

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института ЭиУ

Н.Р. Балынская
«5» сентября 2017 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет и налоговая отчетность

Направление подготовки (специальность)
38.03.01 Экономика

Профиль программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования – бакалавриат

Программа подготовки - академический бакалавриат

Форма обучения
заочная

Институт
Кафедра
Курс

Экономики и управления
Бухгалтерского учета и экономического анализа
5

Магнитогорск
2017 г.

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит, утвержденным приказом МОиН РФ № 1327 от 12.11.2015.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и экономического анализа « 31 » августа 2017 г., протокол № 1.

Зав. кафедрой  /Т. В. Козлова/

Рабочая программа одобрена методической комиссией института экономики и управления «01» сентября 2017 г., протокол № 1.

Председатель  / Н.Р. Бальнская/


Рабочая программа составлена:

доц. каф. БУиЭА, к.э.н., доц.

 /В.Ш. Трофимова/

Рецензент:

гл. бухгалтер ООО "Эмаль", к.э.н.

 /Т.В. Баранова/

1 Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоговый учет и налоговая отчетность» являются:

- закрепление на практике полученных теоретических навыков по исчислению и уплате налогов и сборов организациями и физическими лицами;
- проработка особенностей исчисления и уплаты отдельных налогов;
- отработка приемов решения комплексных задач, охватывающих методику исчисления группы налогов (сборов);
- формирование комплекса практических навыков у студентов по методике составления налоговой отчетности, анализу полученных результатов.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы подготовки бакалавра

Дисциплина Б1.В.10 «Налоговый учет и налоговая отчетность» входит в профессиональный цикл дисциплин.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, навыки), сформированные в результате изучения дисциплин:

- Экономика организации;
- Налоги и налогообложение;
- Бухгалтерский финансовый учет;
- Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов;
- Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету

Знания (умения, навыки), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для дисциплин:

- Бухгалтерский управленческий учет;
- Управленческий анализ

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения.

В результате освоения дисциплины (модуля) «Налоговый учет и налоговая отчетность» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения
ПК-16 - способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	
Знать	- основные определения и понятия налогов и налоговой системы - основные методы расчета налоговой нагрузки организации
Уметь:	- оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды - объяснять алгоритм расчета налогов и сборов в типовых ситуациях

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения
	<ul style="list-style-type: none"> - объяснять алгоритм расчета налогов и сборов в типовых ситуациях; -распознавать эффективное решение по совершенствованию налоговой нагрузки от неэффективного
Владеть:	<ul style="list-style-type: none"> - основными методами решения задач в области налогообложения организаций; - основными методами исследования в области налогообложения, практическими умениями и навыками их использования
ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	
Знать	<ul style="list-style-type: none"> - основные понятия налогового учета и налогового планирования; - механизм налогового планирования организаций;
Уметь	<ul style="list-style-type: none"> - организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации; -распознавать эффективные методы налогового планирования от неэффективных
Владеть	<ul style="list-style-type: none"> - основными методами решения задач по расчету налогов и сборов, налоговому планированию; -практическими навыками налогового учета и налогового планирования

4 Структура и содержание дисциплины «Налоговый учет и налоговое планирование»

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц 216 акад. часов, в том числе:

- контактная работа – 17,2 акад. часов;
- аудиторная – 14 акад. часов;
- внеаудиторная – 3,2 акад. часов;
- самостоятельная работа – 190,1 акад. часов;
- подготовка к экзамену – 8,7 акад. часов.

Раздел/ тема дисциплины	Курс	Аудиторная контактная работа (в акад. часах)			Самостоятельная работа (в акад. часах)	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код и структурный элемент компетенции
		лекции	занятиялаборат.	практич. занятия				
Тема 1 Специфика организации учета налогов и сборов в РФ	5	1		1	20	-Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Выполнение заданий	Тестирование, Устный опрос Выполненные задания	ПК-16, ПК-18 - ЗУВ
Тема2. Методологические основы налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения	5	1		1/1И	20	-Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Тестирование, Выполненные задания Решение задач	ПК-16, ПК-18 – ЗУВ
Тема 3 Налоговый учет при начислении налога на	5	1		1/1И	20	-Самостоятельное изучение учебной и нормативной	Тестирование, Выполненные	ПК-16, ПК-18 – ЗУВ

