

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**УТВЕРЖДАЮ:**

Первый проректор ФГБОУ ВО «БГУ»

В.А. Бубнов

«01» сентября 2023 г.



**ПРОГРАММА  
профессиональной переподготовки  
«НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ»**

Иркутск 2023

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Аннотация .....	3
1.1. Краткая характеристика программы.....	3
1.2. Цель реализации программы .....	3
1.3. Требования к поступающему для обучения на программу слушателю.....	3
1.4. Формализованные результаты обучения и связь с образовательными стандартами ВО	3
2. Содержание программы.....	6
2.1. Учебный план .....	6
2.2. Календарный учебный график .....	6
2.3. Учебно-тематический план .....	7
2.4. Рабочие программы.....	10
2.4.1. Рабочая программа дисциплины «Налоговое право».....	10
2.4.2. Рабочая программа дисциплины «Налогообложение юридических и физических лиц».....	16
2.4.3. Рабочая программа дисциплины «Правовое регулирование экономической деятельности» .....	25
2.4.4. Рабочая программа дисциплины «Бухгалтерский учет и отчетность».....	32
3. Материально-технические условия реализации программы (организационно-педагогические условия).....	39
4. Формы аттестации и оценочные материалы.....	39

## 1. Аннотация

### 1.1. Краткая характеристика программы

Программа профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование» - практикоориентированная программа, направленная на формирование новых компетенций, необходимых для успешной практики в сфере налогового консультирования. Реализуется в сетевой форме Союзом по организации деятельности консультантов по налогам и сборам «Палата налоговых консультантов» (Союз «ПНК») и Байкальским государственным университетом. Программа базируется на знаниях и компетенциях, полученных претендентом при освоении им программ высшего образования, а также на практическом опыте работы в сфере юриспруденции и экономики, в том числе налогового права и налогообложения.

### 1.2. Цель реализации программы

Целью реализации программы является формирование и совершенствование у слушателей компетенций, необходимых для осуществления профессиональной деятельности специалиста в сфере законодательства о налогах и сборах – консультанта по налогам и сборам.

### 1.3 Требования к поступающему для обучения на программу слушателю

К освоению программы допускаются лица, имеющие высшее юридическое и/или экономическое образование и стаж работы в сфере права и/или экономики не менее трех лет из последних пяти на момент начала подготовки.

### 1.4. Формализованные результаты обучения и связь с образовательными стандартами ВО

Результатом освоения программы является формирование у обучающегося компетенций, направленных на решение следующих профессиональных задач:

Виды деятельности	Профессиональные компетенции		Умения	Знания
Расчетно-экономическая	ПК-1	способность систематизировать и анализировать исходные данные для целей исчисления налогов, сборов и взносов, в том числе страховых	использовать правовые знания в сфере налогообложения для исчисления налогов и сборов, страховых взносов	знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах
	ПК-2	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать показатели, характеризующие деятельность налогоплательщиков	оценивать финансово-экономические показатели деятельности налогоплательщиков	знать принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации
	ПК-3	способность формировать и представлять отчетность по налогам, сборам и взносам	выполнять профессиональные обязанности по составлению налоговой отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации	знать принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности
	ПК-4	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности и первичных документах хозяйствующего	составлять и анализировать налоговую, финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность с	знать принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации,

Виды деятельности	Профессиональные компетенции		Умения	Знания
		субъекта	учетом международных стандартов и представлять их результаты для принятия управленческих решений	включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности
Правоприменительная	ПК-5	способность применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности	применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, процессуальное, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства	знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, трудовое, гражданское, административное законодательство, процессуальное законодательство Российской Федерации и практику его применения
	ПК-6	способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства	оценивать фактические обстоятельства и правовую основу налоговых споров для подготовки обоснованных жалоб (апелляционных жалоб) в вышестоящие налоговые органы, надлежащего документального обоснования позиции налогоплательщика	знать законодательство РФ, судебную практику по налоговым спорам
	ПК-7	владение навыками подготовки юридических документов, используемых в практике налоговых правоотношений	осуществлять подготовку и представление документов, направляемых в государственные органы, включая налоговые органы, оформление документов для обжалования в досудебном порядке актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц, в том числе в электронной форме	знать законодательство Российской Федерации, содержащее нормы с требованиями к документам, используемым при постановке на учет в налоговых органах, ведении учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц
Организационно-управленческая	ПК-8	способность критически оценивать предлагаемые варианты управленческих решений с точки зрения их влияния на налоговые обязательства организации	предлагать и обосновывать варианты управленческих решений	знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, трудовое, гражданское, административное законодательство, процес-

Виды деятельности	Профессиональные компетенции		Умения	Знания
				суальное законодательство Российской Федерации
	ПК-9	способность разрабатывать и обосновывать предложения по совершенствованию учетной политики для целей налогообложения и бухгалтерского учета с учетом критериев социально-экономической эффективности и возможных налоговых последствий	применять на практике нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения	знать законодательство Российской Федерации, содержащее нормы с требованиями к документам, используемым при разработке и предоставлении рекомендаций и методологическом обеспечении налогового учета, в том числе страховых
Экспертно-консультационная	ПК-10	способность анализировать и толковать нормативно-правовые акты, акты органов исполнительной власти, судебные решения в сфере налогового права и налогообложения	толковать и разъяснять нормы налогового законодательства Российской Федерации и судебные решения	знать нормы налогового законодательства Российской Федерации и судебную практику
	ПК-11	способность давать квалифицированные заключения и консультации по вопросам налогового права и налогообложения	подготавливать письменные заключения по вопросам применения отдельных положений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах	знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика
Общие компетенции	ПК-12	способность квалифицированно толковать нормативные правовые акты	умение толковать нормы законодательства	знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика
	ПК-13	способность квалифицированно применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы законодательства о налогах и сборах в профессиональной деятельности	применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства	знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика

## 2. Содержание программы

### 2.1. Учебный план

программы профессиональной переподготовки  
«Налоговое консультирование»

Цель реализации программы – формирование и совершенствование у слушателей профессиональных компетенций, необходимых для осуществления профессиональной деятельности специалиста в сфере законодательства о налогах и сборах, а именно квалифицированное содействие юридическим и физическим лицам, направленное на полное и своевременное исполнение обязанностей по исчислению и уплате, удержанию и перечислению налогов, сборов и взносов.

Категория слушателей (требования к слушателям) – лица, имеющие высшее юридическое и/или экономическое образование и стаж работы в сфере права и/или экономики не менее трех лет из последних пяти на момент начала подготовки.

Продолжительность обучения: 320 часов.

Форма обучения: очная.

Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин, модулей	Общее количество академ. час.	Реализуются ФГБОУ ВО «БГУ» (академ. часов)	Реализуются Союзом ПНК (академ. часов)	Форма аттестации
1	2	3	4	
<b>Дисциплина 1.</b> Налоговое право	60	60		зачет
<b>Дисциплина 2.</b> Налогообложение юридических и физических лиц	80	80		зачет
<b>Дисциплина 3.</b> Правовое регулирование экономической деятельности	36	36		зачет
<b>Дисциплина 4.</b> Бухгалтерский учет и отчетность	36	36		зачет
<b>Преддипломная практика.</b>	52		52	зачет
<b>Итоговая аттестация:</b>				
Консультации по итоговой аттестационной работе	8		8	
Защита итоговой аттестационной работы	8		8	
Предэкзаменационные консультации	32	32		
Междисциплинарный экзамен	8	8		экзамен
<b>Всего:</b>	<b>320</b>	<b>252</b>	<b>68</b>	

### 2.2. Календарный учебный график

Обозначения:

□ – теоретическое обучение (лекции, практические занятия, самостоятельная работа и др.)

П – Практика (должно быть положение о практике, если есть в программе)

А – Итоговая аттестация

Календарный учебный график (расписание занятий) разрабатывается для каждой учебной группы.

**Календарный график, начало обучения - октябрь**

месяцы	октябрь				ноябрь				декабрь				январь				февраль				март		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
продолжительность обучения																							
320 часов																		П	П	П	П	А	А

**Сводные данные по бюджету времени**

Продолжительность обучения	□ – теоретическое обучение	П – Практика	А – Итоговая аттестация
320 часов	16 недель	4 недели	2 недели
Итого (час)	212 часов	52 часа	56 часов

**2.3. Учебно-тематический план**

**Учебно-тематический план**  
 программы профессиональной переподготовки  
 «Налоговое консультирование»

Цель реализации программы – формирование и совершенствование у слушателей профессиональных компетенций, необходимых для осуществления профессиональной деятельности специалиста в сфере законодательства о налогах и сборах, а именно квалифицированное содействие юридическим и физическим лицам, направленное на полное и своевременное исполнение обязанностей по исчислению и уплате, удержанию и перечислению налогов, сборов и взносов.

Категория слушателей (требования к слушателям) – лица, имеющие высшее юридическое и/или экономическое образование и стаж работы в сфере права и/или экономики не менее трех лет из последних пяти на момент начала подготовки.

Продолжительность обучения: 320 часов.

Форма обучения: очная.

