


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ АКАДЕМИКА И.Г. ПЕТРОВСКОГО»
(БГУ)

Кафедра бухгалтерского учета и
налогообложения

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

 (А.Э.Мельгуй)

«03» мая 2023 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К
СДАЧЕ И СДАЧЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ЭКЗАМЕНА

Направление подготовки
38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки
«Финансовый контроль и налоговый консалтинг»

Уровень высшего образования
Бакалавриат

Форма обучения
Очно - заочная

2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....	3
1. ЦЕЛЬ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ (ГИА)	5
2. ПРОГРАММА ГОСУДАРСТВЕННОГО ЭКЗАМЕНА	6
2.1 Компетенции обучающегося, выносимые на государственный экзамен....	6
2.2 Примерный перечень вопросов и заданий к государственному экзамену	Error! Bookmark not defined.
2.3 Критерии и показатели оценивания результатов государственного экзамена.....	18
2.4 Методические рекомендации выпускникам по подготовке к государственному экзамену	19
2.5 Список рекомендуемой учебно-методической литературы, ресурсы сети «Интернет».....	43
2.5.1. Основная литература	43
2.5.2. Дополнительная литература	44
2.5.3. Периодические издания.....	45
2.5.4. Ресурсы сети «Интернет».....	45

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Программа государственной итоговой аттестации (далее - ГИА) по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» направленности (профилю) «Финансовый контроль и налоговый консалтинг» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

Нормативно-правовую базу разработки программы ГИА составляют:

- Федеральный закон Российской Федерации от 29 декабря 2012 года №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изм. и доп.);

- Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика уровню высшего образования - бакалавриат, утвержденный приказом Минобрнауки России от 12 августа 2020г №954 (далее—ФГОСВО);

- Приказ Минобрнауки РФ от 05.04.2017г №301 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования—программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры» (с изм. и доп.);

- Приказ Министерства образования и науки РФ от 29.06.2015 №636 «Об утверждении Порядка проведения государственной итоговой аттестации по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры» (с изм. и доп.);

- Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени академика И.Г.Петровского», утверждён решением учёного совета Университета от 31.08.2017г., протокол №5 (приказ БГУ от 05.09.2017г. №1271);

- Положение об организации образовательного процесса для обучающихся – инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, утверждённое решением учёного совета Университета от 29.10.2015г., протокол №8 (приказ БГУ от 01.12.2015г. №2486–ст, с изменениями, внесёнными приказом БГУ от 05.09.2017г. №1271);

- Порядок проведения государственной итоговой аттестации по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени академика И.Г.Петровского», утверждён решением учёного совета Университета от 31.03.2016г., протокол №3 (приказ БГУ от 31.03.2016г. №400, с изменениями, внесёнными приказами БГУ от 30.05.2016 №767 и от 05.09.2017г. №1271);

- Положение о выпускных квалификационных работах, утверждённое решением учёного совета Университета от 22.09.2015г., протокол №7 (приказ БГУ от 05.11.2015г. №2307-ст, с изменениями, внесёнными приказами БГУ от 26.12.2016г №2117 и от 05.09.2017г №1271);

- Положение о выпускной квалификационной работе по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени академика И.Г.Петровского», утверждённое решением учёного совета Университета от 26.09.2019г., протокол №1 (приказ БГУ от 30.09.2019г. №105).

1. ЦЕЛЬ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ (ГИА)

Целью итоговой государственной аттестации является установление уровня подготовки выпускника высшего учебного заведения к выполнению профессиональных задач, степени готовности обучающегося к самостоятельной деятельности и соответствия его подготовки требованиям федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утверждённого приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации 12 августа 2020 г. № 954 (зарегистрированного в Минюсте Российской Федерации 25 августа 2020г. № 59425).

Задачи:

- систематизация, закрепление и расширение теоретических и практических знаний студентов по избранному направлению подготовки (специальности);
- определение уровня теоретических и практических знаний обучающихся, а также умений применять их для решения конкретных практических задач по направлению подготовки (специальности).
- завершение формирования общекультурных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций выпускника.

Государственная итоговая аттестация проводится государственными экзаменационными комиссиями в целях определения соответствия результатов освоения обучающимися основной образовательной программы соответствующей требованиям федерального государственного образовательного стандарта высшего образования.

Согласно требованиям Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утверждённого приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации 12 августа 2020г. №954 (зарегистрированного в Минюсте Российской Федерации 25 августа 2020г. №59425) в Блок 3 «Государственная итоговая аттестация» входит защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты, а также подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена, если организация включила государственный экзамен в состав государственной итоговой аттестации. Государственный экзамен обычно проводится по одной или нескольким дисциплинам образовательной программы, результаты освоения которых имеют определяющее значение для профессиональной деятельности выпускников.

2. ПРОГРАММА ГОСУДАРСТВЕННОГО ЭКЗАМЕНА

В Брянском государственном университете при реализации направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата) профиль «Финансовый контроль и налоговый консалтинг» государственная итоговая аттестация включает:

1. Подготовку к сдаче и сдачу государственного экзамена.

Государственный экзамен проводится по дисциплинам «Основы налогообложения», «Налогообложение юридических лиц», «Налогообложение физических лиц», «Налогообложение организаций финансового сектора экономики», «Налоговый учет», «Налоговый контроль», «Налоговая и финансовая отчетность», «Аудит», «Финансовый и управленческий учет».

2. Выполнение и защиту выпускной квалификационной работы / Подготовку к процедуре защиты и защиту выпускной квалификационной работы.

2.1 Компетенции обучающегося, выносимые на государственный экзамен

В ходе государственного экзамена проверяется сформированность следующих компетенций:

УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач:

УК-1.1 Анализирует задачу, выделяя этапы ее решения, действия по решению задачи;

УК-1.2 Находит, критически анализирует и выбирает информацию, необходимую для решения поставленной задачи;

УК-1.3 Рассматривает различные точки зрения на поставленную задачу и выявляет степень их доказательности в рамках научного мировоззрения;

УК-1.4 Определяет возможные варианты решения поставленной задачи, аргументированно оценивая их достоинства и недостатки.

УК-2. Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений:

УК-2.1 Проводит декомпозицию поставленной цели проекта в задачах;

УК-2.2 Осуществляет поиск необходимой информации для достижения задач проекта;

УК-2.3 Выявляет и анализирует различные способы решения задач в рамках поставленной цели и аргументирует их выбор, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений;

УК-2.4 Представляет результаты решения задач в рамках цели проекта;

УК-3. Способен осуществлять социальное взаимодействие и реализовывать свою роль в команде:

УК-3.1 Понимает эффективность использования стратегии сотрудничества для достижения поставленной цели, определяет свою роль в команде;

УК-3.2 Учитывает особенности поведения и интересы других участников при реализации своей роли в социальном взаимодействии и командной работе;

УК-3.3 Анализирует возможные последствия личных действий и планирует последовательность шагов для достижения заданного результата;

УК-3.4 Эффективно взаимодействует с другими членами команды, участвует в обмене информацией, знанием и опытом, в презентации результатов работы команды.

УК-4. Способен осуществлять деловую коммуникацию в устной и письменной формах на государственном языке Российской Федерации и иностранном(ых) языке(ах):

УК-4.1 Выбирает коммуникативные стратегии и тактики, стиль общения на русском языке в зависимости от целей и условий партнёрства, ситуации взаимодействия;

УК-4.2 Демонстрирует умение осуществлять деловую переписку на русском языке, учитывая особенности стилистики официальных и неофициальных писем;

УК-4.3 Грамотно строит диалогическую речь в рамках межличностного и межкультурного общения на иностранном (ых) языке (ах);

УК-4.4 Демонстрирует умение осуществлять деловую переписку на иностранном (ых) языке (ах) с учетом социокультурных особенностей;

УК-4.5 Осуществляет поиск необходимой информации для решения коммуникативных задач с применением информационно-коммуникационных технологий.

УК-5. Способен воспринимать межкультурное разнообразие общества в социально-историческом, этическом и философском контекстах:

УК-5.1 Находит и использует необходимую для взаимодействия с другими членами общества информацию о культурных особенностях и традициях различных социальных и национальных групп;

УК-5.2 Демонстрирует уважительное отношение к историческому наследию и культурным традициям различных национальных и социальных групп в процессе межкультурного взаимодействия на основе знаний основных этапов развития России в социально-историческом, этическом и философском контекстах;

УК-5.3 Выстраивает взаимодействие с учетом национальных и социокультурных особенностей на принципах толерантности и этических нормах.

УК-6. Способен управлять своим временем, выстраивать и реализовывать траекторию саморазвития на основе принципов образования в течение всей жизни:

УК-6.1 Определяет свои личные ресурсы, возможности и ограничения для достижения поставленной цели;

УК-6.2 Создает и достраивает индивидуальную траекторию саморазвития и профессионального роста;

УК-6.3 Использует инструменты рационального распределения временных и информационных ресурсов.

УК-7. Способен поддерживать должный уровень физической подготовленности для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности:

УК-7.1 Использует основы физической культуры для осознанного выбора здоровьесберегающих технологий с учетом физиологических особенностей организма и условий реализации профессиональной деятельности;

УК-7.2 Планирует свое рабочее и свободное время для оптимального сочетания физической и умственной нагрузки и обеспечения работоспособности;

УК-7.3 Соблюдает и пропагандирует нормы здорового образа жизни в различных жизненных ситуациях и в профессиональной деятельности.

УК-8. Способен создавать и поддерживать в повседневной жизни и в профессиональной деятельности безопасные условия жизнедеятельности для сохранения природной среды, обеспечения устойчивого развития общества, в том числе при угрозе и возникновении чрезвычайных ситуаций и военных конфликтов:

УК-8.1 Анализирует факторы вредного влияния элементов среды обитания;

УК-8.2 Идентифицирует опасные и вредные факторы в рамках профессиональной деятельности;

УК-8.3 Выявляет и устраняет проблемы, связанные с нарушениями техники безопасности на рабочем месте;

УК-8.4 Разъясняет правила поведения при возникновении чрезвычайных ситуаций и военных конфликтов, оказывает помощь, описывает способы участия в восстановительных мероприятиях.

