Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 26.10.2026 11:24:45
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce6997f224a676a271b2

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УТВЕРЖДАЮ:
Проректор по учебно-методической работе
_____ Л.В. Крылова
(подпись)
"28" 02 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.13 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)

(название учебной дисциплины)

Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление
(код и название укрупненной группы)

Программа высшего образования – программа магистратуры

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
(код и название направления подготовки)

Магистерская программа Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса
(название магистерской программы)

Институт учета и финансов

Форма обучения, курс:
очная форма обучения, 2 курс;
заочная форма обучения, 2 курс

Рабочая программа адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Донецк
2024

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, магистерской программе: Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса разработана в соответствии с учебными планами, утвержденными Ученым советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»:
- в 2024 г. - для очной формы обучения;
- в 2024 г. - для заочной формы обучения.

Разработчик:
Наумчук Ольга Анатольевна, доцент, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета
Протокол от «20» февраля 2024 года № 16

Зав. кафедрой бухгалтерского учета
_____ С.Н. Петренко
(подпись) (инициалы, фамилия)

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

СОГЛАСОВАНО:
Директор института учета и финансов
_____ Л.И. Тымчина
(подпись) (инициалы, фамилия)

Дата 21.02 2024 года

ОДОБРЕНО

Учебно-методическим советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»

Протокол от 28.02 2024 года № 7

Председатель_____ Л.В. Крылова
(подпись) (инициалы, фамилия)

© Наумчук О.А., 2024 год
© ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2024 год

1. ОПИСАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

<table>
<tr><td rowspan="2">Наименование показателя</td><td rowspan="2">Наименование укрупненной группы направлений подготовки/специальностей, направление подготовки/ специальность, профиль/ магистерская программа/специализация, программа высшего образования</td><td colspan="2">Характеристика учебной дисциплины</td></tr>
<tr><td>очная форма обучения</td><td>заочная форма обучения</td></tr>
<tr><td>Количество зачетных единиц –3</td><td>Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление

Направление подготовки 38.04.01 Экономика</td><td colspan="2">Формируемая участниками образовательных отношений</td></tr>
<tr><td>Модулей - 2</td><td rowspan="5">Магистерская программа

Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса</td><td colspan="2">Год подготовки:</td></tr>
<tr><td>Смысловых модулей - 2</td><td>2-й</td><td>2-й</td></tr>
<tr><td rowspan="3"></td><td colspan="2">Семестр</td></tr>
<tr><td>3-й</td><td>Летняя сессия</td></tr>
<tr><td colspan="2">Лекции</td></tr>
<tr><td>Общее количество часов - 108</td><td>18 час.</td><td>12 час.</td></tr>
<tr><td rowspan="11">Количество часов в неделю для очной формы обучения: аудиторных –3; самостоятельной работы обучающегося – 3</td><td rowspan="11">Программа высшего образования – программа магистратуры</td><td colspan="2">Практические, семинарские занятия</td></tr>
<tr><td>36 час.</td><td>12 час.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Лабораторные занятия</td></tr>
<tr><td>- час.</td><td>- час.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Самостоятельная работа</td></tr>
<tr><td>47,7 час.</td><td>68,8 час.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Индивидуальные задания</td></tr>
<tr><td>2 ТМК, Курсовая работа 3,9 час.</td><td>2 ТМК, Курсовая работа 12,8 час.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Форма промежуточной аттестации</td></tr>
<tr><td>Экзамен 2,4 час.</td><td>Экзамен 2,4 час</td></tr>
</table>

Соотношение количества часов аудиторных занятий и самостоятельной работы составляет:
для очной формы обучения – 54 / 47,7
для заочной формы обучения – 24 / 68,8

2. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения учебной дисциплины является содействие формированию у обучающихся углубленных знаний о специфике ведения налогового учета, формирования отчетности и развитию профессиональных компетенций в области налогового учета и отчетности в целях использования их в научной и практической деятельности.

Задачи - формирование системы теоретических знаний; приобретение научно-теоретических и прикладных приемов налогового учета и формирования отчетности по специфическим операциям и особым видам деятельности субъектов хозяйствования

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина Б1.В.13 «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» относится к части ОПОП ВО, формируемой участниками образовательных отношений.