прибыль организаций. ПБУ 18/02						литературы, Конспектирование	задания Решение задач	
Тема 4. Признание и классификация доходов и расходов для налогообложения	5	1		1	20	-Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Тестирование, Выполненные задания Решение задач	ПК-16, ПК-18 – ЗУВ
Тема 5. Налоговый учёт расходов на производство и реализацию и внереализационных расходов	5	1		1	20	-Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Тестирование, Выполненные задания Решение задач	ПК-16, ПК-18 – ЗУВ
Тема 6 Ограничение и резервирование расходов для целей налогообложения	5	1		1	30	-Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Тестирование, Выполненные задания Решение задач	ПК-16, ПК-18 – ЗУВ
Тема 7 Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	5	-		1/И	30	-Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Тестирование, Выполненные задания Решение задач	ПК-16, ПК-18 – ЗУВ
Тема 8 Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	5	-		1/И	30,1	-Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Тестирование, Выполненные задания Решение задач	ПК-16, ПК-18 – ЗУВ
Итого по дисциплине		6		8/И	190,1		Экзамен	

5 Образовательные и информационные технологии

При реализации программы дисциплины «Налоговый учет и налоговая отчетность» используются различные образовательные технологии. Во время аудиторных занятий лекции проводятся с использованием ПК и проектора, семинары – в виде группового обсуждения экономических проблем под руководством преподавателя, дискуссий предметной области, также используются материалы печатные и в электронной форме; аудио, видеокассеты; аудио видео- лекции в электронной форме, электронные конференции.

На практических занятиях студентами приобретаются умения решения ситуационных и типовых задач в профессиональной области и разбора конкретных ситуаций, применения деловых и ролевых игр. В рамках учебного курса предусмотрено изучение курса с использованием методов мозгового штурма, проектов, и др.

Используются кейсы по формированию учетной политики для целей налогообложения, по разработке регистров налогового учета и заполнению налоговых деклараций и расчетов.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Задания на самостоятельную аудиторную и внеаудиторную работу студентов:

Задание 1

Сформируйте шаблон для заполнения учетной политики для целей налогообложения. Определите круг налогов, попадающих под этот регламент.

Задание 2

Сформируйте регистр налогового учета по доходам от реализации продукции, работ, услуг. Нарисуйте схему взаимосвязи между регистром и данными, содержащимися в регистрах бухгалтерского учета.

Задание 3

Сформируйте регистр налогового учета по материальным расходам. Нарисуйте схему взаимосвязи между регистром и данными, содержащимися в регистрах бухгалтерского учета.

Задание 4

Сформируйте регистр налогового учета по амортизации основных средств. Нарисуйте схему взаимосвязи между регистром и данными, содержащимися в регистрах бухгалтерского учета.

Задание 5

Раскройте подходы к начислению амортизационных отчислений в налоговом и бухгалтерском учете. Раскройте ПБУ 18/1 в части временных разниц по основным средствам.

Задание 6

Сформируйте схему движения информации по налоговому учете НДС.

Задание 7

Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль организации за II квартал 2016 г. и определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

Доходы за II квартал 2015 г. составили:

- выручка от реализации продукции собственного производства – 20 400 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров – 1 700 000 руб.;
- выручка от реализации материалов – 75 000 руб.;
- доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном счете – 5 000 руб.;

– доход по безвозмездно полученному имущественному праву (договор безвозмездного пользования автомобилем) – 30 000 руб.;

Расходы за II квартал 2015 г. составили:

- стоимость использованных в производстве сырья и материалов – 6 900 000 руб.;
- оплата труда сотрудников, занятых в основном производстве – 2 100 000 руб.;
- страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве – 546 000 руб.;

– оплата работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями – 950 000 руб.;

– оплата труда персонала, не участвующего в производстве - 450 000 руб.; – страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве – 117 000 руб.;

– сумма амортизации, начисленная по основным средствам, используемым в производстве – 1 400 000 руб., 600 000 руб. – по основным средствам, не используемым в производстве;

– оплата услуг сторонних организаций – 540 000 руб.;

– налог на имущество – 94 000 руб.;

– стоимость приобретенных материалов – 53 600 руб.;

– стоимость реализованных покупных товаров – 1 500 000 руб.;

– оплата услуг банков – 11 200 руб.;

– штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров (признанные организацией) – 15 000 руб.

Согласно декларации за I квартал 2015 г. организация исчислила налог на прибыль в общей сумме 520 000 руб., в том числе в федеральный бюджет – 52 000 руб., в региональный бюджет – 468 000 руб.

Задание 8

Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2015 г., и составьте налоговую декларацию за этот период.

Организация оказывает услуги по перевозке пассажиров и грузов. В январе 2016 г. организация оказала услуги по транспортировке грузов на территории России на сумму 29 500 000 руб. (в том числе НДС). Причем в декабре 2015 г. под предстоящее оказание этих услуг организация получила от заказчика предоплату в сумме 118 000 руб. С предоплаты организация исчислила, отразила в декларации по НДС и уплатила в бюджет налог.

