики?
- 3) Что такое объект налогообложения, налоговая база, ставки.

4) Каков порядок исчисления акцизов?

5) Охарактеризуйте даты возникновения налоговых обязательств по акцизам и сроки их погашения.

*Тема 7 Учет и отчетность имущественных и ресурсных платежей*

1) Как рассчитываются сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

2) Как определяется сумма водного налога?

3) Кто является плательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?

4) Каков механизм расчета налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?

5) Как рассчитывается налог на добычу полезных ископаемых?

*Тема 8 Местные налоги и сборы*

1) Назовите плательщиков и ставку земельного налога.

2) Что является налоговой базой при исчислении земельного налога?

3) Как рассчитывается налог на имущество физических лиц?

4) Что является налоговой базой при исчислении налога на имущество физических лиц?

5) Охарактеризуйте структуру налоговых деклараций по местным налогам.

*Тема 9 Учет и отчетность региональных налогов*

1) Как рассчитывается транспортный налог?

2) Каковы особенности налогообложения налогом на игорный бизнес?

3) Что является налоговой базой при исчислении транспортного налога?

4) Что является налоговой базой при исчислении налога на игорный бизнес?

5) Охарактеризуйте структуру налоговых деклараций по региональным налогам.

*Тема 10 Налоговый контроль*

1) Каков порядок проведения камеральной проверки?

2) Каковы основания и порядок проведения выездных проверок?

3) В чем заключаются особенности проведения выездной проверки?

4) Какие условия должны быть соблюдены для реализации возможности проведения налогового мониторинга?

5) Что должно быть представлено вместе с заявлением о проведении налогового мониторинга?

6) За какой период проводится налоговый мониторинг?

### **6.5 Вопросы для подготовки к зачету (тестовому коллоквиуму)**

1) Перечислите специальные налоговые режимы.

2) Назовите страховые взносы.

3) Охарактеризуйте принципы всеобщности налогообложения и равенства всех плательщиков перед законом.

4) Что означает презумпция правомерности решений

налогоплательщика?

- 5) Что понимают под налоговыми правоотношениями?
- 6) Что такое объекты налоговых правоотношений? Назовите их.
- 7) Что такое субъекты налоговых правоотношений? Назовите их.
- 8) Перечислите элементы налогов, сборов, страховых взносов.
- 9) В каком случае обязанность по уплате налогов может быть обеспечена поручительством? Как оно оформляется?
- 10) Что такое пеня? Как она начисляется?
- 11) Каков порядок приостановления операций по счетам в банке?
- 12) Кто и как осуществляет наложение ареста на имущество?
- 13) Что понимается под банковской гарантией?
- 14) Что такое налоговая декларация?
- 15) Что такое расчет авансового платежа?
- 16) Охарактеризуйте виды проверок по соблюдению налогового законодательства.
- 17) Каков порядок проведения камеральной проверки?
- 18) Каковы основания и порядок проведения выездных проверок?
- 19) В чем заключаются особенности проведения выездной проверки?
- 20) Порядок предоставления плательщиками налогов документов для проведения проверки.
- 21) Каков порядок заполнения декларации по налогу на прибыль организации?
- 22) Каковы понятие и механизм определения амортизации в налоговом учете?
- 23) Каков механизм расчета платы государственной пошлины?
- 24) Перечислите специальные налоговые режимы.
- 25) Каковы особенности системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)?
- 26) Назовите особенности налогообложения и учета субъектов малого бизнеса.
- 27) Как рассчитывается торговый сбор?
- 28) Что включает база для расчета единого страхового взноса?
- 29) Каков механизм расчета единого страхового взноса?
- 30) Как организуется учет начислений на заработную плату?

## **6.6 Примерная тематика курсовых работ**

Курсовые работы не предусмотрены.

## 7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 7.1 Рекомендуемая литература

#### *Основная литература*

1. Сердюк В.Н. Налоговый учет и отчетность: учебник, 3-е издание, дополненное и переработанное / В.Н. Сердюк. – Донецк: ФГБОУ ВО «ДонГУ», 2024. – 1007 с. <https://sroaas.ru/upload/iblock/ab7/wp0dv9dkrzgs9j7ti3f3nk2svi1jd6hi/Uchebnik-NU-RF.pdf> (дата обращения 25.06.2024г.)