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» осуществляется на основе знаний, полученных по дисциплинам: "Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень)", "Бухгалтерский учет в отраслях (продвинутый уровень)", Освоение данной дисциплины является основой для последующего изучения дисциплины "Противодействие мошенничеству в бухгалтерском учете", прохождения производственной преддипломной практики, выполнения научно-исследовательской работы, подготовки к государственной итоговой аттестации.

4. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ:

В результате освоения изучения учебной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы **компетенции** и **индикаторы их достижения**:

Код и наименование компетенции	*Код и наименование индикатора достижения компетенции*
ПК-5. Способен организовать планирование деятельности, связанной с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций	ИДК-2$_{пк-5}$ Планирует деятельность, связанную с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению налогового учета, составлению налоговых расчетов и деклараций
ПК-10. Способен организовать деятельность, связанную с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций	ИДК-1$_{пк-10}$ Организует деятельность, связанную с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций ИДК-2$_{пк-10}$ Осуществляет текущее управление и контроль оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых

	расчетов и деклараций ИДК-3$_{пк-10}$ Организует оказание услуг в области бухгалтерского и налогового консультирования и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа

В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать: нормативно правовую базу, регулирующую порядок налогообложения деятельности субъектов хозяйствования; особенности исчисления и порядок уплаты налогов и сборов по специфическим операциям и особым видам деятельности субъектов хозяйствования.

уметь: отражать в системе учета хозяйственные операции, влияющие на налогооблагаемые показатели, вести налоговый учет и составлять формы налоговой отчетности по специфическим видам деятельности субъектов хозяйствования.

владеть: практическими навыками применения нормативно-правовых актов при ведении налогового учета и составлении отчетности в разрезе различных видов налогов и систем налогообложения; использования данных налогового учета и налоговой отчетности в разрезе различных видов налогов и систем налогообложения для принятия управленческих решений.

5. ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

МОДУЛЬ 1. Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)
Смысловой модуль 1. Особенности налогообложения отдельных видов деятельности и операций
Тема 1. Обложение налогом на прибыль отдельных видов деятельности и операций
Тема 2. Обложение налогом на добавленную стоимость отдельных видов деятельности и операций
Тема 3. Особенности начисления налога на доходы физических лиц и налогообложения отдельных видов доходов физических лиц
Смысловой модуль 2. Особенности налогообложения деятельности экономических субъектов при специальных налоговых режимах
Тема 4. Учет и отчетность при налогообложении для сельскохозяйственных товаропроизводителей
Тема 5. Налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: плательщики, порядок определения налога, учет и отчетность
Тема 6. Особенности учета и отчетности при прочих налоговых режимах
МОДУЛЬ 2. Курсовая работа

6. СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Название смысловых модулей и тем	Количество часов											
	очная форма обучения						заочная форма обучения					
	всего	в том числе					всего	в том числе				
		л[1]	п[2]	лаб[3]	инд[4]	СР[5]		л	п	лаб	инд	СР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Модуль 1. Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)												
Смысловой модуль 1. Особенности налогообложения отдельных видов деятельности и операций												
Тема 1. Обложение налогом на прибыль отдельных видов деятельности и операций	17	4	8			5	15	2	2			11
Тема 2. Обложение налогом на добавленную стоимость отдельных видов деятельности и операций	17	4	8			5	15	2	2			11
Тема 3. Особенности начисления налога на доходы физических лиц и налогообложения отдельных видов доходов физических лиц	9	2	4			3	15	2	2			11
Итого по смысловому модулю 1	**43**	**10**	**20**			**13**	**45**	**6**	**6**			**33**
Смысловой модуль 2. Особенности налогообложения деятельности экономических субъектов при специальных налоговых режимах												
Тема 4. Учет и отчетность при налогообложении для сельскохозяйственных товаропроизводителей	11	2	6			3	15	2	2			11
Тема 5. Налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: плательщики, порядок определения налога, учет и отчетность	11	2	6			3	16	2	2			12
Тема 6. Особенности учета и отчетности при прочих налоговых режимах	12,1	4	4			4,1	16,8	2	2			12,8
Итого по смысловому	**34,1**	**8**	**16**			**10,1**	**47,8**	**6**	**6**			**35,8**

модулю 2												
Всего по смысловым модулям	**77,1**	**18**	**36**			**23,1**	**92,8**	**12**	**12**			**68,8**
Катт					2,9						3,5	
СРэк						24,6						
ИК					1						1	
КЭ					2						2	
Каттэк					0,4						0,4	
Контроль											8	
Всего часов	**108**	**18**	**36**		**6,3**	**47,7**	**108**	**12**	**12**		**14,9**	**68,8**

Примечания: 1. л – лекции; 2. п – практические (семинарские) занятия; 3. лаб – лабораторные занятия; 4. инд – индивидуальные задания; 5. СР – самостоятельная работа.

