

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ
филиал ФГБОУ ВО «РГГМУ» в г. Туапсе

Кафедра «Метеорологии, экологии и экономического обеспечения деятельности
предприятий природопользования»

Рабочая программа по дисциплине

НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ

Основная профессиональная образовательная программа
высшего образования программы бакалавриата по направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль):
Экономика предприятий и организаций

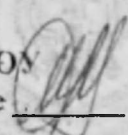
Квалификация:
Бакалавр

Форма обучения
Очная, заочная

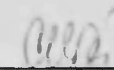
Год поступления 2020-2019

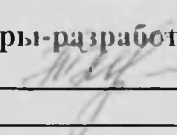
Согласовано
Руководитель ОПОП
«Экономика»


Продолятченко П.А.

Утверждаю
Директор филиала ФГБОУ
ВО «РГГМУ» в г. Туапсе  Аракелов М.С.

Рассмотрена и утверждена на заседании кафедры
31 августа 2020 г., протокол № 1

Зав. кафедрой  Цай С.Н.

Авторы-разработчики:
 Мартынова Т.В.

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Курс 3	Всего по ФГОС/ ЗЕТ	Аудито рных Час	Лек- ций, Час	Практич. занятий, Час	Лаборат. работ, Час	СРС, Час	Форма промежуточ ной аттестации (экз./зачет)
Итого	72/2	28	14	14	-	444	Зачет

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Курс 4	Всего по ФГОС/ ЗЕТ	Аудито рных Час	Лек- ций, Час	Практич. занятий, Час	Лаборат. работ, Час	СРС, Час	Форма промежуточ ной аттестации (экз./зачет)
Итого	72/2	8	4	4	-	64	Зачет

Аннотация рабочей программы представлена в приложении 1.

1. Цели и задачи учебной дисциплины, ее место в учебном процессе

1.1. Цели и задачи изучения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоговые расчеты» является формирование знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, а также налогового учета хозяйственных операций, исчисления показателей, связанных с возникновением налоговых обязательств организаций и взимания конкретных видов налогов. Изучения особенностей методики налогообложения и их отражению в бухгалтерском финансовом учете.

Задачи:

- изучить особенности организации налоговых расчетов в рамках бухгалтерской информационной системы;
- рассмотреть модели организации бухгалтерского учета на основе связи с налогообложением, предпосылки возникновения и методологию налогового учета в РФ;
- особенности организации налоговых расчетов в рамках предприятий и перспективы их совершенствования в системе финансового учета;
- расширить и углубить уровень специальных знаний по составлению расчетов и деклараций по налогам с учетом требования налогового законодательства на базе данных бухгалтерского (финансового) учета;
- сформировать у студентов практические навыки по использованию бухгалтерской информации для исчисления налогов.

Компетентностный подход предполагает овладение базовым набором знаний, умений и практических навыков, необходимых для понимания значения и роли налогов и налогового законодательства как основы государственного регулирования экономики.

1.2. Краткая характеристика дисциплины

«Налоговые расчеты» является дисциплиной по выбору вариативной части блока 1РУП по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Экономика предприятий и организаций».

Формирование в России предпринимательских отношений, многообразие форм собственности, становление общепризнанных принципов защиты прав человека- все это требует от налогового регулирования таких путей и подходов, которые диктуются не только потребностями государства и бюджета, но и законами рыночной экономики, основанными

на борьбе за выживание хозяйствующих субъектов в условиях конкуренции и приумножения частной собственности.

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

2.1. Требования к уровню освоения дисциплины

Требованиями к уровню освоения дисциплины является достижение следующих результатов образования (РО):

знать:

- модели организации бухгалтерского учета на основе связи с налогообложением;
- предпосылки возникновения и методологию налогового учета в РФ;
- особенности организации налоговых расчетов в рамках предприятий и возможности их оптимизации.

уметь:

- правильно исчислять налоговые обязательства организации и отражать на счетах бухгалтерского учета начисление и уплату налогов в бюджет;
- применять общие принципы организации налоговых расчетов в рамках бухгалтерской информационной системы.

владение навыками:

- осуществления налоговых расчётов;
- применения законодательных норм и положений с целью защиты интересов налогоплательщиков;

В процессе освоения данной дисциплины студент формирует и демонстрирует следующие общепрофессиональные и профессиональные компетенции при освоении ОПОП ВО, реализующей ФГОС ВО:

Общепрофессиональные

ОПК- 2 – способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

Профессиональные

ПК- 3 - способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

ПК- 10 - способность использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии

2.2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговые расчеты» является дисциплиной по выбору вариативной части блока 1 РУП по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Экономика предприятий и организаций».

Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются: **знание** объекта и предмета изучения; понятийный материал; **умение** высказывать, формулировать, выдвигать гипотезы о причинах возникновения той или иной ситуации в налогообложении, о путях ее развития и последствиях; **владение** описывать результаты, формулировать выводы; обобщать, интерпретировать полученные результаты по заданным или определенным критериям.

В методическом плане дисциплина опирается на знания, полученные при изучении следующих учебных курсов: Бухгалтерский учет и анализ.

Профессиональные компетенции, сформированные при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение», в свою очередь, являются основой для дальнейшего формирования междисциплинарного интегрального мышления при изучении следующих смежных профилирующих дисциплин: Аудит, Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 часа. Контактная работа составляет 28 часов: 14 – лекции, 14 – практические, самостоятельная работа студента – 44 часов.

№ модуля образовательной программы	№ раздела, темы	Наименование раздела дисциплины	Виды учебной нагрузки и их трудоемкость, часы					
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы		СРС	Всего часов
	1	Методология налоговых расчетов в финансовом учете	2	-	-		6	8
	2	Налог на добавленную стоимость	2	2	-		8	12
	3	Налог на прибыль организаций	4	4	-		8	16
	4	Налог на доходы физических лиц	2	4	-		8	14
	5	Применение специальных налоговых режимов	2	2	-		8	12
	6	Налог на имущество организаций	2	2	-		6	10
ИТОГО:			14	14	-		44	72

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 часа. Контактная работа составляет 8 часов: 4 – лекции, 4 – практические, самостоятельная работа студента – 64 часов.