2. Налоговая система Российской Федерации : учебник / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, М. И. Львова, А. Г. Лачихина ; под общ. ред. М. М. Шадурской ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский федеральный университет. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2020. – 254 с. : ил. – (Учебник УрФУ). – Библиогр.: с. 250–252. – 400 экз. – ISBN 978-5-7996-3036-2. – Текст : непосредственный. [https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/96097/1/978-5-7996-3036-2\\_2020.pdf](https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/96097/1/978-5-7996-3036-2_2020.pdf) (дата обращения 25.06.2024г.)

#### *Дополнительная литература*

1. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / Е.Н. Егорова; В.В. Попов; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2018 480 с. [http://elib.osu.ru/bitstream/123456789/11385/1/87217\\_20190110.pdf?ysclid=m6nf2s9z9516378586](http://elib.osu.ru/bitstream/123456789/11385/1/87217_20190110.pdf?ysclid=m6nf2s9z9516378586) (дата обращения 25.06.2024г.)

#### *Нормативные ссылки*

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28399/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/)

2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ //Электронный ресурс. - Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)

3. Налоговый кодекс Российской Федерации//Электронный ресурс. - Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 19.12.2022, с изм. от 11.04.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2023). Электронный ресурс. - Режим доступа: <https://base.garant.ru/12125268/>.

### 7.2 Базы данных, электронно-библиотечные системы, информационно-справочные и поисковые системы

1. Научная библиотека ДонГТУ : официальный сайт. — Алчевск. — URL: [library.dstu.education](http://library.dstu.education). — Текст : электронный.

2. Научно-техническая библиотека БГТУ им. Шухова : официальный

- сайт. — Белгород. — URL: <http://ntb.bstu.ru/jirbis2/>. — Текст : электронный.
3. Консультант студента : электронно-библиотечная система. — Москва. — URL: <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. — Текст : электронный.
4. Университетская библиотека онлайн : электронно-библиотечная система. — URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=main\\_ub\\_red](http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red). — Текст : электронный.
5. IPR BOOKS : электронно-библиотечная система. — Красногорск. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/>. — Текст : электронный.
6. «КонсультантПлюс»: <https://www.consultant.ru/>
7. «Гарант»: <https://www.garant.ru/>

## 8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническая база обеспечивает проведение всех видов деятельности в процессе обучения, соответствует требованиям ФГОС ВО.

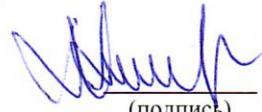
Материально-техническое обеспечение представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Материально-техническое обеспечение

Наименование оборудованных учебных кабинетов	Адрес (местоположение) учебных кабинетов
<p>Специальные помещения:  <i>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, текущего контроля и промежуточной аттестации, представления результатов самостоятельного исследования ВКР и др., оборудованная специализированной (учебной) мебелью; набором демонстрационного оборудования для представления информации: <u>мультимедиа-проектор</u></i>  <i>Учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, для проведения курсового проектирования (выполнения курсовых работ), организации самостоятельной работы, в том числе, научно-исследовательской, <u>оборудованная учебной мебелью, стендами</u></i></p>	<p>ауд. <u>209</u> корп. <u>2</u></p> <p>ауд. <u>312</u> корп. <u>2</u></p>

## Лист согласования РПД

Разработал  
Старший преподаватель  
кафедры финансов и бухгалтерского учёта  
 (должность)

  
 (подпись) М.С.Куденко  
 (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
 (должность)

\_\_\_\_\_  
 (подпись)

\_\_\_\_\_  
 (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
 (должность)

\_\_\_\_\_  
 (подпись)

\_\_\_\_\_  
 (Ф.И.О.)

И.о. заведующего кафедрой  
 финансов и бухгалтерского учёта

  
 (подпись) Е.А. Эккерт  
 (Ф.И.О.)

Протокол № 15 заседания кафедры  
 финансов и бухгалтерского учёта

от 01.07.2024г.

И.о. декана факультета экономики, управления  
 и лингвистического сопровождения

  
 (подпись) Э.Р. Самкова  
 (Ф.И.О.)

Согласовано

Председатель методической  
 комиссии по направлению подготовки  
 38.03.01 Экономика  
 (Бухгалтерский учёт, анализ и аудит)

  
 (подпись) Н.В.Гришко  
 (Ф.И.О.)

Начальник учебно-методического центра

  
 (подпись) О.А. Коваленко  
 (Ф.И.О.)

## Лист изменений и дополнений

Номер изменения, дата внесения изменения, номер страницы для внесения изменений	
ДО ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:	ПОСЛЕ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:
Основание:	
Подпись лица, ответственного за внесение изменений	