УК-9. Способен использовать базовые дефектологические знания в социальной и профессиональной сферах:

УК-9.1 Применяет базовые дефектологические знания в инклюзивной практике социально-профессионального взаимодействия для социальной адаптации лиц с ОВЗ и инвалидов;

УК-9.2 Понимает важность соблюдения принципов социально-психологической адаптации лиц с ОВЗ в социальной и профессиональной сферах с учетом их клинико-психологических особенностей;

УК-9.3 Умеет толерантно и конструктивно взаимодействовать с лицами с ОВЗ в целях успешного выполнения профессиональных задач и усиления их социальной интеграции.

УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности:

УК-10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике;

УК-10.2 Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, использует финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом), контролирует собственные экономические и финансовые риски.

УК-11. Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности:

УК-11.1 Демонстрирует знание правовых норм в сфере противодействия экстремизму, терроризму, коррупционному поведению в Российской Федерации, приоритетные задачи государства в борьбе с экстремизмом, терроризмом и коррупцией;

УК-11.2 Анализирует факторы формирования экстремистского и коррупционного поведения

УК-11.3 Выбирает инструменты и методы противодействия экстремизму, терроризму и коррупционному поведению в профессиональной деятельности.

ОПК-1. Способен применять знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач:

ОПК-1.1 Применяет законы экономической теории на микроуровне;

ОПК-1.2 Рассматривает и применяет законы экономической теории на мезоуровне;

ОПК-1.3 Демонстрирует умение применять законы экономической теории на макроуровне.

ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач:

ОПК-2.1 Осуществляет сбор, обработку и анализ экономических данных с помощью математических методов;

ОПК-2.2 Умеет осуществлять сбор, обработку и анализ экономических данных с помощью статистических методов;

ОПК-2.3 Качественно осуществляет сбор, обработку и анализ экономических данных с помощью методов бухгалтерского учета и экономического анализа;

ОПК-2.4 Демонстрирует способность осуществлять сбор, обработку и анализ экономических данных с помощью специфических методов исследования.

ОПК-3. Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне:

ОПК-3.1 Анализирует природу экономических процессов на микроуровне;

ОПК-3.2 Выявляет и анализирует природу экономических процессов на макроуровне;

ОПК-4. Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности:

ОПК-4.1 Предлагает экономически и финансово обоснованные решения в организационно-управленческой сфере;

ОПК-4.2 Определяет и оценивает экономически и финансово обоснованные решения в сфере бухгалтерского учета и налогообложения;

ОПК-4.3 Критически оценивает экономически и финансово обоснованные решения в сфере оптимизации бизнес-процессов;

ОПК-4.4 Демонстрирует умение предлагать экономически и финансово обоснованные решения в финансовой сфере и в сфере государственного регулирования экономики.

ОПК-5. Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач:

ОПК-5.1 Применяет универсальные современные информационные технологии (в т.ч. – стандартные программы Windows) и программные средства при решении профессиональных задач;

ОПК-5.2 Применяет современные информационные технологии в области учета и налогообложения, а также программные средства при решении профессиональных задач;

ОПК-5.3 Применяет современные информационные технологии в области управления и финансов (в т.ч. – ERP-системы), а также программные средства при решении профессиональных задач.

ОПК-6. Способен понимать принципы работы современных информационных технологий и использовать их для решения задач профессиональной деятельности:

ОПК-6.1 Демонстрирует знание современных информационных технологий и понимание принципов их работы;

ОПК-6.2 Умеет в конкретных ситуациях осуществлять дифференцированный отбор современных информационных технологий для решения задач профессиональной деятельности;

ОПК-6.3 Владеет опытом решения профессиональных задач на основе понимания принципов работы современных информационных технологий.

ПК-1. Способен применять нормы, регулирующие финансовые отношения, их учет, налогообложение и контроль:

ПК-1.1 Понимает базовые принципы функционирования финансовой и налоговой систем государства и хозяйствующих субъектов;

ПК-1.2 Дифференцирует факты социально-экономической деятельности предприятия при построении финансовых отношений, их учете, налогообложении и контроле;

ПК-1.3 Осуществляет отбор типовых методик и действующей нормативно - правовой базы для анализа информации о деятельности объекта и представления результатов;

ПК-1.4 Применяет установленные правила при формировании учетно-аналитической и контрольной информации.

ПК-2. Способен анализировать и оценивать финансово-экономические

процессы, обеспечивать осуществление взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления:

ПК-2.1 Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в финансовой и налоговой отчетности;

ПК-2.2 Применяет методы финансового анализа и финансовых вычислений;

ПК-2.3 Находит и использует для решения поставленных задач современные технические средства и информационные технологии;

ПК-2.4 Критически оценивает варианты управленческих решений, обосновывает предложения по их совершенствованию с учетом критериев эффективности, рисков и возможных социально - экономических последствий.

ПК-3. Способен применять правила финансового контроля, самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности:

ПК-3.1 Демонстрирует способность участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля;

ПК-3.2 Планирует последовательность шагов для выявления и анализа социально - экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов;

ПК-3.3 Определяет варианты проектных решений с учетом фактора неопределенности;

ПК-3.4 Эффективно взаимодействует в составе группы, созданной для реализации контрольных или консультационных функций.

ПК-4. Способен осуществлять ведение учета и составления отчетности, оказывать консалтинговые услуги в области бухгалтерского учета, налогообложения и финансового контроля:

ПК-4.1 Обеспечивает организацию и ведение бухгалтерского и налогового учета, составление финансовой и налоговой отчетности;

ПК-4.2 Анализирует документацию по хозяйственным операциям при оказании консалтинговых услуг в области бухгалтерского учета, налогообложения и финансового контроля;

ПК-4.3 Рассчитывает фискальную нагрузку для экономических субъектов;

ПК-4.4 Оценивает и предлагает возможные варианты ведения финансово-хозяйственной деятельности при оказании консалтинговых услуг.

В результате подготовки к сдаче и сдача государственного экзамена обучающийся должен:

ЗНАТЬ:

- основные способы и средства информационного взаимодействия, получения, хранения, переработки, интерпретации информации;

- процесс историко-культурного развития человека и человечества, особенности национальных традиций, текстов;

- финансово-экономический механизм функционирования различных субъектов;
- систему современного русского языка и иностранных языков;
- нравственные основы своей профессиональной деятельности;
- базовые правовые понятия, основы функционирования правоведения и правового поведения;
- систему категорий и методов, направленных на формирование аналитического и логического мышления;
- роль физической культуры в укреплении здоровья человека; основы функционирования основных органов и систем организма и особенности влияния на их работоспособность, средств физической культуры; нормы здорового образа жизни; основные методы физического воспитания и укрепления здоровья;
- правовые, нормативные, организационные и экономические основы безопасности жизнедеятельности;
- цель, задачи и структуру документирования хозяйственных операций; особенности организации документооборота на предприятии; рабочий план счетов бухгалтерского учета; основные принципы бухгалтерского учета; правила построения бухгалтерских проводок;
- формирование теоретических знаний и практических навыков при изучении и анализе закономерностей функционирования современной экономики;
- понятие и сущности денег, их виды, содержания денежно-кредитных отношений и их формах;
- методы статистического анализа социально-экономических явлений и процессов на микро- и макроуровне;
- систему современного налогообложения; специфику различных режимов налогообложения; элементы налогообложения; организацию налогового планирования;
- алгоритм исчисления действующих налогов и сборов с юридических и физических лиц, правила оптимизации налоговых платежей;
- закономерности составления налоговой и бухгалтерской отчетности, методы ее анализа и проведения аудиторских проверок в отношении отчетных показателей;
- виды и средства государственного финансового контроля, включая финансовую экспертизу и ревизию, налоговые проверки ;
- цель, задачи и структуру налоговых органов; задачи, виды налогового администрирования; нормы и правила, используемые при проведении налогового анализа в рамках реализации процедуры банкротства;
- сущность и понятие цифровых финансовых технологий;
- методы финансового планирования и прогнозирования социально-экономических явлений и процессов с использованием основных финансовых инструментов и осуществляет контроль за собственными экономическими и финансовыми рисками;

- финансово-экономические процессы, связанные с формированием и использованием страховых фондов;
- нормативную базу, объекты и субъекты налогового консультирования.

УМЕТЬ:

- применять полученные знания в профессиональной деятельности и анализировать и оценивать социально-значимые явления, события, процессы;
- соотносить факты и явления с исторической эпохой и принадлежностью к культурной традиции;
- выявлять особенности формирования и распределения денежных фондов в экономическом субъекте;
- анализировать данные, собранные из отечественных и зарубежных источников информации для подготовки аналитического отчета;
- выделять нравственный аспект профессиональных, социальных и личных проблем и оценивать их в этических категориях;
- анализировать правовое законодательство и информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в профессиональной сфере;
- анализировать информационные источники (сайты, форумы, периодические издания, учебную, научную и профессиональную литературу);
- самостоятельно и методически правильно применять средства физической культуры и различные системы физических упражнений для достижения должного уровня физической и психологической подготовленности; использовать различные системы физических упражнений для достижения должного уровня физической подготовленности, для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности; регулярно следовать методам физического воспитания в повседневной жизни, заботиться о своем здоровье и здоровье окружающих;
- грамотно применять нормативно-правовые документы в области безопасности жизнедеятельности в процессе своей профессиональной деятельности;
- регулярно, ежедневно и полно отражать хозяйственные операции; на основании плана счетов составлять бухгалтерские проводки;
- определять вид математической модели для решения практической задачи, в том числе, из сферы профессиональных задач;
- рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические показатели;
- применять нормы, регулирующие современную денежно-кредитную и банковскую систему;
- анализировать существующую систему налогообложения для предприятия; составлять учетную политику для целей налогообложения на предприятии; вести расчет налогооблагаемой базы и рассчитать налог; составить налоговую декларацию;

- рассчитывать систему социально-экономических показателей с целью обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей;
- разрабатывать экономически и финансово обоснованные решения в финансовой сфере и в сфере государственного регулирования экономики;
- разрабатывать стратегические финансовые решения на основе анализа финансовых и нефинансовых индикаторов;
- составлять регистры налогового учета с учетом специфики деятельности налогоплательщика;
- анализировать финансовую отчетность при проведении процедуры банкротства хозяйствующего субъекта
- определять мероприятия по проведению финансового контроля; выявлять последствия выявленных отклонений при проведении финансового контроля;
- использовать альтернативные варианты организации бизнес-процессов для оптимизации налоговых платежей;
- анализировать и давать оценку финансово-экономическим процессам, связанным с формированием и использованием страховых фондов.

ВЛАДЕТЬ:

- культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей её достижения;
- навыками исторического, историко-типологического, сравнительно-типологического анализа для определения места профессиональной деятельности в культурно-исторической парадигме;
- навыками применения экономических знаний в профессиональной деятельности;
- различными формами, видами устной и письменной коммуникации в учебной и профессиональной деятельности;
- понятийным аппаратом этики и уметь использовать его при анализе социальных, профессиональных и личных проблем;
- методами правового регулирования в профессиональной деятельности, использования правовых знаний в профессиональной практике;
- навыками организации самообразования, технологиями приобретения, использования и обновления социально-культурных, психологических и профессиональных знаний;
- базовыми знаниями в области физической культуры и основными умениями и навыками в развитии двигательных способностей и психических свойств с помощью средств физической культуры; навыками и средствами самостоятельного, методически правильного достижения должного уровня физической подготовленности; средствами самостоятельного укрепления здоровья;
- навыками рационализации профессиональной деятельности с целью обеспечения безопасности и защиты окружающей среды;
- навыками и средствами ведения бухгалтерского учета на предприятии; навыками формирования бухгалтерских проводок, проведения

инвентаризации по учету имущества и финансовых обязательств организации;

- основными приемами обработки отдельных документов в системе финансового и налогового учета;

- навыками исчисления налогов и сборов с физических и юридических лиц;

- способностью составления налоговых деклараций и других форм налоговой и бухгалтерской отчетности; практическими навыками проведения анализа финансовой отчетности;

- способностями подготовки и проведения аудиторских проверок, оказания сопутствующих услуг;

- навыками налогового планирования в организации;

- приемами комплексного анализа взаимосвязанных операций при проведении финансовой экспертизы;

- методами и методикой учета затрат, калькулирования и бюджетирования;

- навыками подготовки показателей, определяющих взаимоотношения организаций с налоговыми органами по поводу формирования доходной части бюджета РФ;

- навыками формирования, сохранения и подачи отчетов всех типов для любых государственных налоговых, бухгалтерских и прочих структур;

- методами организации и ведения финансового и управленческого учета на предприятиях различной отраслевой направленности;;

- знаниями о причинах назначения и завершении процедуры банкротства и формировании ликвидационной отчетности;

- навыками в области проведения налоговых проверок в зависимости от видов налоговых платежей и применяемых налоговых режимов;

- навыками определения налоговых последствий при выбранных методах оптимизации налоговых платежей;

- навыками практического применения норм, регулирующих страховые отношения, способами учёта, налогообложения и контроля за страховыми операциями;

- навыками осуществления налогового консультирования;

- навыками исчисления налоговых санкций за налоговые правонарушения; методами взыскания недоимок по налогам и сборам.

2.2 Примерный перечень вопросов и заданий к государственному экзамену

1. Экономическая сущность налогов и сборов
2. Налоговая система Российской Федерации
3. Субъекты налоговых отношений
4. Правовой статус налоговых органов РФ, их состав и структура
5. Налоговое обязательство и его исполнение
6. Организация налогового контроля

7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
8. Налог на добавленную стоимость: характеристика основных элементов, порядок исчисления и уплаты в бюджет;
9. Акцизы на отдельные виды подакцизных товаров;
10. Налог на прибыль организаций: характеристика элементов налога, порядок исчисления и уплаты в бюджет;
11. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды;
12. Механизм исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых;
13. Водный налог
14. Характеристика исчисления и уплаты водного налога и сборов за изъятие объектов животного мира и водных биологических ресурсов;
15. Государственная пошлина;
16. Методика и практика исчисления налога на имущество организаций;
17. Характеристика исчисления и уплаты земельного налога;
18. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога;
19. Налог на игорный бизнес, исчисляемый организациями;
20. Торговый сбор;
21. Механизм исчисления и взимания налога на доходы физических лиц;
22. Налогообложение имущества физических лиц;
23. Государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;
24. Налогообложение деятельности индивидуальных предпринимателей косвенными налогами;
25. Налоговое регулирование банковской, страховой и инвестиционной деятельности: необходимость, возможности и границы;
26. Особенности налогообложения доходов и операций банковских организаций;
27. Налогообложение страховых организаций;
28. Налогообложение финансовых инструментов срочных сделок и сделок РЕПО;
29. Налогообложение операций с ценными бумагами;
30. Налогообложение инвестиционных фондов;
31. Принципы налогообложения и организация налогового учета спортивных объектов, числящихся на балансе предприятия
32. Принципы организации экономической деятельности и ее налогообложения в физкультурно-спортивных организациях и в профессиональных спортивных клубах
33. Специальный режим налогообложения в виде упрощенной системы налогообложения.
34. Специальный режим налогообложения в для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

35. Специальные налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей.
36. Особенности налогообложения внешнеэкономической деятельности
37. Понятие и сущность налогового учета
38. Принципы и организация налогового учета
39. Налоговая отчетность: виды и требования к ее заполнению
40. Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли
41. Особенности налогового учета отдельных видов расходов при налогообложении прибыли
42. Общие положения налогового контроля
43. Учет налогоплательщиков как форма налогового контроля
44. Камеральная налоговая проверка как форма налогового контроля
45. Выездная налоговая проверка как форма налогового контроля
46. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля
47. Оформление результатов налоговой проверки
48. Прочие формы налоговых проверок
49. Концепция бухгалтерской финансовой отчетности в Российской Федерации и международной практике
50. Сущность, назначение и виды бухгалтерской финансовой отчетности
51. Основные правила представления и утверждения бухгалтерской финансовой отчетности
52. Бухгалтерский баланс: содержание, классификация и модели его построения
53. Отчет о финансовых результатах: схемы построения в отечественных и международных стандартах
54. Отчет об изменениях капитала: содержание и принципы формирования информации
55. Отчет о движении денежных средств: содержание, информационная структура и модели составления
56. Порядок формирования консолидированной бухгалтерской отчетности: назначение, методы составления
57. Сущность и содержание аудита. Характеристика аудиторских и сопутствующих услуг
58. Организация подготовки аудиторской проверки
59. Технология и завершение аудита и аудиторское заключение
60. Аудит учредительных документов и операций с капиталом
61. Аудит внеоборотных активов
62. Аудит запасов
63. Аудит дебиторской задолженности
64. Аудит денежных средств
65. Аудит кредиторской задолженности
66. Аудит доходов и расходов, финансовых результатов
67. Аудит бухгалтерской отчетности

68. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России

69. Основы организации бухгалтерского учета на предприятии

70. Учет денежных средств и финансовых вложений в организации

71. Учет дебиторской задолженности

72. Учет основных средств

73. Учет нематериальных активов

74. Учет материально-производственных запасов и готовой продукции

75. Бухгалтерский учет затрат на производство

76. Учет кредиторской задолженности

77. Учет оплаты труда и расчетов с персоналом предприятия

78. Учет продажи готовой продукции

79. Учет финансовых результатов и использования прибыли

80. Учет капитала, фондов, резервов

2.3 Критерии и показатели оценивания результатов государственного экзамена

Примерные критерии и показатели оценки знаний

Критерии оценки знаний: точность, полнота, характер интерпретации и грамотность изложения учебного материала (глубина понимания).

Уровень	Оценка	Показатели
III	отлично	- воспроизведение учебного материала с требуемой степенью точности; - демонстрация обучающимся знаний в объеме пройденной программы и дополнительно рекомендованной литературы; - грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; приведение примеров, аналогий, фактов из практического опыта;
II	хорошо	- наличие несущественных ошибок, уверенно исправляемых обучающимся после дополнительных и наводящих вопросов; - демонстрация обучающимся знаний в объеме пройденной программы; - четкое изложение учебного материала;
I	удовлетворительно	- наличие несущественных ошибок в ответе, не исправляемых обучающимся; - демонстрация обучающимся не достаточно полных знаний по пройденной программе; - не структурированное, не стройное изложение учебного материала при ответе;
0	неудовлетворительно	- наличие существенных (грубых) ошибок в ответах; - демонстрация обучающимся частичных знаний по пройденной программе; - отсутствие ответа.

Примерные критерии и показатели оценки умений

Критерии оценки умений: точность и полнота.

Уровень	Оценка	Показатели
III	отлично	- умение выполняется правильно - в соответствии с заданными требованиями к содержанию и алгоритму; - умение выполнено полностью;
II	хорошо	- наличие несущественных ошибок при выполнении умения, самостоятельно исправляемых обучающимся; - элементы умения в основном выполнены;
I	удовлетворительно	- наличие несущественных ошибок при выполнении умения, не исправляемых обучающимся; - элементы умения выполнены частично;
0	неудовлетворительно	- наличие грубых (существенных) ошибок; - умение не выполнено.

Примерные показатели оценивания результатов обучения студентов

а) «отлично» – студент показывает глубокие, исчерпывающие знания в объеме пройденной программы, уверенно действует по применению полученных знаний на практике, грамотно и логически стройно излагает материал при ответе, умеет формулировать выводы из изложенного теоретического материала, знает дополнительно рекомендованную литературу;

б) «хорошо» – студент показывает твердые и достаточно полные знания в объеме пройденной программы, допускает незначительные ошибки при освещении заданных вопросов, правильно действует по применению знаний на практике, четко излагает материал;

в) «удовлетворительно» – студент показывает знания в объеме пройденной программы, ответы излагает хотя и с ошибками, но уверенно исправляемыми после дополнительных и наводящих вопросов, правильно действует по применению знаний на практике;

г) «неудовлетворительно» – студент допускает грубые ошибки в ответе, не понимает сущности излагаемого вопроса, не умеет применять знания на практике, дает неполные ответы на дополнительные и наводящие вопросы.

2.4 Методические рекомендации выпускникам по подготовке к государственному экзамену

Порядок организации проведения государственной итоговой аттестации выпускников направления 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансовый контроль и налоговый консалтинг» определяется Положением

об итоговой государственной аттестации выпускников ФГБОУ ВПО «Брянский государственный университет имени академика И.Г.Петровского»».

К сдаче итогового государственного экзамена допускается студент, выполнивший полностью учебный план по программе бакалавриата направления 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансовый контроль и налоговый консалтинг».

Государственная аттестационная комиссия по основной профессиональной образовательной программе высшего образования состоит из экзаменационных комиссий по видам итоговых аттестационных испытаний, предусмотренных федеральными государственными образовательными стандартами высшего образования.

По решению ученого совета университета по итоговым аттестационным испытаниям может быть сформировано несколько экзаменационных комиссий, а также организовано несколько государственных аттестационных комиссий по одной основной образовательной программе высшего образования.

Государственную аттестационную комиссию возглавляет председатель, который организует и контролирует деятельность всех экзаменационных комиссий, обеспечивает единство требований, предъявляемых к выпускникам.

Председателем государственной итоговой аттестации утверждается, как правило, лицо, не работающее в данном высшем учебном заведении, из числа докторов наук, профессоров соответствующего профиля, а при их отсутствии - кандидатов наук или крупных специалистов предприятий, организаций, учреждений, являющихся потребителями кадров данного профиля.

Председатель государственной итоговой аттестации может возглавлять одну из экзаменационных комиссий и принимать участие в работе любой из них на правах ее члена. Государственные аттестационные комиссии действуют в течение одного календарного года.

Основными функциями государственной итоговой аттестации являются:

- определение соответствия подготовки выпускника требованиям федерального государственного образовательного стандарта высшего образования и уровня его подготовки;

- принятие решения о присвоении квалификации (степени) по результатам итоговой государственной аттестации и выдаче выпускнику соответствующего диплома государственного образца о высшем профессиональном образовании;

- разработка рекомендаций, направленных на совершенствование подготовки студентов, на основании результатов работы государственной аттестационной комиссии.

Состав комиссии по проведению государственного экзамена определяется приказом по университету, работа комиссии определяется положением об итоговой аттестации, установленными нормами.

К видам итоговых аттестационных испытаний итоговой государственной аттестации выпускников высших учебных заведений относятся:

- защита бакалаврской выпускной квалификационной работы;
- государственный экзамен.

Конкретный перечень обязательных итоговых аттестационных испытаний устанавливается федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования в части требований к итоговой государственной аттестации выпускника и утверждается Министерством образования и науки России.

Содержание вопросов по дисциплине «Основы налогообложения»

Экономическая сущность налогов и сборов

Экономическая сущность налогов и их связь с товарно-денежными отношениями и государством. Налоги как экономическая категория. Функции налогов. Общие принципы налогообложения. Элементы налогообложения: налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый период. Сроки и порядок уплаты налогов. Порядок переноса сроков уплаты налогов и сборов: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит.

Налоговая система Российской Федерации

Понятие налоговой системы, ее элементы. Принципы построения налоговой системы РФ. Налоговое законодательство: состав и структура нормативных актов, регулирующих налогообложение в РФ. Классификация налогов. Прямые налоги, их виды, характеристика. Косвенные налоги, их общая характеристика. Классификация налогов и сборов в зависимости от элементов налогообложения, принадлежности к уровню власти и источников покрытия.

Субъекты налоговых отношений

Характеристика прав и обязанностей налогоплательщиков (плательщиков сборов), их законных представителей и налоговых агентов. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов), в том числе их законных представителей, и налоговых агентов, установленные НК РФ. Понятие налоговых агентов, их права и обязанности. Виды операций, при которых возникает обязанность по выполнению функций налоговых агентов. Налоговое представительство в правоотношениях: уполномоченные и законные представители. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов в налоговых правоотношениях.

Правовой статус налоговых органов РФ, их состав и структура

Правовой статус налоговых органов. Права и обязанности Министерства финансов Российской Федерации. Структура налоговых органов Российской Федерации. Организация деятельности Федеральной налоговой службы России (ФНС).

Структуры налоговых органов и их функции. Характеристика обязанности должностных лиц по информированию налогоплательщиков о законодательстве о налогах и сборах, внесенных изменениях и документальном оформлении сообщений об уплачиваемых налоговых платежах, сведений о налогоплательщиках.

Налоговое обязательство и его исполнение

Условия возникновения, изменения и прекращения налоговых обязательств. Случаи возникновения прекращения обязанности по уплате налога (сбора). Виды налогового обязательства, особенности возникновения налоговых обязательств для физических лиц. Порядок исполнения налоговых обязательств налоговыми поручителями. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства: залог имущества; поручительство; пеня; приостановление операций по счетам налогоплательщика; арест имущества. Декларирование налоговых обязательств.

Организация налогового контроля

Понятие налогового контроля, его формы и методы проведения. Налоговая проверка как форма налогового контроля. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные. Особенности и порядок проведения камеральной налоговой проверки. Основное содержание выездной налоговой проверки. Особенности и порядок проведения выездной налоговой проверки. Понятие повторной проверки как проверки, предметом которой являются проверенные налоги за проверенный налоговый период. Встречная и дополнительная налоговые проверки.

Обжалование результатов налоговых проверок. Рассмотрение результатов налоговых проверок. Принятие решений по результатам налоговой проверки. Особенности проведения налогового контроля в зависимости от вида деятельности налогоплательщика.

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции. Случаи наступления ответственности в виде штрафных санкций. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Обстоятельства, при наличии которых лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения. Производство по делам о налоговых правонарушениях. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений. Причины и условия применения смягчающих обстоятельств при определении наказания за налоговые

правонарушения. Перечень отягчающих обстоятельств при определении наказания за налоговые правонарушения.

Содержание вопросов по дисциплине «Налогообложение юридических лиц».

Налог на добавленную стоимость: характеристика основных элементов, порядок и счисления и уплаты в бюджет

Плательщики НДС. Порядок освобождения от уплаты налога. Документальное оформление права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Порядок признания реализации товаров, работ, услуг на территории РФ и за ее пределами. Применение налоговых норм в части освобождения от уплаты и льготирования при уплате НДС.

Объект налогообложения. Общая характеристика операций, не признаваемые объектом налогообложения. Определение налоговой базы. Исчисление и уплата НДС. Ставки и принципы их дифференциации. Определение НДС к восстановлению: причины и порядок расчета. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.

Акцизы на отдельные виды подакцизных товаров

Категории лиц, признаваемых плательщиками акцизов. Свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с подакцизными товарами. Приостановление действия свидетельства или его аннулирование.

Виды подакцизных товаров. Операции, подлежащие и не подлежащие налогообложению. Определение налоговой базы при реализации или получении подакцизных товаров. Порядок исчисления акциза при применении различных ставок.

Установление максимальной розничной цены на табачную продукцию. Порядок предоставления информации в налоговые органы о ценах на табачную продукцию.

Исчисление и уплата авансовых платежей по алкогольной продукции. Порядок и сроки уплаты акцизов. Порядок применения налоговых вычетов по акцизам. Возмещение акцизов из бюджета.

Характеристика элементов налога на прибыль организаций.

Налогоплательщики и объект налогообложения. Классификация доходов и группировка расходов. Признание доходов от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав. Внереализационные доходы. Доходы, не признаваемые в целях налогообложения. Расходы на производство и реализацию товаров, работ, услуг и внереализационные расходы.

Амортизируемое имущество. Амортизационные группы. Особенности начисления амортизации по нематериальным активам. Порядок и способы начисления амортизации.

Порядок определения налоговой базы. Перенос убытков на будущее. Налоговые ставки.

Особенности исчисления авансовых платежей, исходя из предполагаемой прибыли и исходя из фактической прибыли. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль. Особенности расчета авансовых платежей в зависимости от применяемого срока уплаты. Правила расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций.

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов

Страховые взносы как вид налогового платежа. Плательщики страховых взносов. Формирование страховой базы. Налоговые льготы по страховым взносам.

Виды и особенности применения страховых тарифов во внебюджетные фонды. Повышенные ставки страховых тарифов. Порядок расчета страховых платежей. Уплата и представление отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды.

Механизм исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых

Виды ресурсных платежей, их характеристика. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых. Налоговые льготы по налогу. Виды добытых полезных ископаемых.

Особенности исчисления налоговой базы при наличии и отсутствии операций по реализации добытых полезных ископаемых. Ставки налога. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты.

Водный налог

Налогоплательщики водного налога. Виды водопользования. Объекты налогообложения. Виды водопользования, не признаваемые объектом налогообложения водным налогом.

Налоговая база: порядок определения. Особенности применения налоговых ставок в зависимости от объекта налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога. Представление налоговой декларации.

Лицензирование водопользования. Определение налоговой базы при каждом виде водопользования. Особенности исчисления при обычном и льготированном водопользовании.

Характеристика исчисления и уплаты сборов за изъятие объектов животного мира и водных биологических ресурсов

Плательщики сборов. Объекты животного мира и водных биологических ресурсов, признаваемые и не признаваемые объектами налогообложения. Ставки сборов и их дифференциация в зависимости от возраста млекопитающих. Порядок исчисления и уплаты сборов. Лицензирование пользования объектами животного мира и водных биологических ресурсов.

Государственная пошлина.

Понятие государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины и сроки ее уплаты. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.

Льготы для отдельных категорий организаций. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины в зависимости от основания начисления. Отражение государственной пошлины в налоговом учете.

Основания для возникновения уплаты государственных пошлин. Особенности исчисления государственной пошлины в зависимости от классификации судебных разбирательств.

Методика и практика исчисления налога на имущество организаций

Введение в действие налога на имущество организаций. Понятие категории имущества, составляющего основные средства: критерии, принципы признания. Начисление амортизации в бухгалтерском учете.

Плательщики налога. Объекты обложения для российских и иностранных организаций. Имущество, не признаваемое объектом налогообложения. Определение среднегодовой стоимости имущества. Расчет налоговой базы. Налоговые льготы. Ставка налога (предельная, конкретная). Расчет налога исходя из кадастровой стоимости имущества. Порядок и сроки уплаты. Декларирование налога на имущество организаций.

Характеристика исчисления и уплаты земельного налога

Плательщики земельного налога и объекты обложения. Льготы при взимании платы за землю и порядок их предоставления. Порядок исчисления и уплаты земельного налога. Особенности обложения земель сельскохозяйственного назначения, несельскохозяйственного назначения. Ставки налога. Особенности установления величины кадастровой стоимости земельных участков. Понятие государственного земельного кадастра. Регистрация земельных участков. Сроки возникновения и прекращения обязанности по исчислению и уплате земельного налога.

Порядок исчисления и уплаты транспортного налога

Плательщики транспортного налога. Транспортные средства, облагаемые и не облагаемые транспортным налогом. Определение налоговой базы в зависимости от технических характеристик облагаемых транспортных средств. Виды налоговых ставок и их дифференциация. Порядок исчисления и уплаты налога. Расчет налоговой базы. Методика определения суммы транспортного налога по приобретенным и выбывшим транспортным средствам. Особенности налогообложения транспортным налогом на территории Брянской области.

Порядок информирования налоговой службы о регистрации новых транспортных и их регистрации на организаций - налогоплательщиков.

Налог на игорный бизнес, исчисляемый организациями

Основные понятия, учитываемые при определении налога на игорный бизнес. Налогоплательщики налога на игорный бизнес. Объекты налогообложения. Регистрация объектов налогообложения, внесение изменений в документы о регистрации.

Обязанности налоговых органов в отношении регистрации объектов налогообложения налогом на игорный бизнес. Предельные и минимальные налоговые ставки. Порядок исчисления налога на игорный бизнес и сроки уплаты налога.

Торговый сбор

Условия возникновения обязательств по уплате торгового сбора. Плательщики торгового сбора. Объект налогообложения по сборам. Виды торговой деятельности, по которой возникают обязательства налогообложения торгового имущества. Понятие и виды торгового имущества. Период обложения. ставки торгового сбора. Постановка на учет и снятие с учета юридических и физических лиц, попадающих под категорию плательщиков торгового сбора. Расчет и уплата торгового сбора.

Особенности налогообложения внешнеэкономической деятельности

Правила исчисления НДС по экспортным и импортным операциям. Дифференциация налоговых ставок и исчисление налоговой базы. Применение налоговых льгот. Правила расчете НДС при пересечении товарами границы РФ.

Правила исчисления акцизов по экспортным и импортным операциям. Дифференциация налоговых ставок и исчисление налоговой базы. Применение налоговых льгот. Правила расчете акцизов при пересечении товарами границы РФ.

Принципы налогообложения и организация налогового учета спортивных объектов, числящихся на балансе предприятия

Особенности функционирования спортивных объектов, входящих в структуру организации. Принципы учетно-аналитической работы, связанной с отражением информации в регистрах налогового учета о содержащихся на балансе организации спортивных объектах. Документальное оформление, отражение в учетных регистрах и бухгалтерской отчетности, а также особенности налогообложения.

Принципы организации экономической деятельности и ее налогообложения в физкультурно-спортивных организациях и в профессиональных спортивных клубах.

Правовые, организационные, экономические и социальные основы деятельности физкультурно-спортивных организаций установленные Федеральным законом от 29 апреля 1999 г. № 80-ФЗ «О физической культуре и спорте». Организационная структура профессионального спорта и основы его функционирования. Источники финансирования физкультурно-спортивных организаций и профессиональных спортивных клубов. Особенности организации налогообложения и налогового учета в физкультурно-спортивных организациях и профессиональных спортивных клубах в зависимости от формы собственности: бюджетная организация, автономное учреждение, коммерческая организация, подразделение организации государственного сектора.

Содержание вопросов по дисциплине «Налогообложение физических лиц».

Механизм исчисления и взимания налога на доходы физических лиц

НДФЛ - основная форма обложения населения России. Плательщики налога. Доходы налогоплательщика. Налоговая база. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговый период. Стандартные вычеты, порядок их предоставления. Социальные, имущественные и профессиональные вычеты. Ставки налога, порядок уплаты налога. Декларирование гражданами доходов.

Расчет налоговой базы по НДФЛ. Особенности исчисления налога в зависимости от категорий налогоплательщиков, возможности использования налоговых вычетов, налоговых льгот. Уплата налога налоговыми агентами и самими налогоплательщиками: отличительные черты форм расчетов по налогу.

Налогообложение имущества физических лиц

Основные элементы налога на имущество физических лиц. Объекты налогообложения и налоговые вычеты. Ставки налога. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога.

Взаимоотношения налоговых органов и физических лиц при расчете и уведомлении об уплате налогов.

Государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя

Порядок регистрации физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей. Перечень сведений, содержащихся в государственном реестре сведений об индивидуальном предпринимателе. Порядок внесения изменений в государственный реестр об индивидуальных предпринимателях. Сроки представления сведений о внесении изменений. Порядок

предоставления сведений из государственного реестра об индивидуальных предпринимателях.

Документы, предоставляемые физическими лицами для регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Выдача свидетельства о постановке в налоговом органе в качестве индивидуального предпринимателя: порядок и сроки. Прекращение деятельности индивидуального предпринимателя: порядок погашения налоговых обязательств, а также обстоятельства, при которых принимается решение о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

Налогообложение деятельности индивидуальных предпринимателей косвенными налогами

Возникновение обязанности у физических лиц по уплате налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения НДС. Налоговые льготы. Определение налоговой базы. Применение налоговых ставок. Особенности применения налоговых вычетов. Порядок и сроки уплаты и декларирования НДС.

Виды подакцизных товаров. Операции с подакцизными товарами, признаваемые объектом налогообложения. Операции, не признаваемые объектом налогообложения акцизами. Выдача свидетельства на операции с подакцизными товарами. Порядок приостановления и аннулирования свидетельства на операции с подакцизными товарами. Применение налоговых ставок. Определение налоговой базы. Налоговые вычеты. Уплата и декларирование акцизов.

Специальный режим налогообложения в виде упрощенной системы налогообложения

Особенности применения УСН. Перечень налогов, замененных единым налогом, при УСН. Налогоплательщики единого налога при УСН. Критерии перехода организаций на УСН. Перечень организаций, не имеющих право перейти на УСН. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

Объекты налогообложения (доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов). Порядок определения доходов и расходов. Порядок принятия расходов, связанных с приобретением основных средств, в зависимости от сроков их полезного использования. Даты получения доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты и расчет авансовых платежей по налогу. Сроки подачи налоговых деклараций при УСН.

Специальный режим налогообложения в для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Налогоплательщики, перечень налогов, замененных единым сельскохозяйственным налогом. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврата к общему режиму налогообложения.

Объект налогообложения (доходы, уменьшенные на величину расходов). Порядок определения расходов, учитываемых при определении объекта налогообложения. Порядок принятия расходов, дата получения доходов. Особенности определения налоговой базы. Порядок переноса убытков на будущие периоды. Правила, выполняемые налогоплательщиками, ранее применявшими общий режим налогообложения, при переходе на уплату ЕСХН. Правила, выполняемые налогоплательщиками, уплачивающими ЕСХН, при переходе на общий режим налогообложения. Налоговый период, отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Сроки представления налоговых деклараций.

Специальные налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей.

Порядок применения патентной системы налогообложения. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговая ставка и налоговый период.

Права субъектов РФ в отношении установления размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, в отношении перечня видов предпринимательской деятельности, в отношении увеличения максимального размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода. Порядок выдачи патента и срок его действия. Основания для отказа в выдаче патента.

Налог на профессиональный доход для физических лиц. Объект налогообложения, налоговые ставки. Определение налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты налога.

Содержание вопросов по дисциплине «Налогообложение организаций финансового сектора экономики»

Налоговое регулирование банковской, страховой и инвестиционной деятельности: необходимость, возможности и границы.

Краткая характеристика, состав и особенности функционирования организаций финансового сектора экономики России. Объективная необходимость и методы государственного регулирования банковской, страховой и инвестиционной деятельности.

Место и роль налогов в системе методов регулирования финансового сектора экономики. Проблемы и перспективы налогового регулирования банковской, страховой и инвестиционной деятельности в РФ.

Особенности налогообложения доходов и операций банковских организаций

Особенности определения налогооблагаемой базы для исчисления налогов банками. Правила формирования доходов и расходов в коммерческих банках. Порядок налогообложения прибыли банка.

НДС и его исчисление в банках. Другие налоги, определяемые банками. Кредитные организации банковского типа и их налогообложение. Налоговый учёт банковских операций с ценными бумагами, по договорам займа, кредита, вклада, долговых обязательств и др.

Налогообложение страховых организаций

Понятие страховой деятельности и нормативно-правовая база ее регулирования. Страхователи, страховщики, объекты страхования. Понятие страхового риска, страхового случая, страховой премии и страховой выплаты.

Налогообложение страховой деятельности налогом на прибыль организаций. Особенности определения налоговой базы по страховым операциям. Организация налогового учета у страховщиков. Расчет НДС по страховым операциям. Налогообложение страховщиков прочими налогами.

Налогообложение инвестиционных фондов

Понятие и нормативное регулирование деятельности инвестиционных фондов. Понятие акционерного (АИФ) и паевого (ПИФ) инвестиционного фонда. Состав активов АИФ и ПИФ, управляющие компании АИФ и ПИФ.

Налогообложение ПИФов. Понятие инвестиционных паев ПИФа и налогообложение операций с ними. Налогообложение АИФов.

Налогообложение доходов владельцев инвестиционных паев: организаций и граждан.

Налогообложение операций с ценными бумагами

Понятие рынка ценных бумаг. Профессиональные участники рынка ценных бумаг. Основные понятия, используемые при налогообложении ценных бумаг. Виды ценных бумаг. Понятие ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. Государственные, муниципальные и корпоративные ценные бумаги. Брокерская и дилерская деятельность на рынке ценных бумаг.

Налогообложение эмиссии ценных бумаг. Порядок взимания госпошлины за государственную регистрацию проспекта эмиссии ценных бумаг.

Виды доходов и расходов по ценным бумагам в зависимости от причины их получения и источника. Налогообложение доходов от размещения ценных бумаг. Налогообложение доходов от владения ценными бумагами.

Расчет финансового результата от операций с ценными бумагами в зависимости от категории налогоплательщиков и вида ценных бумаг. Отчисления в резервы под обесценение ценных бумаг. Налоговый учет доходов и расходов от операций с ценными бумагами. Особенности исчисления НДС по операциям с ценными бумагами.

Налогообложение финансовых инструментов срочных сделок и сделок РЕПО

Понятие финансового инструмента срочных сделок (ФИСС). Виды биржевых сделок, в отношении которых применяются финансовые инструменты срочных сделок. Доходы и расходы по операциям с ФИСС, обращающимся и не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг. Порядок определения налоговой базы по операциям с ФИСС.

Понятие и порядок проведения сделок РЕПО. Доходы и расходы налогоплательщика по сделкам РЕПО. Особенности расчета налоговой базы по сделкам РЕПО и порядок их налогообложения налогом на прибыль и НДС.

Содержание вопросов по дисциплине «Налоговый учет»

Понятие и сущность налогового учета

Исторические предпосылки возникновения налогового учета. Основные этапы развития налогового учета в РФ. Проблемы сосуществования налогового и бухгалтерского учета. Понятие и сущность налогового учета, его нормативное регулирование. Место налогового учета в системе хозяйственного учета. Предмет и метод налогового учета. Способы ведения налогового учета и их вариативность.

Принципы и организация налогового учета

Определение общих принципов формирования информации, которая может использоваться как в бухгалтерском, так и налоговом учете. Принципы налогового учета и их характеристика. Понятие учетной политики организации в целях налогообложения, требования к ее формированию. Порядок внесения изменений в учетную политику в целях налогообложения. Правила ведения налогового учета, их отличия от правил ведения бухгалтерского учета. Принцип временной определенности факта хозяйственной деятельности (принцип начисления). Особенности распределения доходов и расходов по периодам при определении их связи и зависимости. Понятие и сущность регистров налогового учета.

Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли

Общие принципы и требования, предъявляемые к налоговому учету доходов и расходов в целях формирования налоговой базы. Налоговый учет доходов организации: понятие и группировка доходов. Порядок определения доходов от реализации. Состав и порядок определения внереализационных доходов. Доходы, не подлежащие обложению налогом на прибыль. Налоговый учет расходов: понятие и их группировка. Состав и характеристика расходов на производство и реализацию продукции. Внереализационные расходы, особенности их налогового учета. Налоговый учет убытков налогоплательщика, порядок их отнесения на налоговую базу. Методы определения доходов и расходов, особенности налогового учета доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления.

Особенности налогового учета отдельных видов расходов при налогообложении прибыли

Понятие амортизируемого имущества, установленное НК РФ. Классификационные группы основных средств. Способы начисления амортизации в налоговом учете и их характеристика. Понятие доходов и расходов от выбытия основных средств и порядок их налогового учета. Налоговый учет материальных расходов: состав материальных расходов, их группировка, порядок отнесения на затраты, регистры налогового учета и порядок их ведения. Расходы на оплату труда в целях налогообложения прибыли, их состав и группировка, порядок налогового учета. Налоговый учет прочих расходов: виды и порядок признания. Правила переноса убытков на будущее.

Содержание вопросов по дисциплине «Налоговый контроль»

Общие положения налогового контроля

Понятие налогового контроля. Факультативные налоговые отношения. Специфические черты налогового контроля. Объект, предмет, цель и задачи налогового контроля. Принципы налогового контроля: законности, открытости, закрытого перечня процедур, обязательности выполнения требований законодательства, объективности и документальности, соблюдения налоговой тайны, недопустимости причинения неправомерного вреда, недопустимости вмешательства в оперативную деятельность налогоплательщика, недопустимости избыточного периода проверки. Виды и формы налогового контроля в зависимости от сроков и места проведения. Система методов налогового контроля. Критерии дифференциации налоговых проверок.

Учет налогоплательщиков как форма налогового контроля

Понятие и цели учета налогоплательщиков. Условия постановки на налоговый учет организаций и индивидуальных предпринимателей, в том числе иностранных граждан. Понятие общих регистров юридических и физических лиц. Особенности налогового учета физических лиц, не

являющихся индивидуальными предпринимателями. Порядок постановки на учет крупнейших налогоплательщиков. Постановка организаций на учет по месту нахождения обособленных подразделений. Постановка налогоплательщиков на учет по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств. Присвоение ИНН и возможности отказа от него. Характеристика банковских обязанностей в отношении учета налогоплательщиков.

Камеральная налоговая проверка как форма налогового контроля

Основания для проведения камеральных налоговых проверок. Субъекты и объекты камеральных налоговых проверок. Сроки проведения камеральных налоговых проверок. Особенности камеральных проверок по налоговым вычетам по НДС. Действия налогового органа при выявлении признаков нарушения законодательства о налогах и сборах. Дополнительные документы для проведения камеральных проверок. Истребование у налогоплательщика документов при проведении камеральной налоговой проверки.

Выездная налоговая проверка как форма налогового контроля

Основания проведения выездной налоговой проверки. Условия проведения выездных налоговых проверок. Специальные правила о проверке крупнейших налогоплательщиков. Характеристика решения о проведении выездной налоговой проверки. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Сроки проведения выездной налоговой проверки. Порядок продления выездной налоговой проверки. Приостановление проведения выездной налоговой проверки. Повторная выездная налоговая проверка. Проверка обособленных подразделений. Проверка деятельности участников соглашений о разделе продукции.

Налоговый мониторинг как форма налогового контроля

Общие правила проведения налогового мониторинга. Предмет налогового мониторинга. Условия проведения налогового мониторинга. Регламент взаимодействия в рамках проведения налогового мониторинга. Порядок принятия решения о проведении или прекращении налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Система внутреннего контроля как основа проведения налогового мониторинга. Оформление результатов налогового мониторинга.

Оформление результатов налоговой проверки

Требования к составлению акта налоговой проверки. Сроки составления акта налоговой проверки. Характеристика содержания акта налоговых проверок. Порядок изложения в актах нарушений законодательства. Подписание и вручение акта налоговой проверки. Документы, прилагаемые к актам налоговых проверок. Представление возражений по акту налоговой проверки. Рассмотрение материалов

налоговой проверки. Предварительные действия перед рассмотрением результатов налоговой проверки. Решения, выносимые по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Обеспечительные меры, принимаемые налоговым органом: запрет на отчуждение имущества, приостановление операций по счетам в банке. Банковская гарантия в налоговых отношениях. Документирование налогового правонарушения, выявленного вне рамок налоговой проверки.

Прочие формы налоговых проверок

Осмотр территорий, помещений налогоплательщика и инвентаризация его имущества. Случаи осмотра территорий вне рамок налоговой проверки. Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика. Особенности проведения инвентаризации имущества индивидуальных предпринимателей. Истребование документов при проведении налоговой проверки у проверяемого лица. Истребование документов о конкретных сделках (встречные проверки) и банковских операциях. Выемка документов и предметов. Проведение экспертизы. Права экспертов. Участие в проведении мероприятий налогового контроля специалистов, переводчиков, свидетелей, понятых.

Содержание вопросов по дисциплине «Налоговая и финансовая отчетность»

Налоговая отчетность: виды и требования к ее заполнению

Понятие и виды налоговой отчетности. Обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов по предоставлению налоговой отчетности. Формы и порядок предоставления налоговой отчетности налогоплательщиками. Способы предоставления налоговых деклараций налогоплательщиками. Требования к заполнению налоговых деклараций. Сроки предоставления налоговой отчетности, меры ответственности за их нарушение. Обязанности налогоплательщиков по предоставлению налоговой отчетности в электронном виде, особенности ее оформления и передачи. Особенности предоставления налогоплательщиками уточненных деклараций.

Концепция бухгалтерской финансовой отчетности в Российской Федерации и международной практике

Сущность и назначение бухгалтерских отчетов в рыночной экономике. Пользователи бухгалтерской отчетности: внутренние (руководство предприятия, менеджеры) и внешние (акционеры, инвесторы, кредиторы,

учредители, поставщики, покупатели и т.д.). Адреса и сроки представления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности.

Качественные характеристики бухгалтерской отчетности (понятность, уместность, существенность, достоверность, своевременность, полнота, правдивость, нейтральность, осмотрительность, сопоставимость). Виды бухгалтерской отчетности.

Сущность, назначение и виды бухгалтерской финансовой отчетности

Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основные определения (отчетный период, отчетная дата, пользователь бухгалтерской отчетности). Виды бухгалтерской (финансовой) отчетности. Состав бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу, пояснительная записка, аудиторское заключение)

Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности. Подтверждение достоверности данных бухгалтерской отчетности путем проведения инвентаризации в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Основные правила представления и утверждения бухгалтерской финансовой отчетности

Система регулирования бухгалтерского учета в России: законодательный, нормативный, методический и учетная политика организации. Характеристика основных составляющих (законодательных актов и нормативных документов) системы обеспечения бухгалтерского учета в части, относящейся к бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества и обязательств: организация и сроки проведения, порядок отражения ее результатов в текущем бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Сроки, особенности документального оформления результатов инвентаризации.

Последовательность и порядок закрытия операционных счетов бухгалтерского учета: собирательных, калькуляционных и сопоставляющих.

События после отчетной даты (их сущность и группы). Сущность условных фактов хозяйственной деятельности. Порядок отражения указанных событий и условных фактов в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс: содержание, классификация и модели его построения

Бухгалтерский баланс, как форма бухгалтерской отчетности. Значение и функции бухгалтерского баланса.

Признаки классификации и виды бухгалтерских балансов.

Модели построения бухгалтерского баланса в России и международной практике.

Актив бухгалтерского баланса: его назначение, классификация статей в разделы, группы и их характеристика. Методы оценки отдельных его статей для обеспечения достоверности данных об остатках имущества организаций.

Пассив бухгалтерского баланса, его назначение, классификация статей в разделы, группы и их характеристика. Методы оценки отдельных его статей для обеспечения достоверности данных об остатках капитала и обязательств организаций.

Отчет о финансовых результатах: схемы построения в отечественных и международных стандартах

Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах. Общие положения по составлению отчета, периоды, за которые отражают доходы, расходы и финансовые результаты, источники информации.

Общий подход к моменту отражения в бухгалтерском учете и отчете о финансовых результатах, в т.ч. доходов от продажи, и других доходов и расходов.

Классификация доходов и расходов в отчете о финансовых результатах. Виды финансовых результатов, отражаемые в отчете.

Отчет об изменениях капитала: содержание и принципы формирования информации

Общие положения по составлению отчета об изменениях капитала, его назначение, отчетный период, установленный Минфином РФ, и отчетные периоды, определяемые организациями самостоятельно, конкретные источники данных, используемых для составления отчета, классификация статей и справочные данные отчета об изменениях капитала.

Отчет о движении денежных средств: содержание, информационная структура и модели составления

Целевое назначение отчета о движении денежных средств для внутренних и внешних пользователей. Факторы, повлиявшие на широкое применение указанного отчета в международной практике. Формирование показателей отчета. Модели составления отчета о движении денежных средств (прямой и косвенный способ).

Общие положения по составлению отчета о движении денежных средств: отчетные периоды, за которые составляют отчет: порядок отражения остатков денежных средств и их движения (по статьям: в целом по организации, в том числе по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности).

Порядок формирования консолидированной бухгалтерской отчетности: назначение, методы составления

Нормативные документы, регламентирующие порядок составления и представления сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности группы взаимосвязанных организаций.

Назначение и область применения консолидированной бухгалтерской отчетности. Понятие «группа взаимосвязанных предприятий» и принципы определения сферы консолидации. Современные методы формирования консолидированной бухгалтерской отчетности.

Понятие сводной бухгалтерской отчетности. Порядок ее составления и использования. Экономические субъекты, составляющие сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность. Условия заключения в нее бухгалтерскую отчетность дочерних обществ и данных о зависимых обществах.

Содержание вопросов по дисциплине «Аудит»

Сущность и содержание аудита. Характеристика аудиторских и сопутствующих услуг

История развития аудита как профессиональной области деятельности. Становление аудита в России. Понятие, цель и задачи аудита. Требования, предъявляемые к аудиторам и аудиторским фирмам. Характеристика рынка аудиторских услуг в России.

Классификация аудита: внешний и внутренний, обязательный и инициативный, финансовый и прочие виды (операционный, налоговый, кадровый и др.) и т.д. Обязательный аудит: роль, перечень организаций, подлежащих его проведению. Виды государственного аудита. Сопутствующие аудиту услуги. Совместимость аудита и сопутствующих услуг.

Организация подготовки аудиторской проверки.

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ. Международные стандарты аудита (МСА). Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Права и обязанности аудируемых лиц.

Выбор аудитора или аудиторской организации предприятием для проведения аудиторской проверки. Выбор предприятия аудиторской организацией. Получение информации о деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется. Порядок согласования условий проведения аудита. Оценка стоимости аудиторских услуг

Технология и завершение аудита и аудиторское заключение

Планирование аудита. Понятие существенности в аудите. Понятие аудиторского риска и порядок его расчета. Выборочные методы в аудите и организация аудиторской выборки. Методы выборочного аудита. Аудиторские процедуры: понятие, виды. Аудиторские доказательства: понятие, виды, методы получения. Использование работы третьих лиц. Документирование аудита. Особенности государственного аудита.

Общие требования к аудиторскому заключению и его структура. Виды аудиторского заключения (немодифицированное мнение, модифицированное

мнение – «Мнение с оговоркой», «Отрицательное мнение», «Отказ от выражения мнения»).

Аудит учредительных документов и операций с капиталом

Цель, задачи, информационное обеспечение аудита учредительных документов и операций с капиталом (уставным, резервным, добавочным). Методика аудита учредительных документов и операций с капиталом. Основные виды нарушений.

Аудит внеоборотных активов

Цель, задачи, информационное обеспечение аудита внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, долгосрочных финансовых вложений). Методика аудита внеоборотных активов. Основные виды нарушений.

Аудит запасов

Цель, задачи, информационное обеспечение аудита запасов (сырья и материалов, готовой продукции, товаров, незавершенного производства). Методика аудита запасов. Основные виды нарушений.

Аудит дебиторской задолженности

Цель, задачи, информационное обеспечение аудита дебиторской задолженности (покупателей и заказчиков, подотчетных лиц и пр.). Методика аудита дебиторской задолженности. Основные виды нарушений.

Аудит денежных средств

Цель, задачи, информационное обеспечение аудита денежных средств (в кассе, на банковских счетах). Методика аудита денежных средств. Основные виды нарушений.

Аудит кредиторской задолженности

Цель, задачи, информационное обеспечение аудита кредиторской задолженности. Методика аудита кредиторской задолженности. Основные виды нарушений.

Аудит доходов и расходов, финансовых результатов

Цель, задачи, информационное обеспечение аудита доходов и расходов (по обычным видам деятельности, прочих). Методика аудита доходов и расходов. Основные виды нарушений.

Цель, задачи, информационное обеспечение аудита финансовых результатов. Методика аудита финансовых результатов. Основные виды нарушений.

Аудит бухгалтерской отчетности

Цель, задачи, информационное обеспечение аудита бухгалтерской отчетности. Методика аудита бухгалтерской отчетности. Основные виды нарушений. Аудит учетной политики.

Содержание вопросов по дисциплине «Финансовый и управленческий учет»

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России

Структура нормативно-правовой базы, регулирующей организацию и ведение бухгалтерского учета в РФ. Основные требования, предъявляемые к порядку ведения бухгалтерского учета. Организационно-правовые особенности предприятий и их влияние на постановку финансового учета в хозяйствующих субъектах. Структура бухгалтерской службы. Права и обязанности руководителя предприятия, главного бухгалтера и его заместителя, кассира, бухгалтера-ревизора, других учетных работников. Учетная политика организации: значение, содержание. Эволюция реформирования отечественного бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) МСФО.

Основы организации бухгалтерского учета на предприятии

Факты хозяйственной жизни как предмет бухгалтерского учета. Метод бухгалтерского учета и его элементы: документация, инвентаризация, оценка, калькуляция, счета, двойная запись, баланс и отчетность.

Ключевые понятия бухгалтерского учета: имущество (активы), обязательства (пассивы), капитал, доходы, расходы, финансовые результаты. Классификация объектов бухгалтерского наблюдения: объекты, обеспечивающие (активы, обязательства, капитал) и составляющие (хозяйственные процессы, хозяйственные операции, финансовые результаты) производственно-хозяйственную и финансовую деятельность. Функции бухгалтерского учета.

Основополагающие принципы и критерии их формирования. Подходы к классификации принципов. Принципы - допущения: имущественная обособленность; непрерывность деятельности организации; последовательность применения учетной политики; временная определенность фактов хозяйственной деятельности. Интерпретация обособленного имущества в Российской экономике и законодательстве.

Учет денежных средств и финансовых вложений в организации

Задачи и цели учета денежных средств. Нормативные документы, регулирующие движение денежных средств. Порядок хранения, расходования и учета денежных средств в кассе, документальное оформление кассовых операций, отчетность материально ответственных лиц о движении денежных средств в кассе, порядок и сроки проведения ревизии кассовых операций. Основные регистры по учету кассовых операций.

Основные нормативные документы, регулирующие безналичные расчеты. Порядок организации и осуществления безналичных расчетов. Основные формы безналичных расчетов: платежными поручениями, платежными требованиями, аккредитивная форма расчетов, расчеты чеками, инкассовыми поручениями.

Решение задач по учету кассовых операций, денежных документов, безналичных денежных средств, операций по валютным счетам в банках.

Учет операций по расчетным и валютным счетам в банках; учет аккредитивов, денежных документов и переводов в пути. Основные регистры по учету операций на расчетных и валютных счетах.

Основные регистры по учету расчетных операций.

Задачи и цели учета финансовых вложений. Основные нормативные документы по учету финансовых вложений, ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», его содержание. Финансовые вложения по видам: паи и акции, долговые ценные бумаги, предоставленные займы, вклады по договору простого товарищества.

Учет финансовых вложений в паи и акции, порядок создания резерва под обесценение вложений в ценные бумаги. Учет финансовых вложений в облигации, порядок отражения в учете корректировки покупной стоимости облигации по отношению к номинальной стоимости. Учет погашения облигаций. Порядок учета займов, предоставленных организацией, и их возврата. Учет вкладов по договору простого товарищества. Основные регистры по учету финансовых вложений.

Особенности формирования налоговой базы по НДС и налогу на прибыль в части финансовых вложений в ценные бумаги, займы и вклады.

Учет дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность их понятие. Сроки расчетов и исковой давности. Синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами. Учет операций по договорам купли-продажи и комиссии. Учет авансов полученных. Учет расчётов с подотчетными лицами. Учет расчетов с учредителями.

Учет основных средств

Задачи и цели учета основных средств. Основные нормативные документы по учету основных средств. Бухгалтерский стандарт ПБУ 6/01 «Учет основных средств», его содержание. Классификация и оценка основных средств. Порядок документального оформления поступления и движения основных средств. Организация аналитического учета основных средств.

Учет приобретения, строительства, поступления в счет вклада в уставный (складочный) капитал, безвозмездного получения основных средств. Понятие амортизации основных средств, порядок отражения в учете сумм амортизации. Четыре способа начисления амортизации, применение ускоренной амортизации.

Отражение в учете выбытия основных средств вследствие их продажи, списания из-за ветхости, полного износа, порчи, чрезвычайных ситуаций.

Учет нематериальных активов

Задачи и цели учета нематериальных активов. Основные нормативные документы по учету нематериальных активов. Классификация и оценка нематериальных активов. Порядок документального оформления поступления и движения нематериальных активов.