№ модуля образовательной программы	№ раздела, темы	Наименование раздела дисциплины	Виды учебной нагрузки и их трудоемкость, часы					
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы		СРС	Всего часов
	1	Методология налоговых расчетов в финансовом учете	0,5	0,5	-		10	11
	2	Налог на добавленную стоимость	0,5	0,5	-		10	11
	3	Налог на прибыль организаций	1	1	-		11	13
	4	Налог на доходы физических лиц	1	1	-		11	13
	5	Применение специальных налоговых	0,5	0,5	-		11	12

		режимов						
	6	Налог на имущество организаций	0,5	0,5	-		11	12
ИТОГО:			4	4	-		64	72

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

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

4.1. Теоретический курс (ОПК-2, ПК-3, ПК-10)

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов		Раздел, тема учебной дисциплины, содержание темы
		Лекции	СРС	
	1	2	3	Тема 1. «Методология налоговых расчетов в финансовом учете» Модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением. Англо-саксонская (британо-американская) модель (параллельное сосуществование бухгалтерского и налогового учетов). Континентальная модель (зависимость принципов формирования бухгалтерской системы от налогообложения). Предпосылки возникновения налогового учета в РФ в период экономических реформ. Особенности организации налоговых расчетов в РФ. Виды налоговых расчетов в бухгалтерском учете: налоговые расчеты в рамках бухгалтерского учета, налоговые расчеты на основе данных бухгалтерского учета, налоговые расчеты вне данных бухгалтерского учета. Учетная и налоговая политика. Принципиальные отличия учетной политики для целей бухгалтерского учета от учетной политики налогообложения. Бухгалтерский учет как основа для исчисления налогов. Взаимосвязь бухгалтерского, управленческого и налогового учета
	2	2	4	Тема 2. «Налог на добавленную стоимость» Общий порядок уплаты и учета налога. Отражение НДС в документах. Правила формирования налогооблагаемой базы. Условия возникновения налогового вычета. Документальное оформление учета налога на добавленную стоимость. Расчет НДС и порядок ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения. Заполнение налоговой декларации.
	3	4	4	Тема 3. «Налог на прибыль организаций» Общий порядок расчета налога. Порядок учета в налоговой базе доходов от реализации. Порядок учета в налоговой базе расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок учета внереализационных доходов и расходов. Доходы и расходы, не учитываемые для налогообложения. Регистры налогового учета. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Отражение в отчетности расчетов по налогу на прибыль.
	4	2	4	Тема 4. «Налог на доходы физических лиц» Общий порядок учета налога. Элементы налогообложения. Бухгалтерский учет объектов налогообложения. Определение налоговой базы для исчисления налога на доходы физических лиц. Порядок применения и учета налоговых вычетов по НДФЛ. Обязанности налоговых агентов по начислению и уплате в бюджет НДФЛ.
	5	2	4	Тема 5. «Применение специальных налоговых режимов» Налогоплательщики, имеющие право применять

				упрощенную систему налогообложения. Элементы налогообложения. Порядок определения доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения. Документальное оформление и порядок учета объектов налогообложения. Налоговый учет и налоговая отчетность. Сроки представления налоговой отчетности.
	6	2	3	Тема 6. «Налог на имущество организаций» Объект налогообложения. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Определение налоговой базы. Налоговая декларация и порядок ее заполнения
Всего:		14	22	

4.2. Практические занятия (ОПК-2, ПК-3, ПК-10)

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов		Формы контроля выполнения работы	Тема практического занятия
		Аудиторных	СРС		
	Тема 1	1	3	Самотестирование по теме 1	Теоретические основы налогообложения
	Тема 2	2	4	Практическая работа 1 «Работа с главой 21 Налог на добавленную стоимость Налогового кодекса РФ» носит практический характер, т. е. используя НКРФ необходимо ответить на 17 вопросов теста со ссылкой на пункт и статью НКРФ.	Налог на добавленную стоимость (НДС)
	Тема 3	4	4	Практическая работа 2 «Порядок исчисления налога на прибыль организаций» носит практический характер, т. е. необходимо решить 5 предложенных задач: рассчитать налогооблагаемую базу и величину налога, подлежащего уплате в бюджет	Налогообложение прибыли организаций
	Тема 4	4	4	Практическая работа № 3 «Порядок исчисления налога на доходы физических лиц» носит практический характер, т. е. необходимо решить предложенные задачи, применяя соответственно стандартные, социальные и имущественные вычеты, рассчитать налогооблагаемую базу и величину налога, подлежащего уплате в бюджет или возмещению из бюджета	Налогообложение доходов физических лиц в Российской Федерации
	Тема 5	2	4	Тест «Специальные налоговые режимы»	Специальные налоговые режимы
	Тема 6	2	3	Практическая работа 4 «Порядок определения суммы налога и суммы авансового платежа по налогу на имущество» состоит из двух частей. В первой части практической работы необходимо ответить на 7 вопросов теста со ссылкой на пункт и статью главы 30 «Налог на имущество организаций» НКРФ. Вторая часть	Налог на имущество организаций

				носит практический характер, т. е. необходимо решить предложенные задачи по определению среднегодовой стоимости имущества и суммы налога.	
Итого:		14	22		

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

4.1. Теоретический курс (ОПК-2, ПК-3, ПК-10)

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов		Раздел, тема учебной дисциплины, содержание темы
		Лекции	СРС	
		0,5	5	Тема 1. «Методология налоговых расчетов в финансовом учете» Модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением. Англо-саксонская (британо-американская) модель (параллельное сосуществование бухгалтерского и налогового учетов). Континентальная модель (зависимость принципов формирования бухгалтерской системы от налогообложения). Предпосылки возникновения налогового учета в РФ в период экономических реформ. Особенности организации налоговых расчетов в РФ. Виды налоговых расчетов в бухгалтерском учете: налоговые расчеты в рамках бухгалтерского учета, налоговые расчеты на основе данных бухгалтерского учета, налоговые расчеты вне данных бухгалтерского учета. Учетная и налоговая политика. Принципиальные отличия учетной политики для целей бухгалтерского учета от учетной политики налогообложения. Бухгалтерский учет как основа для исчисления налогов. Взаимосвязь бухгалтерского, управленческого и налогового учета
		0,5	5	Тема 2. «Налог на добавленную стоимость» Общий порядок уплаты и учета налога. Отражение НДС в документах. Правила формирования налогооблагаемой базы. Условия возникновения налогового вычета. Документальное оформление учета налога на добавленную стоимость. Расчет НДС и порядок ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения. Заполнение налоговой декларации.
		1	5	Тема 3. «Налог на прибыль организаций» Общий порядок расчета налога. Порядок учета в налоговой базе доходов от реализации. Порядок учета в налоговой базе расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок учета внереализационных доходов и расходов. Доходы и расходы, не учитываемые для налогообложения. Регистры налогового учета. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Отражение в отчетности расчетов по налогу на прибыль.
		1	5	Тема 4. «Налог на доходы физических лиц» Общий порядок учета налога. Элементы налогообложения. Бухгалтерский учет объектов налогообложения. Определение налоговой базы для исчисления налога на доходы физических лиц. Порядок применения и учета налоговых вычетов по НДФЛ. Обязанности налоговых агентов по начислению и уплате в бюджет НДФЛ.
		0,5	5	Тема 5. «Применение специальных налоговых режимов» Налогоплательщики, имеющие право применять

				упрощенную систему налогообложения. Элементы налогообложения. Порядок определения доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения. Документальное оформление и порядок учета объектов налогообложения. Налоговый учет и налоговая отчетность. Сроки представления налоговой отчетности.
		0,5	5	Тема 6. «Налог на имущество организаций» Объект налогообложения. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Определение налоговой базы. Налоговая декларация и порядок ее заполнения
Всего:		4	30	

4.3. Практические занятия (ОПК-2, ПК-3, ПК-10)