В феврале организация осуществила перевозку товаров из Москвы в Берлин на

сумму 7 000 000 руб. и из Варшавы в Смоленск на сумму 12 000 000 руб. При этом налогоплательщик собрал пакет документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки НДС по перевозке товаров до Берлина. Однако необходимые документы, подтверждающие применение ставки налога в размере 0 % по услугам, связанным с перевозкой товаров из Варшавы в Смоленск, подготовлены не были. В марте организация оказала услуги по перевозке грузов из Берлина в Варшаву на сумму 6 500 000 руб.

Кроме того, в марте 2016 г. организация получила оплату в счет предстоящего оказания услуг по перевозке грузов на территории России в размере 3 000 000 руб.

Для осуществления перечисленных операций организация в течении I квартала приобрела у российских поставщиков товары (работы, услуги) и приняла их к учету. Сумма НДС, предъявленная организации при их приобретении, составила 1 100 000 руб. При этом сумма налога в части затрат, связанных с перевозкой товаров из Москвы до Берлина, - 200 000 Смоленска – 300 000 руб., грузов по территории России – 600 000 руб. Помимо этого иностранная компания «Logos» оказала организации консультационные услуги на сумму 4 750 000 руб. Иностранная фирма не состоит на учете в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика.

Пример тестовых заданий

1. Какая система налогообложения не применяется с 2014 года:

- а) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
- б) упрощенная система налогообложения на основе патента
- в) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
- г) применяются все вышеперечисленные

2. Какие из нижеперечисленных налогов и сборов не регулируются Частью второй

Налогового кодекса:

- а) сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- б) госпошлина
- в) налог на имущество физических лиц
- г) все перечисленные налоги и сборы регулируются Частью второй Налогового кодекса

3. Организация не уплатила вовремя налог на имущество и не сдала налоговую декларацию. Налог был уплачен на 15 дней позднее срока, а декларация сдана на 20 дней позже срока. В каком размере будет начислен штраф за несвоевременную сдачу декларации:

- а) штрафа не будет, поскольку на момент сдачи декларации налог был уплачен
- б) минимальный штраф в 1000 рублей, поскольку на момент сдачи декларации налог был уплачен
- в) штраф 5% от суммы неуплаченного вовремя налога, но не менее 1000 рублей

4. Какую декларацию все налогоплательщики обязаны сдавать только в электронном виде:

- а) декларацию по налогу на прибыль
- б) декларацию по акцизам
- в) декларацию по НДС

5. Ставка по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы,

уменьшенные на величину расходов» составляет:

- а) 15%, независимо от региона регистрации налогоплательщика
- б) 10%, независимо от региона регистрации налогоплательщика
- в) 6%, независимо от региона регистрации налогоплательщика
- г) от 5 до 15%, в зависимости от региона регистрации налогоплательщика

6. Налоговым периодом по акцизам является:

- а) месяц
- б) квартал
- в) год
- г) налоговый период зависит от вида акциза

7. Какие операции подлежат обложению НДС:

- а) услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде
- б) услуг по перевозке пассажиров маршрутными такси
- в) реализация лома и отходов черных металлов
- г) все вышеперечисленные

8. При каких операциях налогоплательщик НДС может не составлять счета-фактуры и не вести книги покупок и продаж:

- а) при оказании услуг населению по диагностике, профилактике и лечению по перечню, утверждаемому Правительством РФ
- б) при оказании услуг в области космической деятельности
- в) при реализации продовольственных товаров первой необходимости
- г) все налогоплательщики НДС обязаны составлять счета-фактуры по всем видам своей деятельности и вести книги покупок и продаж

9. Для каких из нижеперечисленных операций местом реализации для целей исчисления НДС НЕ будет являться Российская Федерация:

- а) приобретение авторского права у иностранной организации, не имеющей филиалов и представительств в РФ
- б) оказание иностранной организацией, не имеющей филиалов и представительств в РФ, консультационных услуг
- в) предоставление иностранной организацией в аренду автомобиля на условиях его временного ввоза на территорию России
- г) для всех вышеперечисленных операций Российская Федерация не будет являться местом реализации для исчисления НДС

10. В каком случае организация будет являться налоговым агентом по НДС:

- а) при аренде помещения у государственного унитарного предприятия
- б) при аренде помещения у казенного учреждения
- в) при аренде помещения у муниципального органа власти
- г) будет являться налоговым агентом во всех вышеперечисленных случаях

11. Организация заключила договор подряда с индивидуальным предпринимателем. Надо ли из доходов, выплачиваемых ИП, удерживать НДФЛ?