№ п/п	Наименование разделов (дисциплин, модулей) и тем	Всего, час.	в том числе:		Форма промежуточной аттестации
			лекции, практич. и др. занятия	самост. работа	
1	2	3	4	5	6
<b>1</b>	<b>Налоговое право</b>	<b>60</b>	<b>54</b>	<b>6</b>	<b>зачет</b>
1.1.	Предмет, система и источники налогового права	2	2		
1.2.	Общие условия установления налогов, сборов, страховых взносов	2	2		
1.3.	Налоговая система Российской Федерации	2	2		
1.4.	Налоговые правонарушения и их элементы	4	2		
1.5.	Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, ее обеспечение и принудительное исполнение	8	4		
1.6.	Налоговое администрирование и налоговый контроль	24	20	4	

№ п/п	Наименование разделов (дисциплин, модулей) и тем	Всего, час.	в том числе:		Форма промежуточной аттестации
			лекции, практич. и др. занятия	самост. работа	
1.7.	Налоговые правонарушения и иные нарушения законодательства о налогах и сборах, за которые предусмотрена административная и уголовная ответственность	10	8	2	
1.8.	Налоговые споры и их разрешение	8	8		
<b>2</b>	<b>Налогообложение юридических и физических лиц</b>	<b>80</b>	<b>72</b>	<b>8</b>	<b>зачет</b>
2.1.	Элементы налога	1	1		
2.2.	Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица	2	2		
2.3.	Налог на прибыль	16	14	2	
2.4.	Налог на доходы физических лиц	10	8	2	
2.5.	Налог на добавленную стоимость	16	14	2	
2.6.	Акцизы	2	2		
2.7.	Специальные налоговые режимы	16	14	2	
2.8.	Налог на имущество организаций	4	4		
2.9.	Налог на имущество физических лиц	2	2		
2.10.	Транспортный налог	1	1		
2.11.	Земельный налог	1	1		
2.12.	Прочие налоги и сборы	2	2		
2.13.	Торговый сбор	1	1		
2.14.	Страховые взносы	4	4		
2.15.	Учетная политика для целей налогообложения	2	2		
<b>3</b>	<b>Правовое регулирование экономической деятельности</b>	<b>36</b>	<b>32</b>	<b>4</b>	<b>зачет</b>
3.1.	Теоретические основы правового регулирования экономической деятельности	2	2		
3.2.	Особенности правового положения участников экономической деятельности	2	2		
3.3.	Объекты гражданских правоотношений. Имущественные права участников экономической деятельности	2	2		
3.4.	Сроки осуществления и защиты прав участников экономической деятельности	2	2		
3.5.	Правовые средства экономической деятельности	8	6	2	
3.6.	Отдельные виды договоров в экономической деятельности	16	14	2	
3.7.	Осуществление и защита прав участников экономической деятельности	2	2		

№ п/п	Наименование разделов (дисциплин, модулей) и тем	Всего, час.	в том числе:		Форма промежуточной аттестации
			лекции, практич. и др. занятия	самост. работа	
3.8.	Отдельные вопросы правового регулирования трудовых отношений	2	2		
<b>4.</b>	<b>Бухгалтерский учет и отчетность</b>	<b>36</b>	<b>32</b>	<b>4</b>	<b>зачет</b>
4.1.	Основы бухгалтерского учета	6	4	2	
4.2.	Учет внеоборотных активов	4	4		
4.3.	Учет аренды	4	4		
4.4.	Учет материально-производственных запасов	4	3	1	
4.5.	Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции	2	2		
4.6.	Учет денежных средств, финансовых вложений	4	3	1	
4.7.	Учет кредитов, займов. Учет капитала	2	2		
4.8.	Учет расчетов с прочими дебиторами, кредиторами. Учет прочих активов и обязательств.	2	2		
4.9.	Учет расчетов по оплате труда	2	2		
4.10	Учет финансовых результатов. Учет расчетов по налогу на прибыль	2	2		
4.11	Бухгалтерская отчетность	4	4		
<b>5.</b>	<b>Преддипломная практика по налоговому консультированию</b>	<b>52</b>	<b>52</b>		<b>зачет</b>
<b>6.</b>	<b>Итоговая аттестация</b>	<b>56</b>	<b>56</b>		
6.1.	Консультации по итоговой аттестационной работе	8			
6.2.	Защита итоговой аттестационной работы	8			
6.3.	Предэкзаменационные консультации	32			
6.4.	Междисциплинарный экзамен	8			
	<b>Итого</b>	<b>320</b>	<b>298</b>	<b>22</b>	

## 2.4. Рабочие программы

### 2.4.1. Рабочая программа дисциплины «Налоговое право»

программы профессиональной переподготовки  
«Налоговое консультирование»

Форма обучения: очная

	Очное обучение
Лекции, практические занятия	54
Самостоятельная работа	6
Всего часов	60
Зачет	

#### 1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговое право» является формирование у обучающихся целостного представления о механизме правового регулирования налоговых отношений начиная с момента установления налога заканчивая процедурами налогового контроля, принудительного взыскания сумм налога, пени и штрафа, а также оспаривания решений и действий (бездействия) налоговых органов в досудебном и судебном порядках.

#### 2. Место дисциплины в структуре ДПП

Дисциплина реализуется параллельно с другими дисциплинами программы.

#### 3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

Виды деятельности	Профессиональные компетенции	Умения	Знания
Правоприменительная	ПК-6	оценивать фактические обстоятельства и правовую основу налоговых споров для подготовки обоснованных жалоб (апелляционных жалоб) в вышестоящие налоговые органы, надлежащего документального обоснования позиции налогоплательщика	знать законодательство РФ, судебную практику по налоговым спорам
	ПК-7	осуществлять подготовку и представление документов, направляемых в государственные органы, включая налоговые органы,	знать законодательство Российской Федерации, содержащее нормы с требованиями к документам, используемым при постановке на учет

Виды деятельности	Профессиональные компетенции		Умения	Знания
			оформление документов для обжалования в досудебном порядке актов налоговых органов, действий (бездействия) должностных лиц, в том числе в электронной форме	в налоговых органах, ведении учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц
Экспертно-консультационная	ПК-10	способность анализировать и толковать нормативно-правовые акты, акты органов исполнительной власти, судебные решения в сфере налогового права и налогообложения	толковать и разъяснять нормы налогового законодательства Российской Федерации и судебные решения	знать нормы налогового законодательства Российской Федерации и судебную практику
	ПК-11	способность давать квалифицированные заключения и консультации по вопросам налогового права и налогообложения	подготавливать письменные заключения по вопросам применения отдельных положений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах	знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика
Общие компетенции	ПК-12	способность квалифицированно толковать нормативные правовые акты	умение толковать нормы законодательства	знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском
	ПК-13	способность квалифицированно применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы законодательства о налогах и сборах в профессиональной деятельности	применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства	бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика

#### 4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 60 часов.

#### 4.1. Содержание разделов дисциплины

Форма обучения очная

№ п/п	Наименование разделов (дисциплин, модулей) и тем	Всего, час.	в том числе:		Форма промежуточной аттестации
			лекции, практич. и др. занятия	самост. работа	
1	2	3	4	5	6
1.	Предмет, система и источники налогового права	2	2		
2.	Общие условия установления налогов, сборов, страховых взносов	2	2		
3.	Налоговая система Российской Федерации	2	2		
4.	Налоговые правонарушения и их элементы	4	2		
5.	Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, ее обеспечение и принудительное исполнение	8	4		
6.	Налоговое администрирование и налоговый контроль	24	20	4	
7.	Налоговые правонарушения и иные нарушения законодательства о налогах и сборах, за которые предусмотрена административная и уголовная ответственность	10	8	2	
8.	Налоговые споры и их разрешение	8	8		
	<b>ИТОГО</b>	<b>60</b>	<b>54</b>	<b>6</b>	<b>зачет</b>

#### 4.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1.	Предмет, система и источники налогового права	Понятие, предмет и метод налогового права. Взаимосвязь налогового права с иными отраслями права. Общая и специальная часть налогового права. Понятие и виды источников налогового права. Законодательство РФ о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты. Международные договоры по вопросам налогообложения. Действие актов налогового законодательства во времени.
2.	Общие условия установления налогов, сборов, страховых взносов	Понятие, признаки, классификация налогов. Элементы налогов (сборов, взносов).
3.	Налоговая система Российской Федерации	Понятие и принципы построения налоговой системы. Порядок установления и введения налогов и сборов. Система налогов и сборов. Страховые взносы. Неналоговые платежи. Специальные налоговые режимы. Зоны льготного налогообложения.
4.	Налоговые правоотношения и их элементы	Понятие и элементы налоговых правоотношений. Участники налоговых правоотношений, их права и обязанности.

		<p>Понятие фактического получателя дохода, налогового резидентства. Взаимозависимые лица. Международная группа компаний. Участники инвестиционных проектов. Представительство в налоговых правоотношениях.</p> <p>Электронный документооборот.</p>
5.	Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, ее обеспечение и принудительное исполнение	<p>Основания возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога (сбора, взносов). Добровольное и принудительное исполнение налоговой обязанности. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.</p> <p>Единый налоговый платеж, единый налоговый счет. Налоговая декларация, расчет. Уведомление об исчисленных суммах налогов.</p> <p>Изменение сроков уплаты налогов.</p>
6.	Налоговое администрирование и налоговый контроль	<p>Основы налогового администрирования и налогового контроля. Процедура камеральной налоговой проверки. Процедура выездной налоговой проверки. Налоговый мониторинг и прослеживаемость товаров для целей налогообложения.</p>
7.	Налоговые правонарушения и иные нарушения законодательства о налогах и сборах, за которые предусмотрена административная и уголовная ответственность	<p>Виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах. Понятие и состав налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности, смягчающие, отягчающие ответственность. Налоговые санкции.</p> <p>Сроки давности привлечения к ответственности.</p> <p>Административная и уголовная ответственность.</p>
8.	Налоговые споры и их разрешение	<p>Понятие и классификация налоговых споров. Подведомственность и подсудность налоговых споров. Защита прав налогоплательщиков.</p> <p>Досудебный порядок обжалования: порядок подачи и рассмотрения жалобы.</p> <p>Взаимосогласительные процедуры в соответствии с международными договорами.</p>

#### 4.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

№ раздела и темы	Содержание
1.	Источники налогового права. Действие актов законодательства о налогах и сборах
2.	Понятие налогов и сборов. Система налогов и сборов в РФ
4.	Правовое положение налогоплательщиков и налоговых агентов
5.	Налоговая обязанность, ее исполнение и обеспечение исполнения
6.	Органы налогового администрирования. Учет налогоплательщиков. Налоговая декларация. Налоговый контроль. Налоговые проверки
7.	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Особенности административной и уголовной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах
8.	Досудебный порядок обжалования: порядок подачи и рассмотрения жалобы.

Форма проведения практических занятий - проводятся в форме семинара по обобщению и углублению знаний с элементами дискуссии, предполагают разбор практических ситуаций.

#### **4.4. Вид и форма аттестации**

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и предусматривает:

- проверку теоретических знаний по отдельным вопросам в ходе обсуждения вынесенных на практические занятия вопросов, участия в дискуссиях;
- обсуждение результатов выполненных заданий аналитического, творческого и проектного характера;
- индивидуальную работу преподавателя с обучающимся во время консультаций.

Промежуточный контроль предусматривает зачет, проводимый в устной форме по итогам изучения дисциплины.

#### **5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

В процессе самостоятельной работы обучающиеся, помимо основной и дополнительной литературы, рекомендованной в п.7, могут пользоваться методическими материалами, разработанными Союзом ПНК.

#### **6. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации по дисциплине**

##### **6.1. Перечень вопросов к зачету**

1. Принципы налогообложения.
2. Налоги и неналоговые обязательные платежи.
3. Понятие и виды налогов.
4. Элементы налога.
5. Сделки между взаимозависимыми лицами: общие положения о налогообложении; методах, используемых для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки); контролируемые сделки; налоговый контроль; соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.
6. Налоговая база: понятие, формирование, единица измерения.
7. Порядок исчисления и уплаты налога.
8. Источники налогового права.
9. Международные договоры в системе источников налогового права Российской Федерации.
10. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
11. Налогоплательщики и плательщики сборов: понятие, права, обязанности.
12. Налоговые агенты: права и обязанности.
13. Представительство в налоговых правоотношениях.
14. Понятие налоговой обязанности. Основания ее возникновения, приостановления и прекращения.
15. Общий порядок исполнения налоговой обязанности.
16. Особенности исполнения налоговой обязанности при ликвидации или реорганизации юридического лица.
17. Зачет и возврат излишне уплаченного налога, сбора, пени, штрафа.
18. Изменение сроков уплаты налога (сбора) и пени.
19. Реструктуризация и списание задолженности по налогам, пеням и штрафам.
20. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
21. Меры принудительного исполнения налоговой обязанности.
22. Возврат излишне взысканного налога, сбора, пеней и штрафа.
23. Списание безнадежных долгов.
24. Понятие и состав органов налогового администрирования.
25. Налоговые органы: права и обязанности.
26. Учет организаций и физических лиц.
27. Налоговая декларация. Внесение изменений в налоговую декларацию.
28. Налоговые проверки: понятие, значение.

29. Порядок проведения налоговых проверок.
30. Действия по осуществлению налогового контроля.
31. Акт налоговой проверки и его правовое значение.
32. Вынесение решения по акту налоговой проверки и доведение его до налогоплательщика.
33. Понятие и виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
34. Общие условия привлечения к налоговой ответственности.
35. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.
36. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
37. Налоговые санкции.
38. Сроки давности для привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения и взыскания налоговых санкций.
39. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

## **7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

### **а) основная литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. - URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102054722>
2. Мизюрёва В. В. Организация и методика проведения налоговых проверок. Вопросы цифровизации контрольных процессов : учебное пособие / В. В. Мизюрёва, Н. Н. Шелемех. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 154 с. — ISBN 978-5-4497-1590-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/119108.html>
3. Налоговый процесс : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Юриспруденция», «Экономика», «Менеджмент», «Финансы и кредит» / Н. Д. Эриашвили, М. Е. Косов, А. И. Григорьев [и др.] ; под редакцией Н. Д. Эриашвили, Н. М. Коршунова. — 4-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2022. — 264 с. — ISBN 978-5-238-03560-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/123370.html>

### **б) дополнительная литература:**

1. Уголовный кодекс Российской Федерации : Федер. закон от 13.06.1996 №63-ФЗ // СПС «Консультант Плюс»
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : Федер. закон от 30.12.2001 №195-ФЗ // СПС «Консультант Плюс»
3. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации»
4. Налоговое право. Учебно-методическое пособие (электронные модули) Союза ПНК, 2023 г.
5. Налоговое право : учебник / Н. Д. Эриашвили, Е. Н. Колесникова, С. М. Зырянов [и др.] ; под редакцией И. Ш. Килясханова, Е. Н. Колесниковой. — 7-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — 288 с. — ISBN 978-5-238-03232-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109228.html>
6. Бельская Е.В. Налоговое право. Особенная часть [Электронный ресурс]: учебник/ Бельская Е.В., Евсиков К.С., Колесников П.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: Ай Пи Ар Медиа, 2023.— 212 с.— Режим доступа: <https://ipr-smart.ru/130791>.

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

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к нескольким электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам):

– «Электронно-библиотечная система IPRbooks», адрес доступа: <http://iprbookshop.ru>, доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет при условии регистрации в БГУ;

– НЭБ «eLibrary», адрес доступа: [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru), доступ к российским журналам, находящимся полностью или частично в открытом доступе при условии регистрации;

– Доступ к электронному каталогу библиотеки университета, адрес доступа: <http://lib-catalog.bgu.ru/>

### **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение. Практические (семинарские) занятия по своему содержанию связаны с тематикой лекционных занятий. На семинаре преподаватель организует обсуждение этой темы, выступая в качестве организатора, консультанта и эксперта учебно-познавательной деятельности обучающегося.

Изучение дисциплины (модуля) включает самостоятельную работу обучающегося. Основными видами самостоятельной работы обучающихся являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций, предоставленного лектором;
- самостоятельное изучение отдельных тем или вопросов.
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов.

### **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем:**

В учебном процессе, помимо полного пакета Microsoft Office, используется специализированное программное обеспечение:

Adobe Acrobat Reader

КонсультантПлюс

### **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю):**

- лекционные аудитории;
- аудитории для проведения семинарских и практических занятий;
- компьютерные классы;
- мультимедийные аудитории, оборудованные интерактивными досками.

#### **2.4.2. Рабочая программа дисциплины «Налогообложение юридических и физических лиц» программы профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование»**

Форма обучения: очная

	Очное обучение
Лекции, практические занятия	72
Самостоятельная работа	8
Всего часов	80
Зачет	

### 1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налогообложение юридических и физических лиц» является формирование у слушателей системы знаний в области налогообложения организаций и физических лиц, а также приобретение навыков исчисления налогов и платежей, взимаемых на территории Российской Федерации

### 2. Место дисциплины в структуре ДПП

Дисциплина реализуется параллельно с другими дисциплинами программы.

### 3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

Виды деятельности	Профессиональные компетенции	Умения	Знания	
Расчетно-экономическая	ПК-1	способность систематизировать и анализировать исходные данные для целей исчисления налогов, сборов и взносов, в том числе страховых	использовать правовые знания в сфере налогообложения для исчисления налогов и сборов, страховых взносов	знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах
	ПК-2	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать показатели, характеризующие деятельность налогоплательщиков	оценивать финансово-экономические показатели деятельности налогоплательщиков	знать принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации
	ПК-3	способность формировать и представлять отчетность по налогам, сборам и взносам	выполнять профессиональные обязанности по составлению налоговой отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации	знать принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности
Организационно-управленческая	ПК-8	способность критически оценивать предлагаемые варианты управленческих решений с точки зрения их влияния на налоговые обязательства организации	предлагать и обосновывать варианты управленческих решений	знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, трудовое, гражданское, административное законодательство, процессуальное законодательство Российской Федерации

Виды деятельности	Профессиональные компетенции		Умения	Знания
	ПК-9	способность разрабатывать и обосновывать предложения по совершенствованию учетной политики для целей налогообложения и бухгалтерского учета с учетом критериев социально-экономической эффективности и возможных налоговых последствий	применять на практике нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения	знать законодательство Российской Федерации, содержащее нормы с требованиями к документам, используемым при разработке и предоставлении рекомендаций и методологическом обеспечении налогового учета, вопросов исчисления и уплаты налогов, сборов, взносов, в том числе страховых
Экспертно-консультационная	ПК-10	способность анализировать и толковать нормативно-правовые акты, акты органов исполнительной власти, судебные решения в сфере налогового права и налогообложения	толковать и разъяснять нормы налогового законодательства Российской Федерации и судебные решения	знать нормы налогового законодательства Российской Федерации и судебную практику
	ПК-11	способность давать квалифицированные заключения и консультации по вопросам налогового права и налогообложения	подготавливать письменные заключения по вопросам применения отдельных положений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах	знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика
Общие компетенции	ПК-12	способность квалифицированно толковать нормативные правовые акты	умение толковать нормы законодательства	знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика
	ПК-13	способность квалифицированно применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы законодательства о налогах и сборах в профессиональной деятельности	применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства	

#### 4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 80 часов.

#### 4.1. Содержание разделов дисциплины

Форма обучения очная

№ п/п	Наименование разделов (дисциплин, модулей) и тем	Всего, час.	в том числе:		Форма промежуточной аттестации
			лекции, практич. и др. занятия	самост. работа	
1	2	3	4	5	6
1.	Элементы налога	1	1		
2.	Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица	2	2		
3.	Налог на прибыль	16	14	2	
4.	Налог на доходы физических лиц	10	8	2	
5.	Налог на добавленную стоимость	16	14	2	
6.	Акцизы	2	2		
7.	Специальные налоговые режимы	16	14	2	
8.	Налог на имущество организаций	4	4		
9.	Налог на имущество физических лиц	2	2		
10.	Транспортный налог	1	1		
11.	Земельный налог	1	1		
12.	Прочие налоги и сборы	2	2		
13.	Торговый сбор	1	1		
14.	Страховые взносы	4	4		
15.	Учетная политика для целей налогообложения	2	2		
	<b>ИТОГО</b>	<b>80</b>	<b>72</b>	<b>8</b>	<b>зачет</b>

#### 4.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1.	Элементы налога	Объект налогообложения, Реализация товаров (работ, услуг). Принципы определения доходов. Дивиденды и проценты. Налоговая база. Налоговые льготы.
2.	Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица	КИК, контролирующие лица. Освобождение от налогообложения прибыли КИК. Порядок учета прибыли КИК при налогообложении.
3.	Налог на прибыль	Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Налоговые ставки. Порядок исчисления. Перенос убытков на будущее. Налоговый учет. Особенности налогообложения иностранных организаций. Налоговая декларация, налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов.
4.	Налог на доходы физических лиц	Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Доходы от источников в РФ и от источников за пределами РФ. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты. Налоговые ставки. Порядок исчисления. Налоговая отчетность.
5.	Налог на добавленную стоимость	Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг). Операции, не

		подлежащие налогообложению. Порядок определения налоговой базы. Налоговые вычеты и порядок их применения. Налоговые ставки. Порядок исчисления. Налоговая отчетность
6.	Акцизы	Налогоплательщики. Свидетельство о регистрации лиц, совершающих операции с подакцизными товарами. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления акциза. Налоговая отчетность
7.	Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения. Автоматизированная упрощенная система налогообложения. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей. Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход.
8.	Налог на имущество организаций	Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговые льготы. Налоговые ставки. Порядок исчисления. Налоговая декларация
9.	Налог на имущество физических лиц	Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговые вычеты и льготы. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты.
10.	Транспортный налог	Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые льготы. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты.
11.	Земельный налог	Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговые вычеты и льготы. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты.
12.	Прочие налоги и сборы	Налог на игорный бизнес. Налог на добычу полезных ископаемых. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Водный налог. Сбор за пользование объектами животного и мира и объектами водных биологических ресурсов
13.	Торговый сбор	Территория установления. Плательщики и объект обложения. Ставки сбора. Порядок исчисления и уплаты.
14.	Страховые взносы	Плательщики. Объект обложения. Суммы, не подлежащие обложению. Расчетный и отчетные периоды. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты.
15.	Учетная политика для целей налогообложения	Понятие. Порядок составления и утверждения. Обязательные элементы. Основания и порядок внесения изменений, дополнений.

#### 4.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

№ раздела и темы	Содержание
3	Налог на прибыль. Разбор практических ситуаций. Решение задач.
4	Налог на доходы физических лиц. Разбор практических ситуаций. Решение задач.

5	Налог на добавленную стоимость. Разбор практических ситуаций. Решение задач.
6	Акцизы. Разбор практических ситуаций. Решение задач.
7	Специальные налоговые режимы. Разбор практических ситуаций. Решение задач.
8-11	Налоги на имущество. Разбор практических ситуаций. Решение задач.
12	Прочие налоги и сборы. Решение задач
14	Страховые взносы. Разбор практических ситуаций. Решение задач.

Форма проведения практических занятий - проводятся в форме семинара по обобщению и углублению знаний с элементами дискуссии, предполагают разбор практических ситуаций, решение задач.

#### **4.4. Вид и форма аттестации**

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и предусматривает:

- проверку теоретических знаний по отдельным вопросам в ходе обсуждения вынесенных на практические занятия вопросов, участия в дискуссиях;
- обсуждение результатов выполненных заданий аналитического, творческого и проектного характера;
- индивидуальную работу преподавателя с обучающимся во время консультаций.

Промежуточный контроль предусматривает зачет, проводимый в устной форме по итогам изучения дисциплины.

#### **5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

В процессе самостоятельной работы обучающиеся, помимо основной и дополнительной литературы, рекомендованной в п.7, могут пользоваться методическими материалами, разработанными Союзом ПНК.

#### **6. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации по дисциплине**

##### **6.1. Перечень вопросов к зачету**

###### *Налог на добавленную стоимость*

1. Налогоплательщики НДС.
2. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.
3. Объект налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг).
4. Операции, не подлежащие налогообложению НДС (освобождаемые от налогообложения).
5. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг).
6. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами.
7. Порядок определения налоговой базы по НДС при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления.
8. Налоговый период, налоговые ставки.
9. Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 %.
10. Момент определения налоговой базы.
11. Порядок исчисления налога.
12. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Корректировочный счет-фактура.
13. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров.
14. Случаи и порядок восстановления НДС.
15. Налоговые вычеты НДС, порядок их применения.

16. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Налоговая декларация.

17. Порядок возмещения налога.

#### ***Налог на доходы физических лиц***

18. Налогоплательщики. Порядок определения налогового резидентства.

19. Объект налогообложения. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц.

20. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме.

21. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды.

22. Налоговый период.

23. Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

24. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Инвестиционные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты.

25. Дата фактического получения дохода. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц, порядок его исчисления и уплаты.

26. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.

Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.

27. Декларирование доходов, полученных физическими лицами.

28. Порядок взыскания и возврата налога.

29. Устранение двойного налогообложения.

#### ***Налог на прибыль организаций***

30. Налогоплательщики. Объект налогообложения.

31. Порядок определения доходов, учитываемых при налогообложении прибыли. Классификация доходов: доходы от реализации, внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.

32. Расходы, их группировка. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные расходы, прочие расходы. Формирование резервов в налоговом учете. Внереализационные расходы.

33. Амортизируемое имущество: порядок признания, амортизация, особенности налогового учета.

34. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

35. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.

36. Налоговая база.

37. Перенос убытков на будущее.

38. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период.

39. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

40. Особенности исчисления и уплаты налога организацией, имеющей обособленные подразделения.

41. Налоговая декларация.

42. Понятие налогового учета. Прямые и косвенные расходы.

#### ***Налог на добычу полезных ископаемых***

43. Налогоплательщики. Постановление на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых.

44. Объект налогообложения.

45. Добытое полезное ископаемое. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Представление сведений в налоговые органы.

### ***Водный налог***

46. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Виды пользования водными объектами, не признаваемые объектами налогообложения.

47. Порядок определения налоговой базы в зависимости от вида пользования водными объектами. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

### ***Налог на имущество организаций***

48. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый (отчетный) период. Налоговая ставка. Налоговые льготы.

49. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

50. Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации. Особенности налогообложения недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения.

### ***Транспортный налог***

51. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый (отчетный) период.

52. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу и налога.

53. Порядок и сроки уплаты налога (авансовых платежей по налогу). Налоговая декларация.

54. Особенности уплаты транспортного налога физическими лицами.

### ***Земельный налог***

55. Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база и порядок её определения.

56. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.

57. Налоговый (отчетный) период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок и сроки исчисления и уплаты налога и авансовых платежей по земельному налогу.

### ***Налог на имущество физических лиц***

58. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки налога.

59. Льготы по налогу на имущество физических лиц.

60. Порядок исчисления налога. Порядок уплаты налога на имущество физических лиц.

### ***Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог)***

61. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения, налоговая база.

62. Порядок определения и признания доходов и расходов.

63. Налоговый (отчетный) период. Налоговая ставка.

64. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.

### ***Упрощенная система налогообложения***

65. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

66. Объекты налогообложения.

67. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый (отчетный) период. Налоговые ставки.

68. Порядок исчисления, уплаты и зачисления сумм налога. Налоговый учет. Налоговая декларация.

### ***Патентная система налогообложения***

69. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.

70. Объект налогообложения, налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка.

71. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый учет.

## **Страховые взносы**

72. Плательщики страховых взносов. Учет плательщиков страховых взносов.
73. Объект обложения и база для начисления страховых взносов.
74. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
75. Расчетный и отчетные периоды.
76. Тарифы страховых взносов.
77. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
78. Особенности исчисления и уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
79. Отчетность по страховым взносам.

### **7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

а) основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. - URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102054722>
2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза // СПС «Консультант Плюс»
3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021.— 496 с.— Режим доступа: <https://ipr-smart.ru/123376>

б) дополнительная литература:

7. Налогообложение организаций и физических лиц. Учебно-методическое пособие (электронные модули) Союза ПНК, 2023 г.
8. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535960>
9. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 474 с. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535557>

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

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к нескольким электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам):

- «Электронно-библиотечная система IPRbooks», адрес доступа: <http://iprbookshop.ru>, доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет при условии регистрации в БГУ;
- НЭБ «eLibrary», адрес доступа: [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru), доступ к российским журналам, находящимся полностью или частично в открытом доступе при условии регистрации;
- Доступ к электронному каталогу библиотеки университета, адрес доступа: <http://lib-catalog.bgu.ru/>

### **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение. Практические (семинарские) занятия по своему содержанию связаны с тематикой лекционных занятий. На семинаре преподаватель организует обсуждение этой темы, выступая в

качестве организатора, консультанта и эксперта учебно-познавательной деятельности обучающегося.

Изучение дисциплины (модуля) включает самостоятельную работу обучающегося. Основными видами самостоятельной работы обучающихся являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций, предоставленного лектором;
- самостоятельное изучение отдельных тем или вопросов.
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов.