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов		Формы контроля выполнения работы	Тема практического занятия
		Аудиторных	СРС		
	Тема 1	0,5	5	Тест по теме 1	Теоретические основы налогообложения
	Тема 2	0,5	5	Практическая работа 1 «Работа с главой 21 Налог на добавленную стоимость Налогового кодекса РФ» носит практический характер, т. е. используя НКРФ необходимо ответить на 17 вопросов теста со ссылкой на пункт и статью НКРФ.	Налог на добавленную стоимость (НДС)
	Тема 3	1	6	Практическая работа 2 «Порядок исчисления налога на прибыль организаций» носит практический характер, т. е. необходимо решить 5 предложенных задач: рассчитать налогооблагаемую базу и величину налога, подлежащего уплате в бюджет	Налогообложение прибыли организаций
	Тема 4	1	6	Практическая работа № 3 «Порядок исчисления налога на доходы физических лиц» носит практический характер, т. е. необходимо решить предложенные задачи, применяя соответственно стандартные, социальные и имущественные вычеты, рассчитать налогооблагаемую базу и величину налога, подлежащего уплате в бюджет или возмещению из бюджета	Налогообложение доходов физических лиц в Российской Федерации
	Тема 5	0,5	6	Тест «Специальные налоговые режимы»	Специальные налоговые режимы
	Тема 6	0,5	6	Практическая работа 4 «Порядок определения суммы налога и суммы авансового платежа по налогу на имущество» состоит из двух частей. В первой части практической работы необходимо ответить на 17 вопросов теста со ссылкой на пункт и статью главы 30 «Налог на имущество организаций» НКРФ. Вторая часть	Налог на имущество организаций

				носит практический характер, т. е. необходимо решить предложенные задачи по определению среднегодовой стоимости имущества и суммы налога.	
Итого:		4	34		

4.3.Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены

4.4.Курсовые работы по дисциплине учебным планом не предусмотрены

4.5.Самостоятельная работа студента (ОПК-2, ПК-3, ПК-10)

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Раздел дисциплины	№ п/п	Вид СРС	Формы контроля	Трудоемкость, часов
Тема 1	1	Изучение тем теоретического курса. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе) Работа с нормативными документами и законодательной базой	Самотестирование, конспект	3
	2	Подготовка к тесту	Тест	3
Тема 2		Изучение тем теоретического курса. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе) Работа с нормативными документами и законодательной базой	Самотестирование, конспект	4
		Подготовка к практической работе	Практическая работа (отчет)	4
Тема 3		Изучение тем теоретического курса. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе) Работа с нормативными документами и законодательной базой	Самотестирование конспект	4
		Подготовка к практической работе	Практическая работа (отчет)	4
Тема 4		Изучение тем теоретического курса. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе) Работа с нормативными документами и законодательной базой	Самотестирование реферат	4
		Подготовка к практической работе	Практическая работа (отчет)	4
Тема 5		Изучение тем теоретического курса. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе) Работа с нормативными документами и законодательной базой	Самотестирование реферат	4
		Подготовка к тесту	Тест	4
Тема 6		Изучение тем теоретического курса. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе) Работа с нормативными документами и законодательной базой	Самотестирование реферат	3
		Подготовка к практической работе	Практическая работа	3

		(отчет)	
Итого:			44

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Раздел дисциплины	№ п/п	Вид СРС	Формы контроля	Трудоемкость, часов
Тема 1	1	Изучение тем теоретического курса. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе) Работа с нормативными документами и законодательной базой	Самотестирование, конспект	5
	2	Подготовка к тесту	Тест	5
Тема 2		Изучение тем теоретического курса. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе) Работа с нормативными документами и законодательной базой	Самотестирование, конспект	5
		Подготовка к практической работе	Практическая работа (отчет)	5
Тема 3		Изучение тем теоретического курса. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе) Работа с нормативными документами и законодательной базой	Самотестирование конспект	5
		Подготовка к практической работе	Практическая работа (отчет)	6
Тема 4		Изучение тем теоретического курса. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе) Работа с нормативными документами и законодательной базой	Самотестирование реферат	5
		Подготовка к практической работе	Практическая работа (отчет)	6
Тема 5		Изучение тем теоретического курса. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе) Работа с нормативными документами и законодательной базой	Самотестирование реферат	5
		Подготовка к тесту	Тест	6
Тема 6		Изучение тем теоретического курса. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе) Работа с нормативными документами и законодательной базой	Самотестирование реферат	5
		Подготовка к практической работе	Практическая работа (отчет)	6
Итого:				64

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

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов включают:

- Методические рекомендации по получению, обработке и хранению приобретенной

информации

- Методические рекомендации по написанию и проработке конспекта
- Методические рекомендации по написанию реферата
- Методические рекомендации по подготовке к тестам
- Методические рекомендации по подготовке к практическим работам (решение задач)
- Методические рекомендации по подготовке к семинарам
- Методические рекомендации по подготовке доклада
- Методические рекомендации по подготовке к экзамену (зачету)

4.6. Рефераты (ОПК-2, ПК-3, ПК-10)

1. Характеристика и организационные принципы российской налоговой систем
2. Организация налоговой службы и налогового контроля в РФ.
3. Управление налогообложением и налоговое администрирования.
4. Налоги как экономическая и правовая категория.
5. Виды налоговых платежей.
6. Принципы и методы налогообложения.
7. Классификация налогов.
8. Налоговая политика, стратегия и тактика.
9. Виды и типы налоговой политики.
10. Основные направления налоговой политики на современном этапе.
11. Особые экономические зоны, правовые особенности их действия на территории РФ.
12. Особенности налогообложения предприятий и организаций в РФ.
13. Государственный налоговый менеджмент. Основы налогового планирования и прогнозирования.
14. Корпоративный налоговый менеджмент.
15. Налоговая нагрузка, методы её определения.
16. Методы оптимизации налогового администрирования.
17. Налоговый контроль, формы, виды, принципы осуществления.
18. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса в РФ.
19. Упрощённая система налогообложения учёта и отчетности.
20. Особенности применения упрощённой системы налогообложения учёта и отчётности на основе патента.
21. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: методология, порядок исчисления и уплаты.
22. Индивидуальный предприниматель как субъект налоговых правоотношений. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации.
23. Особенности налогообложения бюджетных организаций.
24. Особенности налогообложения иностранных организаций на территории РФ.
25. Особенности налогообложения некоммерческих организаций.
26. Особенности налогообложения сельхозтоваропроизводителей в Российской Федерации.
27. Единый сельскохозяйственный налог – преимущества и недостатки.
28. Особенности косвенного налогообложения в Российской Федерации.
29. Налог на добавленную стоимость, его значение и роль в формировании доходов государственного бюджета.
30. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
31. Акцизы.
32. Налог на доходы физических лиц - методология, порядок исчисления и уплаты.
33. Налогообложение прибыли и методы её оптимизации.
34. Амортизация как метод оптимизации налоговых платежей по налогу на прибыль организаций.
35. Ограничиваемые расходы, их классификация и особенности налогового учёта.
36. Особенности организации налогового учета при исчислении налога на прибыль.
37. Государственная пошлина.
38. Функциональные особенности ресурсного налогообложения в РФ.