7 . ТЕМЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Номер п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	заочная форма
1	Тема 1. Обложение налогом на прибыль отдельных видов деятельности и операций	8	2
2	Тема 2. Обложение налогом на добавленную стоимость отдельных видов деятельности и операций	8	2
3	Тема 3. Особенности начисления налога на доходы физических лиц и налогообложения отдельных видов доходов физических лиц	4	2
4	Тема 4. Учет и отчетность при налогообложении для сельскохозяйственных товаропроизводителей	6	2
5	Тема 5. Налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: плательщики, порядок определения налога, учет и отчетность	6	2
6	Тема 6. Особенности учета и отчетности при прочих налоговых режимах	4	2
Всего:		**36**	**12**

8. ТЕМЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ

Номер п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	заочная форма
	не предусмотрено		

9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Номер п/п	**Название темы**	**Количество часов**	
		очная форма	заочная форма
1	Тема 1. Обложение налогом на прибыль отдельных видов деятельности и операций	5	11
2	Тема 2. Обложение налогом на добавленную стоимость отдельных видов деятельности и операций	5	11
3	Тема 3. Особенности начисления налога на доходы физических лиц и налогообложения отдельных видов доходов физических лиц	3	11

4	Тема 4. Учет и отчетность при налогообложении для сельскохозяйственных товаропроизводителей	3	11
5	Тема 5. Налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: плательщики, порядок определения налога, учет и отчетность	3	12
6	Тема 6. Особенности учета и отчетности при прочих налоговых режимах	4,1	12,8
Всего:		**23,1**	**68,8**

10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

В ходе реализации учебной дисциплины используются дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

1) для слепых и слабовидящих:

- лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или могут быть заменены устным ответом;

2) для глухих и слабослышащих:

- лекции оформляются в виде электронного документа;
- письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
- экзамен проводится в письменной форме на компьютере.

3) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

4) - лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением;
- экзамен проводится в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения дифференцированного зачёта, экзамена для обучающихся устанавливается с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

Экзамен может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Технические средства могут быть предоставлены Университетом, а также могут использоваться собственные технические средства.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

1) для слепых и слабовидящих:
   - в печатной форме увеличенным шрифтом;
   - в форме электронного документа;
   - в форме аудиофайла;
2) для глухих и слабослышащих:
   - в печатной форме;
   - в форме электронного документа;
3) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
   - в форме электронного документа.

11. ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

Рекомендуемая тематика курсовых работ

1. Формирование текущей и отчетной информации по операциям с основными средствами с целью налогообложения
2. Формирование текущей и отчетной информации по операциям с запасами с целью налогообложения
3. Формирование текущей и отчетной информации по товарным операциям с целью налогообложения
4. Формирование текущей и отчетной информации по лизинговым операциям с целью налогообложения
5. Формирование текущей и отчетной информации по операциям с ценными бумагами с целью налогообложения
6. Формирование текущей и отчетной информации по операциям по импорту товаров, работ, услуг с целью налогообложения
7. Формирование текущей и отчетной информации по операциям по экспорту товаров, работ, услуг с целью налогообложения
8. Учет и отчетность при налогообложении деятельности торговых предприятий
9. Учет и отчетность при налогообложении деятельности производственных предприятий
10. Учет и отчетность при налогообложении деятельности предприятий сферы услуг
11. Учет и отчетность при налогообложении деятельности сельхозпроизводителей
12. Учет и отчетность при налогообложении деятельности страховых компаний
13. Учет и отчетность при налогообложении деятельности финансовых организаций
14. Учет и отчетность при налогообложении деятельности по добыче полезных ископаемых
15. Учет и отчетность при налогообложении операционной деятельности банковских учреждений
16. Учет и отчетность при налогообложении операционной деятельности в негосударственных небанковских финансовых учреждениях
17. Учет и отчетность при налогообложении деятельности субъектов малого предпринимательства
18. Учет и отчетность при налогообложении деятельности нерезидента
19. Учет и отчетность при налогообложении строительного бизнеса
20. Учет и отчетность при налогообложении туристической деятельности
21. Учет и налоговая отчетность в бюджетных организациях
22. Учет и отчетность при налогообложении деятельности при выполнении соглашений о разделе продукции
23. Формирование показателей налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость
24. Формирование показателей налоговой отчетности по акцизному налогу
25. Формирование показателей налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц
26. Формирование показателей налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций
27. Формирование показателей налоговой отчетности по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
28. Формирование показателей налоговой отчетности по водному налогу
29. Формирование показателей налоговой отчетности по налогу на добычу полезных ископаемых
30. Формирование показателей налоговой отчетности по транспортному налогу
31. Формирование показателей налоговой отчетности по налогу на игорный бизнес
32. Формирование показателей налоговой отчетности по налогу на имущество организаций
33. Формирование показателей налоговой отчетности по земельному налогу
34. Формирование показателей налоговой отчетности по страховым сборам

35. Формирование показателей налоговой отчетности при упрощенной системе налогообложения
36. Формирование показателей налоговой отчетности по единому сельскохозяйственному налогу
37. Организация учета в целях формирования отчетности и оптимизации налогообложения субъектов игорного бизнеса
38. Организация учета в целях формирования отчетности и оптимизации налогообложения субъектов строительного бизнеса
39. Организация учета в целях формирования отчетности и оптимизации налогообложения субъектов туристической деятельности
40. Организация учета в целях формирования отчетности и оптимизации налогообложения субъектов лизинговой деятельности
41. Организация учета в целях формирования отчетности и оптимизации налогообложения субъектов внешнеэкономической деятельности
42. Организация учета в целях формирования отчетности и оптимизации налогообложения субъектов деятельности институтов совместного инвестирования

Вопросы для текущего модульного контроля (ТМК)

1. Дайте определение неприбыльной организации.
2. Какие виды доходов неприбыльных организаций и учреждений не подлежат налогообложению?
3. Раскройте особенности подачи налоговой отчетности неприбыльными организациями.
4. В каких случаях неприбыльная организация уплачивает налог на прибыль в бюджет?
5. Укажите особенность признания расходов на ремонт и содержание основных средств предприятиями жилищно-коммунальной сферы.
6. Какие виды деятельности освобождены от налогообложения?
7. Укажите требования, предъявляемые к общественным организациям инвалидов, при соблюдении которых их прибыль освобождается от налогообложения.
8. Опишите порядок отражения информации о прибыли, освобожденной от налогообложения, в налоговой декларации.
9. Укажите особенности признания валовых доходов при реализации товаров по внешнеэкономическим контрактам.
10. Укажите особенности признания валовых расходов при приобретении товаров по внешнеэкономическим контрактам
11. Дайте определение понятий «монетарные статьи» и «немонетарные статьи».
12. Опишите порядок отражения в налоговом учете и отчетности курсовых разниц.
13. Раскройте сущность операций по реализации товаров согласно договорам комиссии, консигнации, поручения и прочим подобным договорам.
14. Укажите особенности налогообложения товарных операций у комиссионера.
15. Укажите особенности налогообложения товарных операций у комитента.
16. Существуют ли особенности налогообложения операций по заключенным договорам с нерезидентами, имеющими оффшорный статус?
17. Опишите порядок отражения информации об операциях с нерезидентами, расположенными (зарегистрированными) на территории оффшорных зон, в налоговой отчетности.
18. Укажите особенности признания валовых доходов при реализации товаров по внешнеэкономическим контрактам.
19. Укажите особенности признания валовых расходов при приобретении товаров по внешнеэкономическим контрактам
20. Дайте определение понятий «монетарные статьи» и «немонетарные статьи».
21. Опишите порядок отражения в налоговом учете и отчетности курсовых разниц.