#### **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем:**

В учебном процессе, помимо полного пакета Microsoft Office, используется специализированное программное обеспечение:

Adobe Acrobat Reader  
КонсультантПлюс

#### **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю):**

- лекционные аудитории;
- аудитории для проведения семинарских и практических занятий;
- компьютерные классы;
- мультимедийные аудитории, оборудованные интерактивными досками.

### **2.4.3. Рабочая программа дисциплины «Правовое регулирование экономической деятельности» программы профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование»**

Форма обучения: очная

	Очное обучение
Лекции, практические занятия	32
Самостоятельная работа	4
Всего часов	36
Зачет	

#### **1. Цели освоения дисциплины**

Целью освоения дисциплины «Правовое регулирование экономической деятельности» является приобретение слушателями навыков применения норм права к конкретным правоотношениям, умение ориентироваться в гражданском и трудовом законодательстве Российской Федерации.

#### **2. Место дисциплины в структуре ДПП**

Дисциплина реализуется параллельно с другими дисциплинами программы.

#### **3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы**

Виды деятельности	Профессиональные компетенции		Умения	Знания
Правоприменительная	ПК-5	способность применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности	применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, процессуальное, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства	знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, трудовое, гражданское, административное законодательство, процессуальное законодательство Российской Федерации и практику его применения
	ПК-6	способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства	оценивать фактические обстоятельства и правовую основу налоговых споров для подготовки обоснованных жалоб (апелляционных жалоб) в вышестоящие налоговые органы, надлежащего документального обоснования позиции налогоплательщика	знать законодательство РФ, судебную практику по налоговым спорам
Экспертно-консультационная	ПК-10	способность анализировать и толковать нормативно-правовые акты, акты органов исполнительной власти, судебные решения в сфере налогового права и налогообложения	толковать и разъяснять нормы налогового законодательства Российской Федерации и судебные решения	знать нормы налогового законодательства Российской Федерации и судебную практику
	ПК-11	способность давать квалифицированные заключения и консультации по вопросам налогового права и налогообложения	подготавливать письменные заключения по вопросам применения отдельных положений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах	знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика
Общие компетенции	ПК-12	способность квалифицированно толковать нормативные правовые акты	умение толковать нормы законодательства	знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете,
	ПК-13	способность квалифицированно применять нормативные правовые	применять законодательство Российской Фе-	отраслевое законодательство в сфере дея-

Виды деятельности	Профессиональные компетенции	Умения	Знания
	акты, реализовывать нормы законодательства о налогах и сборах в профессиональной деятельности	дминистрации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства	Знания налогоплательщика

#### 4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 36 часов.

##### 4.1. Содержание разделов дисциплины

Форма обучения очная

№ п/п	Наименование разделов (дисциплин, модулей) и тем	Всего, час.	в том числе:		Форма промежуточной аттестации
			лекции, практич. и др. занятия	самост. работа	
1	2	3	4	5	6
1.	Теоретические основы правового регулирования экономической деятельности	2	2		
2.	Особенности правового положения участников экономической деятельности	2	2		
3.	Объекты гражданских правоотношений. Имущественные права участников экономической деятельности	2	2		
4.	Сроки осуществления и защиты прав участников экономической деятельности	2	2		
5.	Правовые средства экономической деятельности	8	6	2	
6.	Отдельные виды договоров в экономической деятельности	16	14	2	
7.	Осуществление и защита прав участников экономической деятельности	2	2		
8.	Отдельные вопросы правового регулирования трудовых отношений	2	2		
	<b>ИТОГО</b>	<b>36</b>	<b>32</b>	<b>4</b>	<b>зачет</b>

#### 4.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1.	Теоретические основы правового регулирования экономической деятельности	Публичное и частное право в регулировании экономической деятельности. Правовой инструментарий экономической деятельности. Юридическая ответственность. Основания виды, отраслевые особенности.
2.	Особенности правового положения участников экономической деятельности	Юридические лица. Предпринимательская деятельность граждан без образования юридического лица. Самозанятый как субъект предпринимательской деятельности.
3.	Объекты гражданских правоотношений. Имущественные права участников экономической деятельности	Виды объектов гражданских правоотношений. Право собственности и иные вещные права.
4.	Сроки осуществления и защиты прав участников экономической деятельности	Сроки осуществления гражданских прав. Исковая давность.
5.	Правовые средства экономической деятельности	Обязательства в гражданских правоотношениях. Сделки как основания возникновения, изменения и прекращения обязательств. Решения собраний как юридический акт. Представительство. Доверенность как сделка. Особенности гражданско-правовой ответственности участников экономической деятельности.
6.	Отдельные виды договоров в экономической деятельности	Договоры о передаче имущества в собственность, в пользование. Договоры о выполнении работ, оказании услуг. Посреднические договоры. Договоры займа, кредита. Договоры об организации предпринимательской деятельности
7.	Осуществление и защита прав участников экономической деятельности	Способы осуществления и защиты прав участников экономической деятельности. Судебная защита прав участников экономической деятельности: гражданский процесс, арбитражный процесс
8.	Отдельные вопросы правового регулирования трудовых отношений	Понятие и содержание трудового договора. Признаки трудовых отношений с индивидуальным предпринимателем и самозанятым. Условия оплаты труда и заработная плата. Соотношение норм, регулирующих заключение трудового и гражданско-правового договора.

#### 4.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

№ раздела и темы	Содержание
3.	Правовой режим имущества участников экономической деятельности
5.1.	Сделки. Представительство. Доверенность
5.2.	Договорные обязательства. Особенности гражданско-правовой ответственности
6.1.	Договоры о передаче имущества в собственность, о передаче имущества в пользование, о выполнении работ

6.2.	Договоры об оказании юридических и фактических услуг, договор коммерческой концессии, договор простого
7.	Основы судебной защиты прав участников экономической деятельности
8.	Правовое регулирование трудовых отношений

Форма проведения практических занятий - проводятся в форме семинара по обобщению и углублению знаний с элементами дискуссии, предполагают разбор практических ситуаций, отработку практических навыков по поиску нормативных актов, судебной практики для целей принятия решения в конкретных ситуациях.

#### **4.4. Вид и форма аттестации**

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и предусматривает:

- проверку теоретических знаний по отдельным вопросам в ходе обсуждения вынесенных на практические занятия вопросов, участия в дискуссиях;
- обсуждение результатов выполненных заданий аналитического, творческого и проектного характера;
- индивидуальную работу преподавателя с обучающимся во время консультаций.

Промежуточный контроль предусматривает зачет, проводимый в устной форме по итогам изучения дисциплины.

#### **5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

В процессе самостоятельной работы обучающиеся, помимо основной и дополнительной литературы, рекомендованной в п.7, могут пользоваться методическими материалами, разработанными Союзом ПНК.

#### **6. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации по дисциплине**

##### **6.1. Перечень вопросов к зачету**

1. Критерии выделения, отличительные особенности и взаимосвязь публичного и частного права.
2. Принципы регулирования экономической деятельности («разрешено все, что не запрещено законом» и «запрещено все, что не разрешено законом») и область их применения.
3. Предпринимательская деятельность как правовая форма экономической деятельности, признаки предпринимательской деятельности.
4. Принцип добросовестности в осуществлении предпринимательской деятельности.
5. Понятие правовой нормы. Императивные и диспозитивные нормы.
6. Действие нормативных актов во времени. Вступление в силу и прекращение действия нормативных актов. Обратная сила закона.
7. Роль судебных прецедентов и пределы их применения в российской правовой системе.
8. Понятие и виды юридической ответственности, условия (основания) наступления
9. Вина как основание юридической ответственности. Презумпция невиновности.
10. Санкция как мера юридической ответственности.
11. Юридические лица, понятие и признаки.
12. Правоспособность юридического лица (общая, специальная).
13. Органы юридического лица и их компетенция.
14. Учредительные документы.
15. Государственная регистрация юридического лица.
16. Реорганизация юридического лица и ее виды.
17. Ликвидация юридического лица: основания, порядок.
18. Несостоятельность (банкротство) юридического лица: основания, процедуры, сроки.

19. Индивидуальные предприниматели: правовое положение, особенности регистрации, прекращение деятельности.
20. Полное товарищество: обязанности участников полного товарищества, распределение прибылей и убытков полного товарищества, ответственность участников.
21. Товарищество на вере: права и обязанности вкладчиков.
22. Общество с ограниченной ответственностью, общество с дополнительной ответственностью, акционерное общество (открытое и закрытое).
23. Дочерние и зависимые общества (товарищества).
24. Производственные кооперативы.
25. Государственные и муниципальные унитарные предприятия.
26. Некоммерческие организации.
27. Особенности правового положения субъектов малого и среднего предпринимательства.
28. Общая характеристика объектов гражданских прав.
29. Понятие и виды права собственности. Приобретение права собственности.
30. Права учредителей на имущество юридического лица и права юридического лица на обособленное имущество.
31. Право хозяйственного ведения и право оперативного управления.
32. Правовой режим результатов интеллектуальной деятельности.
33. Ценные бумаги: понятие, признаки, функции ценных бумаг.
34. Понятие, виды, условия действительности сделок.
35. Доверенность: виды, форма, сроки действия.
36. Понятие и содержание договорного и внедоговорного обязательства.
37. Понятие и виды договора, существенные условия договора.
38. Условия (основания) гражданско-правовой ответственности.
39. Договор купли-продажи: предмет договора, права и обязанности сторон.
40. Договор аренды.
41. Договор подряда.
42. Договор поручения: содержание и исполнение договора поручения.
43. Договор комиссии.
44. Агентский договор (агентирование).
45. Договор доверительного управления имуществом
46. Понятие, форма и содержание договора коммерческой концессии.
47. Понятие договора простого товарищества (о совместной деятельности).
48. Способы защиты гражданских прав.
49. Сроки осуществления гражданских прав.
50. Исковая давность.
51. Понятие арбитражного процесса.
52. Понятие и виды исков.
53. Производство в суде апелляционной инстанции.
54. Особенности производства по делам с участием налоговых органов.
55. Понятие и содержание трудового договора.
56. Условия оплаты труда и заработная плата: система, порядок, место и сроки выплаты.
57. Гарантии и компенсации: понятие и значение для целей налогообложения.
58. Материальная ответственность сторон трудового договора.

## **7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

а) основная литература:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. - URL: [//http://pravo.gov.ru/](http://pravo.gov.ru/)

2. Правовое регулирование экономической деятельности. Учебно-методическое пособие (электронные модули) Союза ПНК, 2023 г.

б) дополнительная литература:

3. Гражданское право : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» / Н. Д. Эриашвили, П. В. Алексей, Т. М. Анисеева [и др.] ; под редакцией А. Н. Кузбагарова, В. Н. Ткачева. — 6-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2019. — 767 с. — ISBN 978-5-238-03169-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/101909.html>

4. Предпринимательское право : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» / П. В. Алексей, А. В. Асташкина, А. В. Барков [и др.] ; под редакцией Н. Д. Эриашвили, А. В. Тумакова. — 8-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. — 512 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/123388.html>

5. Трудовое право : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Юриспруденция», «Социальная работа», «Государственное и муниципальное управление», «Менеджмент организации» / К. К. Гасанов, Н. Д. Эриашвили, Ф. Г. Мышко [и др.] ; под редакцией К. К. Гасанова, Ф. Г. Мышко, А. В. Тумакова. — 8-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. — 552 с. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/123390.html>

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

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к нескольким электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам):

– «Электронно-библиотечная система IPRbooks», адрес доступа: <http://iprbookshop.ru>, доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет при условии регистрации в БГУ;

– НЭБ «eLibrary», адрес доступа: [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru), доступ к российским журналам, находящимся полностью или частично в открытом доступе при условии регистрации;

– Доступ к электронному каталогу библиотеки университета, адрес доступа: <http://lib-catalog.bgu.ru/>

## **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение. Практические (семинарские) занятия по своему содержанию связаны с тематикой лекционных занятий. На семинаре преподаватель организует обсуждение этой темы, выступая в качестве организатора, консультанта и эксперта учебно-познавательной деятельности обучающегося.

Изучение дисциплины (модуля) включает самостоятельную работу обучающегося. Основными видами самостоятельной работы обучающихся являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций, предоставленного лектором;
- самостоятельное изучение отдельных тем или вопросов.
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов.

## **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем:**

В учебном процессе, помимо полного пакета Microsoft Office, используется специализированное программное обеспечение:

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

- лекционные аудитории;
- аудитории для проведения семинарских и практических занятий;
- компьютерные классы;
- мультимедийные аудитории, оборудованные интерактивными досками.

### 2.4.4. Рабочая программа дисциплины «Бухгалтерский учет и отчетность» программы профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование»

Форма обучения: очная

	Очное обучение
Лекции, практические занятия	32
Самостоятельная работа	4
Всего часов	36
Зачет	

#### 1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Бухгалтерский учет и отчетность» является формирование у слушателей системных теоретических знаний, умений и практических навыков в области бухгалтерского учета, а также навыков использования данных бухгалтерского учета для принятия управленческих решений.

#### 2. Место дисциплины в структуре ДПП

Дисциплина реализуется параллельно с другими дисциплинами программы.

#### 3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

Виды деятельности	Профессиональные компетенции	Умения	Знания	
Расчетно-экономическая	ПК-2	способна на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать показатели, характеризующие деятельность налогоплательщиков	оценивать финансово-экономические показатели деятельности налогоплательщиков	знать принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации
	ПК-4	способна анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в	составлять и анализировать налоговую, финансовую, бухгалтерскую	знать принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законо-

Виды деятельности	Профессиональные компетенции		Умения	Знания
		отчетности и первичных документах хозяйствующего субъекта	скую, статистическую отчетность с учетом международных стандартов и представлять их результаты для принятия управленческих решений	дательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности
Правоприменительная	ПК-5	способность применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности	применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, процессуальное, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства	знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, трудовое, гражданское, административное законодательство, процессуальное законодательство Российской Федерации и практику его применения
Организационно-управленческая	ПК-9	способность разрабатывать и обосновывать предложения по совершенствованию учетной политики для целей налогообложения и бухгалтерского учета с учетом критериев социально-экономической эффективности и возможных налоговых последствий	применять на практике нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения	знать законодательство Российской Федерации, содержащее нормы с требованиями к документам, используемым при разработке и предоставлении рекомендаций и методологическом обеспечении налогового учета, вопросов исчисления и уплаты налогов, сборов, взносов, в том числе страховых
Общие компетенции	ПК-12	способность квалифицированно толковать нормативные правовые акты	умение толковать нормы законодательства	знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство
	ПК-13	способность квалифицированно применять	применять зако-	

Виды деятельности	Профессиональные компетенции	Умения	Знания
	нормативные правовые акты, реализовывать нормы законодательства о налогах и сборах в профессиональной деятельности	подательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства	в сфере деятельности налогоплательщика

#### 4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 36 часов.

##### 4.1. Содержание разделов дисциплины

Форма обучения очная

№ п/п	Наименование разделов (дисциплин, модулей) и тем	Всего, час.	в том числе:		Форма промежуточной аттестации
			лекции, практич. и др. занятия	самост. работа	
1	2	3	4	5	6
1	Основы бухгалтерского учета	6	4	2	
2	Учет внеоборотных активов	4	4		
3	Учет аренды	4	4		
4	Учет материально-производственных запасов	4	3	1	
5	Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции	2	2		
6	Учет денежных средств, финансовых вложений	4	3	1	
7	Учет кредитов, займов. Учет капитала	2	2		
8	Учет расчетов с прочими дебиторами, кредиторами. Учет прочих активов и обязательств.	2	2		
9	Учет расчетов по оплате труда	2	2		
10	Учет финансовых результатов. Учет расчетов по налогу на прибыль	2	2		
11	Бухгалтерская отчетность	4	4		
	<b>ИТОГО</b>	<b>36</b>	<b>32</b>	<b>4</b>	<b>зачет</b>

#### 4.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1	Основы бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет: задачи, нормативное регулирование и перспективы. Документальное сопровождение бухгалтерского учета. Инвентаризация. Учетная политика – модель бухгалтерского учета в конкретной организации.
2	Учет внеоборотных активов	Основные средства и капитальные вложения. Нематериальные активы. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.
3	Учет аренды	Особенности признания объекта учета аренды. Порядок учета операций аренды у арендатора и у арендодателя.
4	Учет материально-производственных запасов	ФСБУ 5/2019 «Запасы», практика применения. Особенности учета МПЗ на производстве и товаров в торговых организациях.
5	Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции	Основные нормативные документы, методы калькулирования себестоимости. Незавершенное производство. Учет готовой и отгруженной продукции.
6	Учет денежных средств, финансовых вложений	Денежные средства и денежные эквиваленты. Финансовые вложения: понятие оценка, выбытие.
7	Учет кредитов, займов. Учет капитала	Понятие кредитов и займов, порядок учета. Структура капитала, учет уставного капитала, добавочного, резервного капитала, нераспределенной прибыли.
8	Учет расчетов с прочими дебиторами, кредиторами. Учет прочих активов и обязательств.	Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками. Резерв по сомнительным долгам. Учет на забалансовых счетах.
9	Учет расчетов по оплате труда	Виды, формы и системы оплаты труда. Порядок расчета заработной платы, доплат, надбавок, оплаты отпусков. Синтетический и аналитический учет расходов по оплате труда.
10	Учет финансовых результатов. Учет расчетов по налогу на прибыль	Доходы и расходы организации, их учет. Порядок формирования финансового результата. Учет расчетов по налогу на прибыль.
11	Бухгалтерская отчетность	Нормативное регулирование формирования бухгалтерской отчетности. Состав и содержание бухгалтерской отчетности. Порядок и сроки предоставления. Особенности формирования в бухгалтерском учете информации и ее раскрытия субъектами малого предпринимательства. Исправление ошибок в бухгалтерском учете.

#### 4.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

№ раздела и темы	Содержание
2	Учет внеоборотных активов
3	Учет аренды

4	Учет материально-производственных запасов
5	Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции
6	Учет денежных средств, финансовых вложений
7	Учет кредитов, займов. Учет капитала
8	Учет расчетов с прочими дебиторами, кредиторами. Учет прочих активов и обязательств.
9	Учет расчетов по оплате труда
10	Учет финансовых результатов. Учет расчетов по налогу на прибыль
11	Бухгалтерская отчетность

Форма проведения практических занятий - проводятся в форме семинара по обобщению и углублению знаний с элементами дискуссии, предполагают разбор практических ситуаций по учету отдельных операций.

#### **4.4. Вид и форма аттестации**

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и предусматривает:

- проверку теоретических знаний по отдельным вопросам в ходе обсуждения вынесенных на практические занятия вопросов, участия в дискуссиях;
- обсуждение результатов выполненных заданий аналитического, творческого и проектного характера;
- индивидуальную работу преподавателя с обучающимся во время консультаций.

Промежуточный контроль предусматривает зачет, проводимый в устной форме по итогам изучения дисциплины.

#### **5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

В процессе самостоятельной работы обучающиеся, помимо основной и дополнительной литературы, рекомендованной в п.7, могут пользоваться методическими материалами, разработанными Союзом ПНК.