39. Налог на добычу полезных ископаемых: стратегическое значение налога, его роль в формировании государственного бюджета.
40. Налог на добычу полезных ископаемых, особенности исчисления и уплаты
41. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
42. Земельный налог, особенности его установления и регулирования.
43. Водный налог.
44. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов - особенности исчисления и уплаты.
45. Особенности осуществления региональной налоговой политики в ЧР.
46. Налогообложение сферы игорного бизнеса.
47. Концептуальные особенности налогового реформирования в Российской Федерации
48. Налогообложения физических лиц в РФ
49. Налогообложение имущества физических лиц.
50. Особенности налогообложения сферы малого бизнеса в Российской Федерации.
51. Основы, тенденции и направления налогового реформирования в РФ.
52. Формы и методы налогового контроля. Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных и выездных налоговых проверок.
53. Налоговое администрирование – цели, методы, пути оптимизации.
54. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
55. Налоговые льготы как метод налогового регулирования.

5.Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих **видов организации учебного процесса:**

1. **Лекции** - передача учебной информации от преподавателя к студентам, как правило с использованием компьютерных и технических средств, направленная в основном на приобретение студентами новых теоретических и фактических знаний (пункт 4.1. настоящей РПД).
2. **Практические занятия** - решение конкретных задач на основании теоретических и фактических знаний (пункт 4.2 настоящей РПД)
3. **Самостоятельная работа** – изучение студентами теоретического материала, подготовка к лекциям, лабораторным работам, практическим и семинарским занятиям, оформление конспектов лекций, написание рефератов, отчетов, курсовых работ, проектов, работа в электронной образовательной среде и др. (пункт 4.4 настоящей РПД)
4. **Консультация** - индивидуальное общение преподавателя со студентом, руководство его деятельностью с целью передачи опыта, углубления теоретических и фактических знаний, приобретенных студентом на лекциях, практических занятиях и в результате самостоятельной работы.

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих **видов образовательных технологий:**

1. **Информационные технологии** – обучение в электронной образовательной среде с целью расширения доступа к образовательным ресурсам (теоретически к неограниченному объему и скорости доступа), увеличения контактного взаимодействия с преподавателем, построения индивидуальных траекторий подготовки и объективного контроля и мониторинга знаний студентов.
2. **Работа в команде** – совместная деятельность студентов в группе под руководством лидера, направленная на решение общей задачи путем творческого сложения результатов индивидуальной работы членов команды с делением полномочий и ответственности.
3. **Case-study** - анализ реальных проблемных ситуаций, имевших место в соответствующей области профессиональной деятельности, и поиск вариантов лучших решений.
4. **Игра** – ролевая имитация студентами реальной профессиональной деятельности с выполнением функций специалистов на различных рабочих местах.
5. **Проблемное обучение** – стимулирование студентов к самостоятельному приобретению знаний, необходимых для решения конкретной проблемы.

6. Фонды оценочных средств: оценочные и методические материалы
6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине (модулю)

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы (представлен в матрице компетенций ниже)

Матрица соотнесения тем/разделов учебной дисциплины/модуля и формируемых в них профессиональных и общепрофессиональных компетенций как механизм выбора образовательных технологий и оценочных средств
ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Темы, разделы дисциплины	Кол-во часов Л/ПР/СРС	Компетенции				t_{cp}
		ОПК-2	ПК-3	ПК-10	Общее кол-во компетенций	
Методология налоговых расчетов в финансовом учете	2/-/6	+	+		2	4
Налог на добавленную стоимость	2/2/8	+	+	+	3	4
Налог на прибыль организаций	4/4/8	+	+	+	3	5,33
Налог на доходы физических лиц	2/4/8	+	+	+	3	4,67
Применение специальных налоговых режимов	2/2/8	+	+	+	3	4
Налог на имущество организаций	2/2/6	+	+	+	3	3,33
Итого						
Трудоемкость формирования компетенций	14/14/44	25,33	25,33	21,34		72

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Темы, разделы дисциплины	Кол-во часов Л/ПР/СРС	Компетенции				t_{cp}
		ОПК-2	ПК-3	ПК-10	Общее кол-во компетенций	
Методология налоговых расчетов в финансовом учете	0,5/0,5/10	+	+		2	5,5
Налог на добавленную стоимость	0,5/0,5/10	+	+	+	3	3,67
Налог на прибыль организаций	1/1/11	+	+	+	3	4,33
Налог на доходы физических лиц	1/1/11	+	+	+	3	4,33
Применение специальных налоговых режимов	0,5/0,5/11	+	+	+	3	4
Налог на имущество организаций	0,5/0,5/11	+	+	+	3	4
Итого						
Трудоемкость формирования компетенций	4/4/64	25,83	25,83	20,34		72

$$t_{cp} = \frac{\text{Количество часов (Л/ПР/СРС)}}{\text{Общее количество компетенций}}$$

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

Текущий контроль студентов производится в дискретные временные интервалы преподавателем по дисциплине в следующих формах:

- тестирование;
- практические работы

Критерии пересчета результатов теста в баллы

Для всех тестов происходит пересчет рейтинга теста, в баллы по следующим критериям:

- рейтинг теста меньше 61% – 0 баллов,
- рейтинг теста 61-72 % – минимальный балл,
- рейтинг теста 73-85 % – средний балл
- рейтинг теста – 86-100% - максимальный балл

Промежуточная аттестация по результатам семестров по дисциплине «Налоговые расчеты» проходит в форме зачета.

Контроль и оценка результатов обучения (в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой оценке образовательных достижений обучающихся (БРС))

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Показатели	Кол-во часов	Кол-во тестов, к/р	Баллы	ИТОГО
Входной рейтинг		-	3	3
Посещение в т.ч. лекции практические занятия	28 14 14		0,2	5,6
Тесты по темам		2	10	20
Практические работы		5	10	50
Самостоятельная работа студентов	44			21,4
ИТОГО	72			100

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Показатели	Кол-во часов	Кол-во тестов, к/р	Баллы	ИТОГО
Входной рейтинг		-	-	-
Посещение в т.ч. лекции практические занятия	8 4 4		3	24
Тесты по темам		2	10	20
Практические работы		4	10	40
Самостоятельная работа студентов	64			16
ИТОГО	72			100

Рейтинговая система оценки результатов обучения

Показатели	61-72 % «удовлетворительно»	73-85% «хорошо»	86-100% «отлично»
------------	--------------------------------	--------------------	----------------------

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

Примерные контрольные вопросы и задания для текущего контроля

Примерные вопросы

**Тема 1. «Методология налоговых расчетов в финансовом учете»
(ОПК-2, ПК-3, ПК-10)**

Контрольные вопросы:

- 1) Модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением.
- 2) Англо-саксонская (британо-американская) модель (параллельное сосуществование бухгалтерского и налогового учетов).
- 3) Континентальная модель (зависимость принципов формирования бухгалтерской системы от налогообложения).
- 4) Предпосылки возникновения налогового учета в РФ в период экономических реформ.

- 5) Особенности организации налоговых расчетов в РФ.
- 6) Виды налоговых расчетов в бухгалтерском учете: налоговые расчеты в рамках бухгалтерского учета, налоговые расчеты на основе данных бухгалтерского учета, налоговые расчеты вне данных бухгалтерского учета.
- 7) Учетная и налоговая политика.
- 8) Принципиальные отличия учетной политики для целей бухгалтерского учета от учетной политики налогообложения.
- 9) Бухгалтерский учет как основа для исчисления налогов.
- 10) Взаимосвязь бухгалтерского, управленческого и налогового учета

Примерные тесты:

1. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении законодательства о налогах и сборах принимается:

- а) с начала нового налогового периода;
- б) не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм законодательства;
- в) с 1 января следующего года.

2. В качестве приложений к учетной политике в целях налогообложения устанавливается:

- а) налоговый календарь;
- б) список налогов, уплачиваемых организацией;
- в) формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов.

3. Налоговый учет — это:

- а) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и движении их путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;
- б) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
- в) система условий и элементов построения учетного процесса в целях получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации, осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и управления производственной деятельностью.

4. Способы ведения учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются:

- а) с января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа;
- б) с числа квартала, следующего за кварталом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа;
- в) с числа месяца, следующего за месяцем утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа;
- г) со дня подписания соответствующего организационно-распорядительного документа.

5. Учетная политика формируется:

- а) руководителем организации;
- б) главным бухгалтером;
- в) кассиром-операционистом;
- г) финансовым директором.

6. Учетная политика утверждается:

- а) руководителем организации;
 - б) главным бухгалтером;
 - в) кассиром-операционистом;
 - г) финансовым директором.
7. **Организация может производить изменение учетной политики в случае:**
- а) изменения законодательства Российской Федерации;
 - б) разработки организацией новых способов ведения учета;
 - в) существенного изменения условий деятельности;
 - г) все варианты правильны.
8. **К основным элементам учетной политики в целях налогообложения не относится:**
- а) метод начисления амортизации;
 - б) момент определения налоговой базы;
 - в) момент признания доходов и расходов.
9. **Налоговый учет от бухгалтерского учета отличается:**
- а) учетными регистрами;
 - б) первичной документацией;
 - в) налоговый учет базируется на односторонних данных;
 - г) документооборотом в налоговом учете.
10. **Порядок ведения налогового учета в организации утверждается:**
- а) в учетной политике налогоплательщика;
 - б) в Налоговом кодексе Российской Федерации;
 - в) в Положении по бухгалтерскому учету;
 - г) не определяется порядком на предприятиях и в организациях.

Итоговый тест

Налоговый учет и отчетность

- 1) В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:
- А) Бухгалтерского учета
 - Б) Налогового учета
 - В) Бухгалтерского и налогового учета
- 2) В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:
- А) Бухгалтерского учета
 - Б) Налогового учета
 - В) Бухгалтерского и налогового учета
- 3) Ведение книги покупок:
- А) право налогоплательщика
 - Б) обязанность налогоплательщика
- 4) В Фонд социального страхования плательщики ЕСН представляют отчет:
- А) ежемесячно;
 - Б) ежеквартально;
 - В) по окончании налогового периода.
- 5) Выберите НЕВЕРНОЕ утверждение Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:
- А) через уполномоченного представителя;
 - Б) по телекоммуникационным каналам связи;

- В) по почте;
- Г) через городские и сельские коммуникации;
- Д) лично.

6) Для инвалидов ВОВ стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- А) 400 рублей;
- Б) 500 рублей;
- В) 600 рублей;
- Г) 3000 рублей.

7) Для инвалидов с детства стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- А) 4000 рублей;
- Б) 5000 рублей;
- В) 6000 рублей;
- Г) 12000 рублей.

8) Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- А) дополнительный расчет на сумму ошибки
- Б) уточненный расчет (налоговую декларацию)
- В) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате

9) Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

- А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- Б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

10) Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

- А) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции;
- Б) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования;
- В) линейным, нелинейным.

11) Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- А) Изменения законодательства о налогах и сборах
- Б) Изменения применяемых методов учета
- В) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета

12) Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:

- А) при продаже имущества;
- Б) при приобретении имущества.

13) Индивидуальные предприниматели - налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:

- А) фактически произведенных расходов;
- Б) обоснованных и документально подтвержденных расходов;
- В) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

14) Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- А) выездной налоговой проверке;

- Б) камеральной налоговой проверке;
- В) вообще не проверяется.

15) Моментом определения налоговой базы по НДС является:

- А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- Б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

16) Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:

- А) первый день месяца каждого налогового периода
- Б) последний день месяца каждого налогового периода

17) Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является:

- А) первый день месяца каждого налогового периода
- Б) последний день месяца каждого налогового периода
- В) день совершения передачи товаров, работ, услуг

18) Надо ли восстанавливать принятый к вычету «входной» НДС, если организация передала имущество в уставный капитал:

- А) по усмотрению организации, как записано в учетной политике организации;
- Б) не надо восстанавливать;
- В) необходимо восстанавливать.

19) Налоговая декларация – это:

- А) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган;
- Б) аналитический регистр налогового учета;
- В) расчет налога, произведенный налоговым органом.

20) Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:

- А) налоговой базы
- Б) суммы налога
- В) налоговой базы и суммы налога

21) Налоговые органы ... устанавливать обязательные формы документов налогового учета.

- А) вправе
- Б) не вправе

22) Налогоплательщик ... самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами.

- А) вправе
- Б) не вправе

23) Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:

- А) ежеквартально;
- Б) за календарный год;

В) ежемесячно.

24) Налоговый учет по НДФЛ ведется:

- А) в налоговой карточке
- Б) в индивидуальной карточке
- В) в лицевом счете

25) Налогоплательщик вправе:

- А) вести самостоятельные регистры налогового учета
- Б) дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами

26) Налогоплательщик НДС обязан:

- А) составить счет-фактуру
- Б) вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур
- В) вести книги покупок и книги продаж

27) Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанности налогоплательщика по исчислению и уплате НДС суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:

- А) принимают к вычету
- Б) относят на затраты
- В) относят на прибыль
- Г) относят на финансовые результаты организации

28) Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

- А) внутренних пользователей
- Б) внешних пользователей
- В) внутренних и внешних пользователей

29) Определение налогового учета установлено:

- А) I частью НК РФ
- Б) Глава 21 НК РФ
- В) Глава 24 НК РФ
- Г) Глава 25 НК РФ

30) Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является:

- А) книга учета доходов и расходов;
- Б) книга продаж;
- В) книга покупок.

31) По НДС налоговыми регистрами являются:

- А) счет-фактура
- Б) журнал полученных и выставленных счетов-фактур
- В) книга покупок и книга продаж

32) Подача уточненной декларации при обнаружении ошибок, приведших к завышению суммы налога к уплате в бюджет, является обязанностью налогоплательщиков:

- А) да
- Б) нет

33) Подтверждением данных налогового учета являются:

- А) первичные учетные документы
- Б) данные бухгалтерского учета
- В) бухгалтерская отчетность
- Г) налоговая декларация

34) Порядок ведения налогового учета устанавливается:

- А) НК РФ
- Б) Министерством Финансов РФ
- В) Налогоплательщиком

35) Порядок ведения налогового учета устанавливается:

- А) НК РФ
- Б) Приказом Министерства Финансов РФ
- В) Учетной политикой для целей налогообложения

36) Порядок ведения журнала полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливается:

- А) НК РФ
- Б) Правительством РФ
- В) Министерством финансов РФ
- Г) Федеральной налоговой службой РФ

37) Постоянные разницы, учитываемые при расчете налога на прибыль, это:

- А) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или других отчетных периодах
- Б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов

38) При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу:

- А) с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборах;
- Б) с начала нового календарного года;
- В) с начала нового налогового периода.