22. Раскройте сущность операций по реализации товаров согласно договорам комиссии, консигнации, поручения и прочим подобным договорам.
23. Укажите особенности налогообложения товарных операций у комиссионера.
24. Укажите особенности налогообложения товарных операций у комитента.
25. Раскройте сущность понятия «нерезиденты, имеющие оффшорный статус».
26. Существуют ли особенности налогообложения операций по заключенным договорам с нерезидентами, имеющими оффшорный статус?
27. Дайте определение сельскохозяйственного товаропроизводителя.
28. Опишите порядок налогообложения физических лиц, которые ведут подсобное хозяйство на собственных земельных участках.
29. От каких видов налогов и сборов освобождены плательщики сельскохозяйственного налога?
30. Раскройте порядок постановки на учет плательщика сельскохозяйственного налога.
31. Укажите объект налогообложения при уплате сельскохозяйственного налога.
32. Опишите порядок признания валового дохода плательщика сельскохозяйственного налога.
33. Какие ставки сельскохозяйственного налога предусмотрены налоговым законодательством?
34. Опишите особенности формирования валовых расходов плательщиков сельскохозяйственного налога.
35. Раскройте особенности определения и уплаты налога на прибыль плательщиками сельскохозяйственного налога.
36. В каких случаях налогоплательщик снимается с учета как плательщик фиксированного сельскохозяйственного налога или плательщик особого режима налогообложения налогом на прибыль и налогом с оборота?
37. Укажите группы плательщиков фиксированного сельскохозяйственного налога.
38. Укажите объект и базу налогообложения для плательщиков фиксированного сельскохозяйственного налога.
39. Укажите, какие системы налогообложения могут применять сельскохозяйственные товаропроизводители, осуществляющие деятельность в сфере растениеводства?
40. Опишите порядок учета плательщиков особых систем налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, осуществляющих деятельность в сфере растениеводства.
41. В каких случаях налогоплательщик снимается с учета как плательщик фиксированного сельскохозяйственного налога или плательщик особого режима налогообложения налогом на прибыль и налогом с оборота?
42. Укажите группы плательщиков фиксированного сельскохозяйственного налога.
43. Укажите объект и базу налогообложения для плательщиков фиксированного сельскохозяйственного налога.
44. На какие группы подразделяются доходы и расходы организации?
45. Что является основанием для определения доходов и расходов?
46. Какими методами в налоговом учете признаются доходы организации?
47. Какова схема распределения доходов от реализации?
48. Какие регистры используются в налоговом учете при учете реализации товаров (работ, услуг)?
49. Какова классификация расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг)?
50. Какие виды расходов включаются в состав внереализационных расходов для налогового учета?

12. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Оценочные средства детализируются по видам работ в оценочных материалах по учебной дисциплине, которые утверждаются на заседании кафедры.

Система оценивания по учебной дисциплине, изучаемой в очной форме обучения

Форма контроля	**Максимальное количество баллов**	
	За одну работу	**Всего**
Текущий контроль: - тестирование (темы 1-6) - контрольная работа по смысловому модулю 1 (темы 1-3) - контрольная работа по смысловому модулю 2 (темы 4-6)	 2 14 14	 12 14 14
Промежуточная аттестация	*экзамен*	*60*
Итого за семестр		*100*

Система оценивания по учебной дисциплине, изучаемой в заочной форме обучения

Форма контроля	**Максимальное количество баллов**	
	За одну работу	**Всего**
Текущий контроль: - тестирование (темы 1-6) - контрольная работа	 2 28	 12 28
Промежуточная аттестация	*экзамен*	*60*
Итого за семестр		*100*

Перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Особенности налогообложения предприятий жилищно-коммунальной сферы и иных налогоплательщиков, находящихся в государственной или муниципальной собственности
2. Налогообложение неприбыльных организаций и учреждений
3. Особый режим налогообложения налогом на прибыль плательщиков сельскохозяйственного налога
4. Налогообложение операций по расчетам, произведенным в законных средствах платежа
5. Налогообложение операций по реализации товаров согласно договорам комиссии, поручения, консигнации и прочим подобным договорам
6. Особенности налогообложения операций с нерезидентами, имеющими оффшорный статус
7. Особенности налогообложения операций во время перемещения товаров через таможенную границу.
8. Порядок налогообложения туроператорской и турагентской деятельности.
9. Налогообложение услуг, поставляемых нерезидентами, место поставки которых расположено на таможенной территории Украины.
10. Специальный режим налогообложения деятельности в сфере сельского и лесного хозяйства, а также рыболовства.
11. Специальный режим налогообложения деятельности относительно изделий искусства, предметов коллекционирования или антиквариата
11. Налогообложение дивидендов и процентов, выигрышей и призов.
12. Налогообложение благотворительной помощи.
13. Налогообложение доходов, полученных по договорам долгосрочного страхования жизни, негосударственного пенсионного обеспечения, пенсионных вкладов и по договорам доверительного управления.
14. Налогообложения доходов, полученных нерезидентами.
15. Налогообложение доходов, полученных физическим лицом - предпринимателем от осуществления хозяйственной деятельности, кроме лиц, избравших упрощенную систему налогообложения, а также осуществляющим независимую профессиональную деятельность
16. Налогообложение дохода от предоставления недвижимости в аренду (субаренду), жилищный наем (поднаем).

17. Методические принципы налогового учета организации
18. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета
19. Возможные варианты организации налогового учета
20. Налоговый учет доходов от реализации товаров, продукции (работ, услуг)
21. Налоговый учет внереализационных доходов
22. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией
23. Налоговый учет внереализационных расходов
24. Налог на прибыль организаций
25. Налог на доходы физических лиц
26. Налог на добавленную стоимость
27. Виды региональных и местных налогов и сборов в Российской Федерации;
28. Учет и отчетность по транспортному налогу;
29. Налог на имущество организаций
30. Земельный налог

13. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу						Максимальная сумма баллов		
Смысловой модуль 1			Смысловой модуль 2			Текущий контроль	Экзамен	Все виды учебной деятельности
Т1	Т2	Т3	Т4	Т5	Т6	40	60	100
3	3	20	3	3	18			

Примечание. Т1, Т2, ... Т8 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Распределение баллов по курсовой работе

Пояснительная записка	Иллюстрированная часть	Защита работы	Сумма в баллах
до 60 баллов	0 баллов	до 40 баллов	100

Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
90-100	5 «отлично»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	4 «хорошо»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	3 «удовлетворительно»	удовлетворительное выполнение со значительным количеством недостатков
менее 60	2 «неудовлетворительно»	с возможностью повторной аттестации

14. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. Чернова, Ю. В. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Ю. В. Чернова, Т. Г. Лазарева. — Самара : СамГАУ, 2024. — 144 с. — ISBN 978-5-88575-759-1. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/440237. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Дополнительная литература:

1. Наумчук О. А. Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень) [Текст] : учебное пособие для студентов направления подготовки 38.04.09 "Государственный аудит", магистерские программы "Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса" и "Учет и аудит", ОП ВПО "Магистратура" очной и заочной форм обучения / О. А. Наумчук ; Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики, ГО ВПО "Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского", Кафедра бухгалтерского учета . ─ Донецк : ДонНУЭТ, 2019 . ─ 175, [1] с.

2. Гамидова, Н. Г. Налоговый учет и отчетность : учебно-методическое пособие / Н. Г. Гамидова. — Орел : ОрелГАУ, 2022. — 80 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/322007 . — Режим доступа: для авториз. пользователей.

3. Баранова, Л. Г. Налоговый учет : учебное пособие / Л. Г. Баранова, В. С. Федорова. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2022. — 58 с. — ISBN 978-5-7641-1783-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/264716 . — Режим доступа: для авториз. пользователей.

4. Лебедева, Е. С. Налоговый учет : методические рекомендации / Е. С. Лебедева. — Москва : РТУ МИРЭА, 2023. — 32 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/329024 . — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Учебно-методические издания:

1. Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень) [Электронный ресурс] : курс лекций по дисциплине для студентов направления подгот. 38.04.09 Государственный аудит (магистерская программа Учет и аудит) / Е. А. Ягмур ; Гос. орг. высш. проф. образования "Донец. нац. ун-т экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского", Каф. бух. учета. ─ Донецк : ДонНУЭТ, 2019. ─ Локал. компьютер. сеть НБ ДонНУЭТ.

2. Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень) [Электронный ресурс] : метод. указания и тематика курсовых работ для студентов направления подготовки 38.04.09 – Государственный аудит, магистерская программа «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса», ОП ВПО «Магистратура», оч. и заоч. форм обучения / С. Н. Петренко, И. А. Лукашова, О. А. Наумчук ; М-во образования и науки ДНР, ГО ВПО "Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского", Ин-т учета и финансов, Каф. бухгалт. учета . ─ Донецк : ДонНУЭТ, 2023 . ─ Локал. компьютер. сеть НБ ДонНУЭТ.

3. Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень) [текст]: оценочные материалы. – Донецк: [ДонНУЭТ], 2024. – учебно-методический комплекс дисциплины

15. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. Электронный каталог Научной библиотеки Донецкого национального университета экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского. – Донецк : НБ ДОННУЭТ, 1999– . – URL: http://195.225.159.30:54041/megapro/web. – Текст : электронный.

2. **«Информио»** : электрон. справочник / ООО «РИНФИЦ». – Москва : Издат. дом «Информио», [2018?–]. – URL: https://www.informio.ru. – Текст : электронный.

3. **«IPR SMART»**: весь контент ЭБС Ipr books : цифровой образоват. ресурс / ООО «Ай Пи Эр Медиа». – [Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2022]. – URL: http://www.iprbookshop.ru (дата обращения: 01.01.2023). – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст. Аудио. Изображения : электронные.

4. **ЭБС «Лань»**: электрон.-библ. система. – Санкт-Петербург : Лань, cop. 2011–2021. – URL: https://e.lanbook.com/ Текст : электронный. – Режим доступа: для авторизир. пользователей.

5. **«Polpred.com»**: электрон. библ. система : деловые статьи и интернет-сервисы / ООО «Полпред Справочники». – Москва : Полпред Справочники, cop. 1997–2022. – URL: https://polpred.com (дата обращения: 01.01.2023). – Текст : электронный.

6. **«Book on Lime»**: дистанц. образование / изд-во КДУ МГУ им. М.В. Ломоносова. – Москва : КДУ, cop. 2017. – URL: https://bookonlime.ru – Текст . Изображение. Устная речь : электронные.

7. Научная электронная библиотека https://www.elibrary.ru/projects/subscription/rus_titles_free.asp .: информ.-аналит. портал / ООО Научная электронная библиотека. – Москва : ООО Науч. электрон. б-ка, cop. 2000–2022. – URL: https://elibrary.ru. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

8. **«КиберЛенинка»** : науч. электрон. б-ка «КиберЛенинка» / [Е. Кисляк, Д. Семячкин, М. Сергеев ; ООО «Итеос»]. – Москва : КиберЛенинка, 2012– . – URL: http://cyberleninka.ru. – Текст : электронный.

9. Национальная электронная библиотека : **«НЭБ».**: федер. гос. информ. система / М-во культуры Рос. Федерации [и др.]. – Москва : Рос. гос. б-ка : ООО ЭЛАР, [2008–]. – URL: https://rusneb.ru/ – Текст. Изображение : электронные.

10. **Научно-информационный библиотечный центр имени академика Л. И. Абалкина.** / Рос. экон. ун-т им. В.Г. Плеханова. – Москва : KnowledgeTree Inc., 2008– . – URL: http://liber.rea.ru/login.php. – Режим доступа: для авторизир. пользователей. – Текст : электронный.

11. Библиотечно-информационный комплекс Электронной библиотеки / Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации. – Москва : Финансовый университет, 2019– . – URL: http://library.fa.ru/ Режим доступа: для авторизир. пользователей. – Текст : электронный.

12. **ЭБС «Университетская библиотека онлайн»** : электрон. библ. система. – ООО «Директ-Медиа», 2006 – URL: https://biblioclub.ru/ Режим доступа: для авторизир. пользователей. – Текст : электронный.

16. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Минимально необходимый для реализации ОПОП ВО магистратуры перечень материально-технического обеспечения включает аудиторный фонд в соответствии с утвержденным расписанием с использованием мультимедийного демонстрационного комплекса кафедры бухгалтерского учета (проектор, ноутбук).

17. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ФИО педагогического (научно-педагогического) работника, осуществляющего руководство практической подготовкой при проведении практики	Условия привлечения (по основному месту работы, на условиях внутреннего/ внешнего совмести-тельства; на условиях договора гражданскоправового характера	Должность, ученая степень, ученое звание	Уровень образования, наименование специальности, направления подготовки, наименование присвоенной квалификации	Сведения о дополнительном профессиональном образовании[1]
Наумчук Ольга Анатольевна	По основному месту работы	Должность - доцент, кандидат экономических наук, ученое звание – доцент	Высшее, Учет и аудит, экономист, диплом кандидата наук ДК № 034948	1. Справка о прохождении стажировки от 23.11.2021г., № 103/12,0-23. «Современные технологии и методика преподавания учетных дисциплин» с 18.10.2021г. по 15.11.2021г., 85 часа, ГОУ ВПО «Донецкий

				национальный университет» 2.Удостоверение о повышении квалификации №771802830032 от 27.05.2022г ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» г. Москва «Работа в электронной информационно-образовательной среде», 16 часов 3. Удостоверение о повышении квалификации №612400027417 от 28.09.2022г ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет» г. Ростов-на-Дону «Актуальные вопросы преподавания в образовательных учреждениях высшего образования: нормативно-правовое, психолого-педагогическое и методическое сопровождение», 24 часа 4. Удостоверение о повышении квалификации №040000465831 от 07.11.2023 г. ФГБОУ ВО «Московский государственный университет технологий и управления имени К.Г.Разумовского» г. Москва "Цифровая экономика", 72 часа 5. Удостоверение о повышении квалификации №800400000184 от 27.04.2024 г. «Цифровизация учета в системе 1С», 74 часа, Центр дополнительного и последипломного образования ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.13 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Магистерская программа: Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса

Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине:

знать: нормативно правовую базу, регулирующую порядок налогообложения деятельности субъектов хозяйствования; особенности исчисления и порядок уплаты налогов и сборов по специфическим операциям и особым видам деятельности субъектов хозяйствования.

уметь: отражать в системе учета хозяйственные операции, влияющие на налогооблагаемые показатели, вести налоговый учет и составлять формы налоговой отчетности по специфическим видам деятельности субъектов хозяйствования.

владеть практическими навыками: применения нормативно-правовых актов при ведении налогового учета и составлении отчетности в разрезе различных видов налогов и систем налогообложения; использования данных налогового учета и налоговой отчетности в разрезе различных видов налогов и систем налогообложения для принятия управленческих решений.

В результате освоения изучения учебной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы **компетенции** и **индикаторы их достижения**:

Код и наименование компетенции	*Код и наименование индикатора достижения компетенции*
ПК-5. Способен организовать планирование деятельности, связанной с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций	ИДК-2$_{пк-5}$ Планирует деятельность, связанную с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению налогового учета, составлению налоговых расчетов и деклараций
ПК-10. Способен организовать деятельность, связанную с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций	ИДК-1$_{пк-10}$ Организует деятельность, связанную с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций ИДК-2$_{пк-10}$ Осуществляет текущее управление и контроль оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций ИДК-3$_{пк-10}$ Организует оказание услуг в области бухгалтерского и налогового консультирования и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа

Наименование смысловых модулей и тем учебной дисциплины:

МОДУЛЬ 1. Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)
Смысловой модуль 1. Особенности налогообложения отдельных видов деятельности и операций
Тема 1. Обложение налогом на прибыль отдельных видов деятельности и операций
Тема 2. Обложение налогом на добавленную стоимость отдельных видов деятельности и операций
Тема 3. Особенности начисления налога на доходы физических лиц и налогообложения отдельных видов доходов физических лиц
Смысловой модуль 2. Особенности налогообложения деятельности экономических субъектов при специальных налоговых режимах
Тема 4. Учет и отчетность при налогообложении для сельскохозяйственных товаропроизводителей
Тема 5. Налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: плательщики, порядок определения налога, учет и отчетность
Тема 6. Особенности учета и отчетности при прочих налоговых режимах
МОДУЛЬ 2. Курсовая работа

Форма промежуточной аттестации: экзамен

Разработчик:
Наумчук О.А., к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета _____
(ФИО, ученая степень, ученое звание) *(подпись)*

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета
Петренко С.Н., д.э.н., профессор _____
(ФИО, ученая степень, ученое звание) *(подпись)*

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА