

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 «Экономики и управления на предприятии 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»

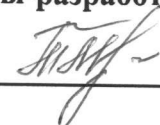
 **Продолятченко П.А.**

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

Рассмотрена и утверждена на заседании кафедры  
15 июня 2021 г., протокол № 4

Руководитель кафедры  **Продолятченко П.А.**

Авторы-разработчики:

 **Мартынова Т.В.**

Туапсе  
2021

### ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

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

### ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

| Курс<br>4 | Всего<br>по<br>ФГОС/<br>ЗЕТ | Аудито<br>рных<br>Час | Лек-<br>ций,<br>Час | Практич.<br>занятий,<br>Час | Лаборат.<br>работ,<br>Час | СРС,<br>Час | Форма<br>промежуточ<br>ной<br>аттестации<br>(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          |
| <b>ИТОГО:</b>                      |                 |                                                   | <b>14</b>                                     | <b>14</b>            | <b>-</b>            |  | <b>44</b> | <b>72</b>   |

**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        |
| <b>ИТОГО:</b> |   |                                | <b>4</b> | <b>4</b> | <b>-</b> |  | <b>64</b> | <b>72</b> |

**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   | <p><b>Тема 1.</b> «Методология налоговых расчетов в финансовом учете»</p> <p>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</p> |
|       | 2                        | 2           | 4   | <p><b>Тема 2.</b> «Налог на добавленную стоимость»</p> <p>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.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|       | 3                        | 4           | 4   | <p><b>Тема 3.</b> «Налог на прибыль организаций»</p> <p>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.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|       | 4                        | 2           | 4   | <p><b>Тема 4.</b> «Налог на доходы физических лиц»</p> <p>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.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|       | 5                        | 2           | 4   | <p><b>Тема 5.</b> «Применение специальных налоговых режимов»</p> <p>Налогоплательщики, имеющие право применять</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|               |   |           |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------|---|-----------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               |   |           |           | 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         | <b>Тема 6. «Налог на имущество организаций»</b><br>Объект налогообложения. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Определение налоговой базы. Налоговая декларация и порядок ее заполнения                                                                                                                |
| <b>Всего:</b> |   | <b>14</b> | <b>22</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

#### 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   | <b>Практическая работа 1 «Работа с главой 21 Налог на добавленную стоимость Налогового кодекса РФ»</b> 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   | <b>Практическая работа 2 «Порядок исчисления налога на прибыль организаций»</b> 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   | <b>Практическая работа № 3 «Порядок исчисления налога на доходы физических лиц»</b> 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   | <b>Тест «Специальные налоговые режимы»</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Специальные налоговые режимы                                  |
|       | Тема 6                   | 2           | 3   | <b>Практическая работа 4 «Порядок определения суммы налога и суммы авансового платежа по налогу на имущество»</b> 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. |  |
| <b>Итого:</b> |  | <b>14</b> | <b>22</b> |                                                                                                                                           |  |

## 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   | <p><b>Тема 1.</b> «Методология налоговых расчетов в финансовом учете»</p> <p>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</p> |
|       |                          | 0,5         | 5   | <p><b>Тема 2.</b> «Налог на добавленную стоимость»</p> <p>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.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|       |                          | 1           | 5   | <p><b>Тема 3.</b> «Налог на прибыль организаций»</p> <p>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.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|       |                          | 1           | 5   | <p><b>Тема 4.</b> «Налог на доходы физических лиц»</p> <p>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.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|       |                          | 0,5         | 5   | <p><b>Тема 5.</b> «Применение специальных налоговых режимов»</p> <p>Налогоплательщики, имеющие право применять</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|               |  |          |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------|--|----------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               |  |          |           | 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         | <b>Тема 6. «Налог на имущество организаций»</b><br>Объект налогообложения. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Определение налоговой базы. Налоговая декларация и порядок ее заполнения                                                                                                                |
| <b>Всего:</b> |  | <b>4</b> | <b>30</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

#### 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   | <b>Практическая работа 1 «Работа с главой 21 Налог на добавленную стоимость Налогового кодекса РФ»</b> 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   | <b>Практическая работа 2 «Порядок исчисления налога на прибыль организаций»</b> 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   | <b>Практическая работа № 3 «Порядок исчисления налога на доходы физических лиц»</b> 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   | <b>Тест «Специальные налоговые режимы»</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Специальные налоговые режимы                                  |
|       | Тема 6                   | 0,5         | 6   | <b>Практическая работа 4 «Порядок определения суммы налога и суммы авансового платежа по налогу на имущество»</b> 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. |  |
| <b>Итого:</b> |  | <b>4</b> | <b>34</b> |                                                                                                                                           |  |

**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**

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

|               |  |         |           |
|---------------|--|---------|-----------|
|               |  | (отчет) |           |
| <b>Итого:</b> |  |         | <b>44</b> |

### ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

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

### 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<br>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     |
| <b>Итого</b>                                      |                          |             |       |       |                          |          |
| Трудоемкость формирования компетенций             | 14/14/44                 | 25,33       | 25,33 | 21,34 |                          | 72       |

**ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ**

| Темы, разделы дисциплины                          | Кол-во часов<br>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        |
| <b>Итого</b>                                      |                          |             |       |       |                          |          |
| 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<br>в т.ч. лекции<br>практические занятия | 28<br>14<br>14 |                    | 0,2   | 5,6        |
| Тесты по темам                                     |                | 2                  | 10    | 20         |
| Практические работы                                |                | 5                  | 10    | 50         |
| Самостоятельная работа студентов                   | 44             |                    |       | 21,4       |
| <b>ИТОГО</b>                                       | <b>72</b>      |                    |       | <b>100</b> |

#### **ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ**

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

#### **Рейтинговая система оценки результатов обучения**

| Показатели | 61-72 %<br>«удовлетворительно» | 73-85%<br>«хорошо» | 86-100%<br>«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 осммотренных 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. м<sup>3</sup> 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. м<sup>3</sup> 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 обоснована. 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](http://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](http://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:                                                 | <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a> ;                    |
| 2. <a href="http://www.r23.nalog.ru">http://www.r23.nalog.ru</a> ;      |                                                                     |
| 3. Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации | <a href="http://www.economy.gov.ru/">http://www.economy.gov.ru/</a> |
| 4. Министерство финансов Российской Федерации                           | <a href="http://www1.minfin.ru/">http://www1.minfin.ru/</a>         |
| 5. Федеральная служба государственной статистики                        | <a href="http://www.gks.ru/">http://www.gks.ru/</a>                 |
| 6. Электронный портал по бизнесу, финансам, экономике и смежным темам   | <a href="http://www.finboo.biz/">http://www.finboo.biz/</a>         |

#### **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](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=](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.