39) При определении налоговой базы по НДС учитываются доходы, полученные:

- А) в денежной форме;
- Б) в натуральной форме;
- В) в виде материальной выгоды.

40) При получении плательщиком НДС дохода в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость товаров, работ, услуг:

- А) без учета Акциза и НДС;
- Б) с учетом Акциза и без НДС;
- В) с учетом Акциза и НДС.

41) При приобретении товаров, работ, услуг, используемых для операций по производству и реализации товаров, работ, услуг, не подлежащих налогообложению НДС, сумма НДС уплаченная поставщику:

- А) принимается к вычету
- Б) относится на затраты
- В) относится на прибыль

Г) относится на финансовые результаты организации

42) При реализации товаров, работ, услуг счет-фактуры выставляются не позднее 5 дней, считая:

- А) со дня отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг
- Б) со дня оплаты товара, выполнения работ, оказания услуг
- В) по наиболее ранней из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

43) По месту работы налогоплательщику НДФЛ предоставляются:

- А) стандартные налоговые вычеты;
- Б) социальные налоговые вычеты;
- В) профессиональные налоговые вычеты.

44) Разница между суммами авансовых платежей, уплаченными за налоговый период и суммой налога, подлежащей уплате в соответствии с декларацией индивидуальных предпринимателей, не производящих выплаты в пользу физических лиц, производится:

- А) не позднее 15 мая года, следующего за налоговым периодом;
- Б) не позднее 15 июня года, следующего за налоговым периодом;
- В) не позднее 15 июля года.

45) Система налогового учета организуется налогоплательщиком:

- А) в соответствии с постановлением Правительства РФ
- Б) в соответствии с ПБУ
- В) самостоятельно

46) Содержание данных налогового учета:

- А) является налоговой тайной
- Б) является коммерческой тайной
- В) является коммерческой и налоговой тайной

47) Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ учитываются при расчете налоговой базы, к которой применяется ставка:

- А) 9%;
- Б) 13%;
- В) 30%;
- Г) 35%.

48) Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются:

- А) по основному месту работы;
- Б) одним из налоговых агентов, выплачивающих доход;
- В) налоговым агентам, выплачивающим наибольший доход.

49) Счет-фактура является документом, служащим основанием:

- А) покупателю для принятия сумм налога к вычету
- Б) продавцу для начисления сумм налога в бюджет
- В) покупателю для принятия сумм налога к вычету и продавцу для начисления сумм налога в бюджет

50) Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением установленного порядка, не могут являться основанием у:

- А) покупателя для принятия сумм налога к вычету
- Б) продавца для начисления сумм налога в бюджет
- В) покупателя для принятия сумм налога к вычету и продавца для начисления сумм налога в бюджет

- 51) Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками:
- А) по операциям реализации ценных бумаг
 - Б) по операциям выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления
 - В) по ввозу товаров на таможенную территорию РФ
- 52) Счет-фактура подписывается:
- А) руководителем
 - Б) главным бухгалтером
 - В) руководителем и главным бухгалтером
- 53) Счет-фактура:
- а) может быть составлена в иностранной валюте
 - б) не может быть составлена в иностранной валюте
- 54) Сумма НДС выделяется отдельной строкой:
- А) в расчетных документах
 - Б) в первичных учетных документах
 - В) в счетах-фактурах
- 55) Счет-фактура является документом:
- А) бухгалтерского учета
 - Б) налогового учета
- 56) Уточненная налоговая декларация подается по форме:
- А) это не имеет значения;
 - Б) действовавшей в том периоде, за которое производится исправление;
 - В) действующей в том периоде, в котором производится исправление.
- 57) Учет условных расходов и доходов по налогу на прибыль ведется на следующем бухгалтерском синтетическом счете:
- А) 76
 - Б) 68
 - В) 99
- 58) Учетная политика для целей налогообложения:
- А) Утверждена ПБУ 1/
 - Б) Приказом Министерства Финансов РФ
 - В) Приказом руководителя организации
- 59) Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая организацией является:
- А) обязательной для всех обособленных подразделений
 - Б) необязательной для всех обособленных подразделений
- 60) Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая вновь созданной организацией, утверждается:
- А) до начала первого налогового периода
 - Б) не позднее первого числа первого месяца первого налогового периода
 - В) не позднее окончания первого налогового периода
- 61) Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая вновь созданной организацией, считается применяемой:

- А) со дня создания организации
- Б) с начала первого налогового периода
- В) со дня фактического утверждения

62) Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:

- А) наименование налога
- Б) наименование организации
- В) наименование регистра

63) Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:

- А) наименование налогового периода
- Б) дату составления
- В) дату начала и окончания налогового периода

64) Формы налоговых деклараций утверждены:

- А) Налоговым кодексом РФ;
- Б) Федеральной налоговой службы РФ;
- В) Минфином России.

65) Хозяйствующие субъекты, не являющиеся плательщиками НДС, суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:

- А) принимают к вычету
- Б) относят на затраты
- В) относят на прибыль
- Г) относят на финансовые результаты организации

Практическая работа «Порядок исчисления НДС»

носит практический характер, т. е. необходимо решить 5 предложенных задач: рассчитать суммы НДС, включаемые в счета фактур, и величину налога, подлежащего уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Задача 1

ООО «Корунд» реализовало на территории Российской Федерации товары, которые облагаются налогом по ставке 10 и 20% соответственно, на сумму 88 000 000 руб. и 82 000 000 руб.

Для осуществления вышеуказанных операций организация приобрела у российских поставщиков товары (работы и услуги) в т.ч. НДС (20%) на сумму 45 500 000 руб. и поставила их на учет.

Помимо этого ООО «Корунд» предоставило иностранной организации, аккредитованной в РФ помещение в аренду на сумму 50000 руб. в квартал.

Рассчитать суммы НДС, включаемые в счета фактуры, и величину налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 2

Организация приобрела объект основных средств по цене 155000 руб. (без учета НДС), одновременно продав объект основных средств по цене 135000 руб. (в т.ч. НДС).

Рассчитать суммы НДС, включаемые в счета фактуры, и величину налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 3

Организация реализовала на территории Российской Федерации товары, которые облагаются налогом по ставке 20% на сумму 29 000 000 руб. (в т.ч. НДС)

Для производства вышеуказанных товаров организация приобрела у российских поставщиков товары (работы и услуги) на сумму 13 000 000 руб. (без учета НДС - 20%) и поставила их на учет.

Рассчитать суммы НДС, включаемые в счета фактуры, и величину налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 4

Выручка от оптовой реализации продукции за отчетный период составила 228000 руб. (в т.ч. НДС).

Переданы другому предприятию безвозмездно основные средства на сумму 24300 руб. (в т.ч. НДС)

Переданы в счет оплаты доли в уставном капитале основные средства по остаточной стоимости 260000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5

Определить сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет. Исходные данные:

- 1) Объем оказанных услуг - 1280 000 руб., в том числе НДС -20%. Оплачено заказчиками услуг - 1120 000 руб., в том числе НДС.
- 2) Получены проценты по вкладу на депозитном счете - 11 000 руб.
- 3) Реализованы материалы: фактическая себестоимость - 18 000 руб., отпускная цена - 26 000 руб., в том числе НДС - 20%.
- 4) Приобретены материалы на сумму 24 000 руб., в том числе НДС - 18%, оплачено поставщику 14800 рублей.
- 5) Поступил аванс от покупателя на расчетный счет - 40 000 руб.
- 6) Закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму 140 000 руб., без учета НДС – 20%.
- 7) Реализовано товара по отпускным ценам на 184 000 руб., в том числе НДС 20%, фактическая себестоимость реализованного товара 160 000 руб. Покупатель полностью оплатил всю партию товара.