Учет поступления нематериальных активов: приобретения, создания, поступления в счет вклада в уставный (складочный) капитал, безвозмездного получения. Понятие амортизации нематериальных активов. Порядок отражения в учете сумм амортизации. Три способа начисления амортизации по нематериальным активам.

Отражение в учете выбытия нематериальных активов вследствие их реализации или списания. Основные регистры по учету нематериальных активов.

Учет материально-производственных запасов и готовой продукции

Задачи и цели учета производственных запасов (МПЗ). Классификация и оценка МПЗ. Методы определения фактической себестоимости МПЗ при их отпуске в производство. Документальное оформление поступления и расходования МПЗ.

Организация учета МПЗ в местах хранения и в бухгалтерии. Синтетический и аналитический учет МПЗ, в том числе с использованием счетов «Заготовление и приобретение материалов» и «Отклонение в стоимости материалов» Инвентаризация МПЗ и отражение в учете ее результатов. Порядок формирования и отражения в учете резервов под снижение стоимости материальных ценностей. Основные регистры по учету МПЗ.

Бухгалтерский учет затрат на производство

Основные нормативные документы по учету затрат на производство. ПБУ 10/99 «Расходы организации, его содержание». ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», его содержание.

Задачи и цели учета затрат на производство продукции (работ, услуг) и расходов на продажу. Принципы организации учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Классификация затрат. Документация затрат. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). Учет расходов по элементам затрат и статьям калькулирования. Учет расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов и платежей. Учет затрат на основное и вспомогательное производства. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Учет потерь от брака. Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств. Порядок оценки и отражения в учете незавершенного производства, инвентаризация незавершенного производства.

Отраслевые особенности состава затрат. Особенности учета затрат в сфере обращения. Учет расходов на продажу. Основные регистры по учету затрат на производство и расходов на продажу.

Учет кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность их понятие. Сроки расчетов и исковой давности. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами. Порядок формирования и отражения в учете и отчетности резерва по сомнительным долгам. Учет операций по договорам купли-продажи и комиссии. Учет авансов выданных. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам, с внебюджетными фондами по отчислениям на социальные нужды.

Учет кредитов и займов

Задачи и цели учета заемных средств. Бухгалтерский стандарт ПБУ 15/01 «Учет кредитов и займов», его содержание. Понятие краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов, их особенности.

Учет краткосрочных кредитов и займов. Учет долгосрочных кредитов и займов. Учет облигационных займов. Порядок учета процентов по кредитам и займам.

Учет оплаты труда и расчетов с персоналом предприятия

Основные нормативные документы по учету труда и формированию фонда заработной платы. Виды, формы и система оплаты труда. Фонд заработной платы, его состав; выплаты социального характера.

Задачи и цели учета труда и заработной платы. Документальное оформление личного состава организации, рабочего времени и выработки.

Порядок начисления заработной платы и удержаний из нее. Порядок расчета отпускных сумм и пособий по временной нетрудоспособности. Синтетический учет расчетов с персоналом по заработной плате. Организация аналитического учета расчетов с персоналом.

Аналитический и синтетический учет расчетов с персоналом по прочим операциям: предоставленным займам, возмещению материального ущерба, за товары, проданные в кредит. Аналитический и синтетический учет расчетов с подотчетными лицами. Учет расчетов с бюджетом в части налога на доходы физических лиц.

Учет продажи готовой продукции

Задачи цели учета готовой продукции. Основные нормативные документы по учету готовой продукции. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Оценка готовой продукции. Документация по движению готовой продукции. Учет готовой продукции по фактической

производственной себестоимости. Учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости. Аналитический учет готовой продукции. Признание в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции и списание реализованной продукции. Применение счета «Товары отгруженные» до момента признания в бухгалтерском учете выручки от проданной готовой продукции, при реализации по договору комиссии. Определение в учетной политике метода начислений и кассового метода при реализации готовой продукции для целей налогообложения. Порядок учета оплаченных заказчиком законченных этапов работ по счету «Выполненные этапы по незавершенным работам». Инвентаризация готовой и отгруженной продукции. Основные регистры по учету готовой продукции.

Учет финансовых результатов и использования прибыли

Задачи и цели учета финансовых результатов и использования прибыли. Основные нормативные документы по учету финансовых результатов. Бухгалтерские стандарты: ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации», их содержание. Структура, порядок формирования и учет финансового результата от продаж. Учет чистой, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Учет доходов будущих периодов.

Порядок реформации баланса. Определение налоговой базы по налогу на прибыль. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», его содержание. Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Учет использования прибыли. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», его содержание. Основные регистры по учету формирования и использования прибыли (убытка).

Учет капитала, фондов, резервов

Задачи и цели учета капитала организации, образуемых фондов и резервов. Основные нормативные документы по учету капитала, фондов и резервов.

Порядок формирования и учет уставного (складочного) капитала. Учет расчетов с учредителями. Учет собственных акций, выкупленных у акционеров. Отражение в учете увеличения и уменьшения уставного капитала. Порядок расчета чистых активов в акционерных обществах. Порядок формирования и учет резервного капитала. Порядок формирования и учет добавочного капитала. Учет средств целевого финансирования. Содержание бухгалтерского стандарта ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи». Учет резервов, образованных путем включения в себестоимость продукции (работ, услуг), и резервов, образованных путем включения в прочие расходы организации. Основные регистры по учету средств капитала, фондов и резервов.

2.5 Список рекомендуемой учебно-методической литературы, ресурсы сети «Интернет»

2.5.1 Основная литература

1. Атаева Н.Ю. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Н.Ю. Атаева; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Вологодский государственный университет. - Вологда: ВоГУ, 2020. - 96 с. (РИНЦ)

2. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

3. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева ; под редакцией Н. А. Продановой. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2021. - 229 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-11482-9. - Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/470043>

4. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. - Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2023. — (Высшее образование). - 174 с. - DOI: <https://doi.org/10.12737/1730-2>. - ISBN 978-5-369-01730-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931484>

5. Кензеева И.А. Внутренний контроль и внутренний аудит в отраслях экономики: учебное пособие / И.А. Кензеева, Н.Н. Масино. - СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2019 - 123с. (РИНЦ)

6. Налогообложение юридических и физических лиц: учебное пособие / Ю.А. Дворецкая, О.В. Дедова, Л.В. Ермакова, Ю.Н. Катков, Н.Н. Ковалева, О.Н. Кузнецова, А.Э. Мельгуй. Брянск, РИСО БГУ. 2019. 274 с.

7. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2021. - 470 с. - (Высшее образование).- ISBN 978-5-534-08916-5.

8. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2021. - 483 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14806-0.

9. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. - Москва: ИНФРА-М, 2020. - 531 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042297>

10. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. - Москва: ИНФРА-М, 2024. - 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс].

- (Высшее образование: Бакалавриат). - DOI 10.12737/textbook_5a6be2a4b9a024.19798341. - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2111811>

11. Хамидулина З.Ч. Основы бухгалтерского дела: учебное пособие / З.Ч. Хамидулина. - М.: ИИЦ «АТиСО», 2018. - 114с. (РИНЦ)

12. Экономический анализ: учебное пособие / под ред. Н. В. Парушиной. М.: КноРус, 2017. 299 с. [Электронный ресурс] // Базовая коллекция, Государственная информационная система «Национальная электронная библиотека» (НЭБ). URL. <https://нэб.рф> (РГБ)

2.5.2 Дополнительная литература

1. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи ; под ред. д. э. н., проф. А. З. Дадашева. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 160 с. - ISBN 978-5-394-02439-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091504>

2. Мясникова О.Ю. Экономический анализ: учебное пособие / О.Ю. Мясникова, Н.Ю. Сопилко, Ю.А. Назарова. - Москва: РУДН, 2019. - 154 с.

3. Недосекова, Е. С. Правовое регулирование налогообложения в сфере предпринимательской деятельности : учебное пособие / Е. С. Недосекова. - Москва : РИО Российской таможенной академии, 2019. - 120 с. - ISBN 978-5-9590-1080-5. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1844403>

4. Панько Ю.В., Яшкова Н.В. Экономический анализ. Учебно-методическое пособие - М.: Мир науки, 2018. - 133с. (РИНЦ) URL. <http://izd-mn.com/PDF/29MNNPU18.pdf>

5. Перспективы налоговой политики: существует ли «идеальная налоговая система» для России? / М. В. Алексеев, С. Г. Белев, В. В. Громов [и др.]; Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – Москва : Дело, 2019. – 127 с. : табл., граф. – (Научные доклады: налоги). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563546>

6. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. - Москва : ИНФРА-М, 2023. - 235 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - DOI 10.12737/textbook_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

Теоретические и практические аспекты трансформации налоговой системы России: материалы Всероссийской научно-практической конференции. 14 декабря 2018 г. / Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Факультет экономики и финансов. – Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 243 с. : табл., граф., схем.

8. Фельдман И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов /

И. А. Фельдман. - Москва : Издательство Юрайт, 2021. - 287 с. - (Бакалавр. Прикладной курс). - ISBN 978-5-9916-3575-2. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/487752>

9. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. - 3-е изд. - Москва: РИОР : ИНФРА-М, 2023. - 76 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. - (Высшее образование). - DOI: <https://doi.org/10.29039/01918-4>. - ISBN 978-5-369-01918-4. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861765>

2.5.3 Периодические издания

1. Журнал «Бухгалтерский учет».
2. Журнал «Главбух».
3. Журнал «Налоговая политика и практика».
4. Журнал «Финансы: теория и практика / Finance: Theory and Practice».

2.5.4 Ресурсы сети «Интернет»

1. Официальный сайт Банка России. URL:<https://www.cbr.ru/>
2. Официальный сайт Министерства финансов РФ. URL:<http://minfin.ru>
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. URL:<http://www.nalog.ru>
4. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики России. URL:www.gks.ru
5. Информационно-правовой портал «Гарант». URL:<http://www.garant.ru>
6. Сайт журнала «Главбух». :<http://www.glavbukh.ru>
7. Сайт журнала «Налоговая политика и практика». URL:<http://nalogkodeks.ru/>
8. Сайт журнала «Финансы: теория и практика» /Finance:TheoryandPractice». URL:<http://www.fa.ru/org/div/edition/vestnik/Pages/Home.aspx>