#### **6. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации по дисциплине**

##### **6.1. Перечень вопросов к зачету**

1. Финансовый результат: понятие, формирование, учет. Порядок отражения и покрытия убытков в бухгалтерском учете.

2. Порядок выплаты и бухгалтерский учет заработной платы. Правила учета невыплаченных сумм.

3. Постоянные разницы: причины возникновения, последствия, влияние на текущий налог на прибыль, бухгалтерский учет.

4. Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском учете.

5. Порядок бухгалтерского учета и документального оформления кассовых операций.

6. Порядок бухгалтерского учета готовой продукции.

7. Отражение в бухгалтерском учете результатов переоценки объекта основного средства. Порядок начисления амортизации по переоцененному основному средству.

8. Капитал организации: структура; источники формирования и учет уставного капитала при учреждении организации.

9. Учет поступления объектов основных средств и формирование их стоимости.

10. Порядок учета кредитов, процентов и иных затрат по кредитам.

11. Основные средства: квалификация активов, признаваемых в бухгалтерском учете в качестве основных средств; способы начисления амортизации.

12. Порядок формирования и бухгалтерского учета резерва по сомнительным долгам и списания сумм дебиторской задолженности за счет резерва.

13. Учет расчетов при прекращении обязательств по расчетам путем зачета взаимных требований.
14. Бухгалтерский баланс: содержание, формирование показателей.
15. Объекты бухгалтерского учета и их классификация.
16. Оценка активов и обязательств.
17. Документирование фактов хозяйственной жизни.
18. План счетов.
19. Понятие, классификация и оценка долгосрочных инвестиций.
20. Квалификация активов, признаваемых в бухгалтерском учете в качестве основных средств.
21. Учет поступления объектов основных средств и формирование первоначальной стоимости основного средства в зависимости от способа поступления
22. Учет затрат на капитальный и текущий ремонт основных средств.
23. Учет выбытия основных средств.
24. Порядок отнесения активов к категории материально-производственных запасов.
25. Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов.
26. Порядок списания материально-производственных запасов при отпуске их в производство, реализации и ином выбытии.
27. Особенности синтетического и аналитического учета расходов по оплате труда.
28. Основные принципы организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.
29. Понятие незавершенного производства, готовой продукции, отгруженной продукции и методы их оценки.
30. Учет денежных средств
31. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе по авансам выданным, векселям выданным.
32. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, в том числе по авансам полученным.
33. Учет кредитов, займов
34. Учет финансовых вложений
35. Учет уставного (складочного) капитала, уставного фонда: при учреждении организации; при его увеличении или уменьшении; при реорганизации, ликвидации организации.
36. Понятие доходов и расходов, их классификация. Признание доходов и расходов.
37. Состав и содержание бухгалтерской отчетности. Требования, предъявляемые к составу и содержанию бухгалтерской отчетности.
38. Порядок составления отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

### **а) основная литература:**

1. О бухгалтерском учете : Федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ
2. Бухгалтерский учет : учебник / А. Ф. Дятлова, Е. Н. Колесникова, В. А. Бородин [и др.] ; под редакцией Ю. А. Бабаева, В. И. Бобошко, А. Ф. Дятловой. — 4-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. — 624 с. — ISBN 978-5-238-03415-7. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/123369.html>

### **б) дополнительная литература:**

1. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» : Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н
2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» : Приказ Минфина России от 17.09.2020 №204н
3. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» : Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н

4. ФСБУ 5/2019 «Запасы» : Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н
5. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» : Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н
6. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» : Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н
7. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» : Приказ Минфина России от 24.10.2008 № 116н
8. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» : Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н
9. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» : Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н
10. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» : Приказ Минфина России от 25.11.1998 № 56н
11. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» : Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н
12. ПБУ 9/99 «Доходы организации» : Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н
13. ПБУ 10/99 «Расходы организации» : Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н
14. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» : Приказ Минфина России от 29.04.2008 № 48н
15. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» : Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н
16. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» : Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н
17. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» : Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н
18. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» : Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н
19. Голубева, С. С. Бухгалтерский учет : учебник / С. С. Голубева, М. В. Голубниченко. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 201 с. — ISBN 978-5-4497-2378-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/134005.html>
20. Голубева, С. С. Финансовый и управленческий учет : учебное пособие / С. С. Голубева, М. В. Голубниченко. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 180 с. — ISBN 978-5-4497-2520-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/134538.html>

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

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к нескольким электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам):

- «Электронно-библиотечная система IPRbooks», адрес доступа: <http://iprbookshop.ru>, доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет при условии регистрации в БГУ;
- НЭБ «eLibrary», адрес доступа: [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru), доступ к российским журналам, находящимся полностью или частично в открытом доступе при условии регистрации;
- Доступ к электронному каталогу библиотеки университета, адрес доступа: <http://lib-catalog.bgu.ru/>

#### **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое зна-

чение. Практические (семинарские) занятия по своему содержанию связаны с тематикой лекционных занятий. На семинаре преподаватель организует обсуждение этой темы, выступая в качестве организатора, консультанта и эксперта учебно-познавательной деятельности обучающегося.

Изучение дисциплины (модуля) включает самостоятельную работу обучающегося. Основными видами самостоятельной работы обучающихся являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций, предоставленного лектором;
- самостоятельное изучение отдельных тем или вопросов.
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов.

#### **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем:**

В учебном процессе, помимо полного пакета Microsoft Office, используется специализированное программное обеспечение:

Adobe Acrobat Reader  
КонсультантПлюс

#### **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю):**

- лекционные аудитории;
- аудитории для проведения семинарских и практических занятий;
- компьютерные классы;
- мультимедийные аудитории, оборудованные интерактивными досками.

Директор УКЦ ПК и ПК  
«Налоговый и таможенный консультант»

Е.Н. Орлова

#### **3. Материально-технические условия реализации программы (организационно-педагогические условия)**

Мультимедийные средства и другая техника для презентаций учебного материала. Имеется в наличии полная электронная библиотека курса.

#### **4. Формы аттестации и оценочные материалы**

Итоговая аттестация включает в себя:

- 1). защиту итоговой аттестационной работы по завершении практики по налоговому консультированию в «Союзе ПНК»;
- 2) междисциплинарный экзамен, проводимый ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет».

Итоговая аттестационная работа представляет собой самостоятельно подготовленную обучающимся письменную работу по теме, выбранной из перечня, предлагаемого «Союзом ПНК», или предложенный обучающимся актуальный или спорный вопрос из практики налогового консультирования. Обучающийся защищает итоговую аттестационную работу в «Союзе ПНК». Результатом защиты является зачет или незачет прохождения практики с дальнейшим допуском или недопуском к междисциплинарному экзамену.

Междисциплинарный экзамен проводится в виде письменной работы. В билет включается задание по каждой дисциплине учебного плана: налоговое право, налогообложение юридических и физических лиц, правовое регулирование экономической деятельности, бухгалтерский учет и отчетность. Задание может быть в виде теоретического вопроса или практической

задачи. На экзамене каждый ответ оценивается по пятибалльной шкале в соответствии с приведенными критериями.

## Критерии оценки ответов на междисциплинарном экзамене

### При оценивании теоретических вопросов

<p style="text-align: center;"><b>5 (отлично)</b></p> <p>выставляется обучающемуся, показавшему полное освоение планируемых результатов обучения (знаний, умений, сформированность компетенций), предусмотренных программой, всестороннее и глубокое владение материалом.</p>	<p>Вопрос раскрыт полно, грамотно, аргументировано. Продемонстрировано владение понятийным аппаратом, знание нормативно-правовых актов, специальной литературы, умение соотносить теоретические знания с практической ситуацией, в ответе учтена судебная практика. В ответе отсутствует необоснованное цитирование нормативно-правовых актов или неоформленное в установленном порядке.</p> <p>Использован существенный объем информации для обоснования ответа.</p> <p>Ответ хорошо структурирован, его отличает высокая степень точности и грамотности.</p> <p>Ответ на вопрос является исчерпывающим и обоснованным, подкреплен ссылками на примененные в ходе рассуждений нормы права и судебную практику.</p>
<p style="text-align: center;"><b>4 (хорошо)</b></p> <p>выставляется обучающемуся, показавшему достаточное освоение планируемых результатов обучения (знаний, умений, сформированность компетенций), предусмотренных программой, допустившему незначительные ошибки</p>	<p>Вопрос раскрыт достаточно полно и убедительно, показано хорошее знание предмета, но использовано недостаточное количество источников информации, не учтена судебная практика.</p> <p>Продемонстрировано умение пользоваться нормативно-правовыми материалами для обоснования ответа, однако аргументация развернута недостаточно полно.</p> <p>В ответе отсутствует необоснованное цитирование нормативно-правовых актов или неоформленное в установленном порядке.</p> <p>Имеются неточности в изложении материала, не приводящие к искажению смысла ответа, некоторые аспекты вопроса раскрыты неполно или обоснованы недостаточно.</p> <p>Ответ недостаточно структурирован, грамотность и точность ответа недостаточная</p> <p>Присутствуют затруднения в формулировке выводов и обобщений.</p>
<p style="text-align: center;"><b>3 (удовлетворительно)</b></p> <p>выставляется обучающемуся, показавшему частичное освоение планируемых результатов обучения (знаний, умений), предусмотренных программой, продемонстрировавшему сформированность компетенций не в полной мере, допустившему погрешности в ответе</p>	<p>Вопрос раскрыт поверхностно, ответ дан неточный, односторонний, недостаточно полный или спорный, содержит ошибки, обширные цитаты нормативно-правовых актов, не учтена судебная практика.</p> <p>Допущены отклонения от вопроса. Ответ не структурирован.</p> <p>Выводы, не следующие из текста ответа.</p>
<p style="text-align: center;"><b>2 (неудовлетворительно)</b></p> <p>выставляется обучающемуся, не показавшему освоение планируемых результатов обучения (знаний, умений, сформированности компетенций), предусмотренных программой, допустившему серьезные ошибки в ответе</p>	<p>Вопрос не понят и не раскрыт. Обнаруживаются значительные пробелы в знании предмета. Дан ответ на другой (смежный) вопрос.</p> <p>Ответ на вопрос заимствован из открытых источников, справочно-правовых систем.</p>