Перечень вопросов к зачету (ОПК-2, ПК-3, ПК-10)

(билет состоит из 1 теоретического вопроса, 1 производственной ситуации)

- 1) Модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением.
- 2) Англо-саксонская (британо-американская) модель (параллельное сосуществование бухгалтерского и налогового учетов).
- 3) Континентальная модель (зависимость принципов формирования бухгалтерской системы от налогообложения).
- 4) Предпосылки возникновения налогового учета в РФ в период экономических реформ.
- 5) Особенности организации налоговых расчетов в РФ.
- 6) Виды налоговых расчетов в бухгалтерском учете: налоговые расчеты в рамках бухгалтерского учета, налоговые расчеты на основе данных бухгалтерского учета, налоговые расчеты вне данных бухгалтерского учета.
- 7) Учетная и налоговая политика.
- 8) Принципиальные отличия учетной политики для целей бухгалтерского учета от учетной политики налогообложения.
- 9) Бухгалтерский учет как основа для исчисления налогов. Взаимосвязь бухгалтерского, управленческого и налогового учета
- 10) Общий порядок уплаты и учета НДС.
- 11) Отражение НДС в документах.
- 12) Правила формирования налогооблагаемой базы по НДС.
- 13) Условия возникновения налогового вычета по НДС.
- 14) Документальное оформление учета налога на добавленную стоимость.
- 15) Расчет НДС и порядок ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения.
- 16) Заполнение налоговой декларации по НДС.
- 17) Общий порядок расчета налога на прибыль организаций.
- 18) Порядок учета в налоговой базе по налогу на прибыль доходов от реализации.
- 19) Порядок учета в налоговой базе по налогу на прибыль расходов, связанных с производством и реализацией.
- 20) Порядок учета внереализационных доходов и расходов.
- 21) Доходы и расходы, не учитываемые для налогообложения по налогу на прибыль.
- 22) Регистры налогового учета по налогу на прибыль.
- 23) Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
- 24) Отражение в отчетности расчетов по налогу на прибыль.

- 25) Общий порядок учета НДСЛ.
- 26) Элементы налогообложения по НДСЛ.
- 27) Бухгалтерский учет объектов налогообложения по НДСЛ.
- 28) Определение налоговой базы для исчисления налога на доходы физических лиц.
- 29) Порядок применения и учета налоговых вычетов по НДСЛ.
- 30) Обязанности налоговых агентов по начислению и уплате в бюджет НДСЛ.
- 31) Налогоплательщики, имеющие право применять упрощенную систему налогообложения.
- 32) Элементы налогообложения при применении УСН.
- 33) Порядок определения доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.
- 34) Документальное оформление и порядок учета объектов налогообложения при применении УСН.
- 35) Налоговый учет и налоговая отчетность при применении УСН.
- 36) Сроки представления налоговой отчетности при применении УСН.
- 37) Объект налогообложения по налогу на имущество организаций.
- 38) Расчет среднегодовой стоимости имущества по налогу на имущество организаций.
- 39) Определение налоговой базы по налогу на имущество организаций.
- 40) Налоговая декларация и порядок ее заполнения по налогу на имущество организаций

Примерные производственные ситуации входящие в билет (ОПК-2, ПК-3, ПК-10)

Производственная ситуация 1

В ходе проведения выездной налоговой проверки у проверяющих возникли основания полагать, что следы совершенных налоговых правонарушений могут быть уничтожены или изменены. Вследствие чего, был проведен осмотр документов в присутствии руководителя проверяемой организации, и составлена опись осмотренных документов.

- оцените правильность действий должностных лиц налогового органа.

Производственная ситуация 2

Производство выемки документов у налогоплательщика проводилось, с 22 часов до 24 часов, в присутствии руководителя проверяемой организации, на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку. Документы были выданы добровольно, о чем составлен «Акт добровольной передачи документов».

- оцените действия сотрудников налоговых органов.

Производственная ситуация 3

В ходе проведения выездной налоговой проверки были выявлены грубые нарушения правил учета объектов налогообложения, которые повлекли занижение налоговой базы

- какие налоговые санкции могут быть применены в отношении налогоплательщика?

Примерные задачи входящие в билет (ОПК-2, ПК-3, ПК-10)

Задача

Организация в 1 квартале текущего года произвел сплав 100 тыс. м³ древесины в кошелях по реке Нева на расстояние 300 км для деревообрабатывающего комбината. Определите ставку налога, налоговую базу и сумму водного налога.

Задача

Определить налоговую базу по итогам 1-го квартала отчетного года и первого полугодия. Налоговая ставка 2,2%. Определить сумму авансовых платежей и сумму налога, которую организация должна уплатить в бюджет по итогам полугодия.

Стоимость налогооблагаемого имущества юридического лица равна:

Месяц	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль
Стоимость на 1-е число (тыс. руб.)	150	200	210	220	240	245	205

Задача

Организация в 1 квартале текущего года произвел сплав 100 тыс. м³ древесины в кошелях по реке Нева на расстояние 300 км для деревообрабатывающего комбината. Определите ставку налога, налоговую базу и сумму водного налога.

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

Критерии оценки знаний студентов на зачете

Оценка «зачтено» выставляется студенту за реализацию всех необходимых компетенций при ответах на вопросы: студент прочно усвоил предусмотренный программный материал; правильно, аргументировано ответил на все вопросы, с приведением примеров; показал глубокие систематизированные знания, владеет приемами рассуждения и сопоставляет материал из разных источников: теорию связывает с практикой, другими темами данного курса, других изучаемых предметов. Производственная ситуация обоснована. Дополнительным условием получения оценки «зачтено» могут стать хорошие успехи при выполнении самостоятельной и контрольной работы, систематическая активная работа на семинарских и практических занятиях. Соблюдаются нормы литературной и профессиональной речи. Студент *подтвердил своими ответами сформированность компетенций, предусмотренных ФГОС.*

Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не справился с 61% вопросов и заданий билета, в ответах на другие вопросы допустил существенные ошибки. Производственная ситуация не обоснованна. Не может ответить на дополнительные вопросы, предложенные преподавателем. Целостного представления о взаимосвязях, компонентах, этапах изучения дисциплины у студента нет, что *демонстрирует несформированность у студента соответствующих компетенций, предусмотренных ФГОС.*

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

По дисциплине «Налоговые расчеты» рабочим учебным планом предусмотрены следующие виды учебных занятий: лекции, практические, семинарские занятия, самостоятельная работа студентов.

Формы работы со студентами: опросы и тестирование в ходе лекционных занятий, работа на семинарских занятиях (консультации при составлении докладов, решение и разбор задач, подведение итогов обсуждений, резюмирование).

Практические занятия являются логическим продолжением изучения той или иной темы дисциплины. Поэтому при подготовке к ним важно повторить теоретический материал по теме занятия, используя материалы лекций, рекомендуемые учебники и учебные пособия. Без такой целенаправленной самостоятельной работы студентам затруднительно выполнять практические задания, решать ситуационные задачи на практических занятиях, ориентированных на применение знаний нормативно-правовых документов по бухгалтерскому учету.

Непременным условием успешной учебной деятельности студентов является не только активная работа в аудитории, но и целенаправленная **самостоятельная работа**, предусмотренная учебным планом. Она призвана способствовать более глубокому усвоению изучаемой дисциплины, формировать навыки информационно-эвристической и аналитической работы, а также ориентировать студентов на умение применять теоретические знания на практике. В ходе самостоятельной работы студентам важно выработать навыки самостоятельного поиска источников информации, умелого их использования при доработке конспектов лекций, подготовке к семинарским и практическим занятиям и постепенно перейти от деятельности, выполняемой под руководством преподавателя, к деятельности, организуемой самостоятельно, к полной замене контроля со стороны преподавателя самоконтролем.

Самостоятельная работа студентов должна носить систематический характер.

Проработка учебного материала после проведенных лекционных занятий осуществляется по конспектам лекций с привлечением учебной и научной литературы, нормативных документов в соответствии со списком рекомендованной литературы к каждой изучаемой теме.

Первый шаг в самостоятельной работе студентов: после лекционного занятия в этот же день изучить конспект лекции и осмыслить прочитанное, выделить места, вызывающие дополнительные вопросы. Затем, обратившись к перечню рекомендованной, основной и дополнительной литературы по данной теме, дополнить конспект лекции, сделать необходимые выписки из нормативных документов; с помощью опорных конспектов разобраться в примерах, приведенных в учебниках. В результате такой работы должно сложиться понимание основных вопросов темы.

Правильно и своевременно выполненная самостоятельная работа способствует развитию рациональных приемов познавательной деятельности в процессе изучения дисциплины «Налоговые расчеты». В последующем, на практических занятиях, происходит углубление и расширение знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы, выясняются и все неясные вопросы. Самостоятельная работа не ограничивается только подготовкой к практическим занятиям. Она может продолжаться и в после их проведения. В этом случае она нацелена на более глубокое освоение учебной дисциплины «Налоговые расчеты» сверх учебной программы.

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

7.1. Перечень рекомендуемой литературы

Основная литература:

1. Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: Инфра-М, 2017. - 158 с. [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>].— (Высшее образование: Бакалавриат).
2. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737

Дополнительная литература:

1. Малис, Н.И. Налоговый учет: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр, 2018. - 351
2. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 80 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/19592.
3. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>].— (Профессиональное образование).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая, ред. от 23.04.2018 N 105-ФЗ, [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.consultant.ru>].

7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Интернет-ресурсы:

- | | |
|---|---|
| 1. Налоговый навигатор: | www.nalog.ru ; |
| 2. http://www.r23.nalog.ru ; | |
| 3. Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации | http://www.economy.gov.ru/ |
| 4. Министерство финансов Российской Федерации | http://www1.minfin.ru/ |
| 5. Федеральная служба государственной статистики | http://www.gks.ru/ |
| 6. Электронный портал по бизнесу, финансам, экономике и смежным темам | http://www.finboo.biz/ |

Электронные библиотечные ресурсы:

1. Электронно-библиотечная система ГидроМетеоОнлайн- <http://elib.rshu.ru/>
2. Информация электронной библиотечной системы <http://znanium.com/>
3. Электронный каталог библиотеки РГГМУ http://lib.rshu.ru/jirbis2/index.php?option=com_irbis&view=irbis&Itemid=108
4. Издательство ЮРАЙТ <https://biblio-online.ru/>

Современные профессиональные базы данных

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <https://elibrary.ru/defaultx.asp>
2. Федеральная государственная информационная система Национальная электронная библиотека (НЭБ). <https://rusneb.ru/>
3. Мультидисциплинарная реферативная и наукометрическая база данных Scopus компании Elsevier <https://www.scopus.com/search/form.uri?display=basic#basic>
4. Политематическая реферативно-библиографическая и наукометрическая (библиометрическая) база данных Web of Science компании Clarivate Analytics http://apps.webofknowledge.com/WOS_GeneralSearch_input.do?product=WOS&search_mode=GeneralSearch&SID=F4DWwm8nvkgneH3Gu7t&preferencesSaved=

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

Программное обеспечение:

1. Операционная система Windows XP, Microsoft Office 2007
2. Программы электронных таблиц Excel
3. Текстовый редактор Word
4. Программа для создания презентаций Power Point
5. Программа распознавания текста FineReader

Информационные справочные системы:

1. СПС Консультант Плюс

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

Лекционные аудитории оборудованы видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, персональным компьютером с выходом в сеть Интернет; помещения для проведения семинарских и практических занятий оборудованы учебной мебелью; библиотека имеет рабочие места для студентов; компьютерные классы оснащены видеопроекционным оборудованием, средствами звуковоспроизведения, экраном, персональными компьютерами с выходом в сеть Интернет.

9. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

При определении формы проведения занятий с обучающимся-инвалидом учитываются рекомендации, содержащиеся в индивидуальной программе реабилитации инвалида, относительно рекомендованных условий и видов труда.

При необходимости для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья создаются специальные рабочие места с учетом нарушенных функций и ограничений жизнедеятельности.

Аннотация рабочей программы «Налоговые расчеты»

«Налоговые расчеты» является дисциплиной по выбору блока 1 РУП подготовки студентов по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Экономика предприятий и организаций».

Дисциплина нацелена на формирование общепрофессиональных компетенций ОПК-2, профессиональных компетенций ПК-3, ПК-10 выпускника.

Содержание дисциплины.

Модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением. Англо-саксонская (британо-американская) модель (параллельное сосуществование бухгалтерского и налогового учетов). Континентальная модель (зависимость принципов формирования бухгалтерской системы от налогообложения). Предпосылки возникновения налогового учета в РФ в период экономических реформ. Особенности организации налоговых расчетов в РФ. Виды налоговых расчетов в бухгалтерском учете: налоговые расчеты в рамках бухгалтерского учета, налоговые расчеты на основе данных бухгалтерского учета, налоговые расчеты вне данных бухгалтерского учета. Учетная и налоговая политика. Принципиальные отличия учетной политики для целей бухгалтерского учета от учетной политики налогообложения. Бухгалтерский учет как основа для исчисления налогов. Взаимосвязь бухгалтерского, управленческого и налогового учета

Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль организаций. Налог на доходы физических лиц. Налог на имущество организаций.

Специальные налоговые режимы: Упрощенная система налогообложения (УСН). Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Патентная система налогообложения

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента, консультации.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля/аттестации: текущий контроль успеваемости в форме тестирования и промежуточная аттестация в форме зачета.

Общая трудоемкость дисциплины 2 зачетные единицы, 72 часа.

Очная форма обучения: контактная работа - 28 часов: 14 – лекции, 14 – практические, самостоятельная работа студента – 44 часа.

Заочная форма обучения: контактная работа - 8 часов: 4 – лекции, 4 – практические, самостоятельная работа студента – 64 часов.