При оценивании решение задач

Оценка	Критерии оценки
<p style="text-align: center;"><b>5 (отлично)</b></p> <p>выставляется обучающемуся, показавшему полное освоение планируемых результатов обучения (знаний, умений, сформированность компетенций), предусмотренных программой, всестороннее и глубокое владение материалом.</p>	<p>Решение задачи (выполнение задания) осуществлено верно.</p> <p>Продемонстрировано умение пользоваться теоретическими знаниями для решения практической задачи. Приведены все необходимые ссылки на нормативно-правовые акты и/или учтена судебная практика.</p> <p>Расчеты произведены правильно.</p> <p>Выводы достоверны и аргументированы с привлечением источников нормативно-правовой информации.</p> <p>Формулировки выводов четкие, понятные и обоснованные.</p> <p>При неоднозначности возможного решения (описания ситуации) приведены возможные варианты с указанием последствий.</p> <p>Ответ отличает высокая степень грамотности.</p>
<p style="text-align: center;"><b>4 (хорошо)</b></p> <p>выставляется обучающемуся, показавшему достаточное освоение планируемых результатов обучения (знаний, умений, сформированность компетенций), предусмотренных программой, допустившему незначительные ошибки</p>	<p>Решение задачи (выполнение задания) в целом осуществлено верно, выводы аргументированы, ответ написан достаточно грамотно. При этом, приведены не все необходимые ссылки на нормативно-правовые акты и/или учтена судебная практика.</p> <p>Допущены некоторые неточности в расчетах и/или решение задачи осуществлено недостаточно рационально. Решение задачи осуществлено шаблонно. Формулировки выводов недостаточно обоснованные, в том числе не содержат примеров из судебной практики.</p>
<p style="text-align: center;"><b>3 (удовлетворительно)</b></p> <p>выставляется обучающемуся, показавшему частичное освоение планируемых результатов обучения (знаний, умений), предусмотренных программой, продемонстрировавшему сформированность компетенций не в полной мере, допустившему погрешности в ответе</p>	<p>Задача в целом решена, однако, в ответе допущены погрешности. Форма представления результатов неудобна для пользователя.</p> <p>Выводы поверхностные или не следующие из решения задачи.</p> <p>Выводы не содержат необходимой аргументации и обоснования, отсутствуют ссылки на нормативно-правовые акты.</p>
<p style="text-align: center;"><b>2 (неудовлетворительно)</b></p> <p>выставляется обучающемуся, не показавшему освоение планируемых результатов обучения (знаний, умений, сформированности компетенций), предусмотренных программой, допустившему серьезные ошибки в ответе</p>	<p>Задание не понято и не выполнено. Расчеты проведены с многочисленными ошибками. Проведенные расчеты представляют собой решение другой задачи. Обнаруживаются значительные пробелы в знании тем и вопросов программы.</p>

Междисциплинарный экзамен считается сданным, если обучающийся получил не менее 3 баллов по каждому ответу. Если хотя бы один из четырех письменных ответов оценен на 2 балла, междисциплинарный экзамен считается несданным.

## Образцы вопросов, заданий

### Налоговое право

#### Теоретические вопросы

1. Неполная уплата налога как налоговое правонарушение. Состав правонарушения и ответственность, предусмотренная НК РФ. Возможность применения ответственности при наличии у налогоплательщика переплаты по соответствующему виду налогов.

2. Порядок и сроки досудебного обжалования решения налогового органа о привлечении к налоговой ответственности, не вступившего в силу. Возможные результаты обжалования.

#### Практические задания

1. В ходе выездной налоговой проверки по налогу на прибыль налоговый орган ознакомился на территории налогоплательщика с оригиналами документов, а потом потребовал предоставить доступ к бухгалтерской учетной системе. Налогоплательщик отказался предоставить доступ, и налоговый орган вынес постановление о производстве выемки бухгалтерской базы в связи с подозрениями, что отказ налогоплательщика свидетельствует о том, что документы будут сокрыты или уничтожены. При проведении выемки на флэш-накопитель были скопированы все файлы из бухгалтерской учетной программы. Учетной политикой налогоплательщика для целей налогообложения прибыли установлено, что налоговая база определяется на основании самостоятельных налоговых регистров на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренном гл. 25 НК РФ, без применения данных регистров бухгалтерского учета.

Оцените правомерность действий налогового органа (требование о предоставлении доступа к бухгалтерской программе; выемка скопированных файлов из бухгалтерской программы). Ответ обоснуйте.

2. Общество получило от своего налогового органа требование о предоставлении документов (информации) от 20.10.2023, на основании п. 2 ст. 93.1, абз. второго п.5 ст.93.1 НК РФ «вне рамок налоговой проверки», касающееся деятельности ООО «Звезда» (к требованию приложено поручение налогового органа №2 от 05.10.2023, с запросом документов «вне рамок проверки»). В соответствии с полученным требованием налоговый орган истребует:

- договор уступки права требования №16 от 28.12.2019, заключенный Обществом (Цедент) с ООО «Звезда» (Цессионарий),

- договор, на основании которого Общество, в свою очередь, само приобрело данные денежные требования,

- договор поставки продукции, по которому были уступлены данные денежные требования первоначальным кредитором.

Оцените правомерность истребования налоговым органом документов и информации.

### Налогообложение юридических и физических лиц

#### Теоретические вопросы

1. Порядок ведения налогового учета и расчета налогов при совмещении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения.

2. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль по обособленным подразделениям организации - налогоплательщика.

#### Практические задания

1. ООО «Лоран» в арендованном помещении оказывает населению лечебные косметические услуги. Стоимость аренды - 243 000 руб. в месяц, в том числе НДС. В I квартале 2023 г. были приобретены и оплачены лекарственные средства, используемые при проведении лечебных процедур, на сумму 33 000 руб., в том числе НДС – 10%. За указанный период были оказаны косметические услуги на сумму 300 000 руб. (без НДС).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2013 г. Укажите срок уплаты.

2. В феврале 2023 г. супруги продали квартиру, принадлежавшую им с 2021 г. на праве общей долевой собственности (жена –  $\frac{3}{4}$  доли, муж –  $\frac{1}{4}$  доли), за 2 600 000 руб. Доход от продажи квартиры супруги поделили пропорционально долям. Документы, подтверждающие расходы на ее приобретение, у супругов не сохранились.

Какую сумму НДФЛ должен уплатить каждый из супругов? Каков порядок и сроки уплаты налога?

### **Правовое регулирование экономической деятельности**

#### **Практические задания**

1. При возврате здания арендодателю обнаружилось, что арендатор произвел неотделимые улучшения здания. Может ли арендатор производить изменения арендованного имущества без согласия арендатора, если эти изменения не ухудшают состояние имущества? Обязан ли арендодатель оплатить неотделимые улучшения? Может ли быть взыскана с арендодателя стоимость произведенных без его согласия неотделимых улучшений арендованного имущества в порядке, предусмотренном для взыскания неосновательного обогащения? Дайте обоснованный ответ.

2. Поставщик по договору, заключенному на календарный год, обязан поставлять товар равными партиями ежеквартально до 1 числа последнего месяца в квартале. В начале каждого квартала покупатель осуществляет 100-процентную предоплату. В течение I и II кварталов поставщик выполнил свои обязанности в полном объеме, а в III квартале фактически было поставлено оборудования только на половину предоплаты. Покупатель предъявил претензию по недопоставке товара и потребовал до конца октября исполнить оставшуюся часть обязательства по поставке, а также уплатить проценты по статье 395 ГК РФ. Правомерны ли требования покупателя по срочному восполнению недопоставки, взысканию процентов за просрочку исполнения обязательства? Могут ли быть дополнительно взысканы проценты за пользование чужими денежными средствами, неустойка? Дайте обоснованный ответ.

### **Бухгалтерский учет и отчетность**

#### **Теоретические вопросы**

1. Штрафы, подлежащие получению по гражданско-правовому договору: порядок оценки и признания в бухгалтерском учете, раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

2. Расходы по обычным видам деятельности (сдача помещений в аренду): квалификация, порядок бухгалтерского учета и отражения в отчетности.

#### **Практические задания**

1. Организация (налогоплательщик НДС) по договору поставки приобрела и оплатила материалы на сумму 4203 000 руб. (с НДС – 20%). Материалы доставлены транспортной организацией, транспортные услуги оплачены - 8400 руб. (с НДС – 20%). Счета-фактуры получены. Материалы использованы во вспомогательном производстве.

Отразите операции в бухгалтерском учете. Сформируйте фактическую себестоимость приобретенных материалов, если в соответствии с учетной политикой организация ведет учет материалов с использованием счетов 15 и 16, а в качестве учетной цены принята цена поставщика. Ответ обоснуйте.

2. Организация сдала в аренду объект основных средств. По вине арендатора произошло повреждение объекта, в результате чего он признан не подлежащим к дальнейшему использованию. Первоначальная стоимость объекта - 150 000 руб., начисленная амортизация – 90 000 руб. Согласно договору, арендатор должен выплатить арендодателю штраф - 70 000 руб. Арендатор перечислил денежные средства на расчетный счет арендодателя.

Отразите данные хозяйственные операции в учете арендодателя. Определите финансовый результат. Ответ обоснуйте.