- а) Да, надо, поскольку ИП является физическим лицом и должен уплачивать НДФЛ
- б) Да, надо, если ИП применяет общую систему налогообложения
- в) Нет, не надо, поскольку ИП сам платит налоги со своих доходов

12. Организация провела розыгрыш призов в своем розничном магазине. Призы стоимостью 10 000 рублей были вручены в натуральном виде. В какой срок организация обязана уведомить налоговую инспекцию о невозможности удержания НДФЛ?

- а) В течение месяца со дня выплаты дохода физическому лицу
- б) Не позднее 31 января следующего года
- в) Организация не обязана уведомлять налоговую инспекцию

13. ООО в связи с производственной необходимостью хочет взять заём. Два физических лица готовы предоставить беспроцентный заём: Петров, являющийся учредителем ООО с долей в УК 70% и заместитель директора Сидоров, не являющийся учредителем. С кем лучше заключить договор займа с точки зрения минимизации налогообложения ?

а) Без разницы, с кем заключить договор, поскольку при получении беспроцентного займа дохода у организации не будет

б) У Петрова, поскольку он учредитель ООО с долей в УК более 50%, а если взять у Сидорова, то у организации будет материальная выгода от экономии на процентах

в) ООО вообще не имеет права брать беспроцентные займы, поэтому должен заключаться договор процентного займа

14. Организация приобрела станок для производства стоимостью 100 000 рублей ровно (без НДС). Является ли это имущество амортизируемым в налоговом учете?

а) Нет, не является

б) Да, является

в) Может являться, если согласно учетной политике организации имущество стоимостью 100 тыс. рублей относится к амортизируемому

15. Какой метод оценки при списании в производство сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) при расчете налога на прибыль не применяется с 1 января 2015 года

а) ЛИФО

б) ФИФО

в) метод оценки по средней стоимости

г) оценка по себестоимости единицы запасов

16. По каким из нижеперечисленных объектов нельзя применять нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете?

а) Здания и сооружения, входящие в 8-10 амортизационную группу

б) Здания и сооружения сроком полезного использования свыше 10 лет

в) По всему амортизируемому имуществу сроком полезного использования свыше 10 лет

17. Организация взяла процентный заём у физического лица. Других займов и кредитов организация не получала и не выдавала. При расчете налога на прибыль в 2016 году проценты по займу будут учитываться в следующем порядке:

а) можно учесть в расходах полностью всю сумму начисленных процентов, независимо от их размера

б) в расходах учитывается сумма, равная ставке процента по займу, но не превышающая ставку рефинансирования ЦБ, увеличенную на 1,1%

в) в расходах учитывается сумма, равная ставке процента по займу, но не превышающая ставку рефинансирования ЦБ, увеличенную на 1,8%

18. Организация ликвидирует объект основных средств, амортизация по которому начислялась линейным методом. Сумма недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации в связи с ликвидацией объекта основных средств учитывается при расчете налога на прибыль:

а) во внереализационных расходах в момент ликвидации
б) в прочих расходах, связанных с производством и реализацией, в течение оставшегося срока полезного использования

в) вообще не учитывается в расходах

19. Организации представляют декларацию по налогу на имущество не позднее:

а) 30 марта

б) 31 марта

в) в срок, установленный региональными законами о налоге на имущество

20. Какой из нижеприведенных налогов НЕ является федеральным налогом (вопросы 20-30 имеют несколько вариантов ответов):

а) единый налог на вмененный доход

б) налог на имущество физических лиц

в) налог на доходы физических лиц

г) государственная пошлина д) налог на игорный бизнес

21. Организация учитывает доходы и расходы по методу начисления. Какое из нижеперечисленных условий является обязательным для признания расхода для целей уменьшения базы по налогу на прибыль?

а) Оплата

б) Экономическая оправданность

в) Документальное подтверждение

г) Направленность на получение дохода

22. Какие организации не имеют права применять кассовый метод по налогу на прибыль:

а) организации, занимающиеся реализацией подакцизных товаров

б) бюджетные организации

в) микрофинансовые организации

г) кредитные потребительские кооперативы

д) все организации имеют право применять кассовый метод по налогу на прибыль, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки у этих организаций без НДС не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал

23. Организация зарегистрирована 30 декабря 2016 года. В этот же день был внесен уставный капитал в кассу и выданы деньги в подотчет. Какую отчетность за 2016 год должна предоставить организация в налоговую инспекцию?

а) Бухгалтерскую отчетность

б) Сведения о среднесписочной численности

в) Декларацию по налогу на прибыль

г) Декларацию по НДС

д) Единую (упрощенную) декларацию

25. Какая операция из нижеприведенных НЕ облагается НДС:

а) передача компьютера образовательному учреждению для ведения уставной деятельности

б) продажа земельного участка, являвшегося основным средством

в) сдача внаём квартиры

г) вручение работнику организации подарка в натуральном виде стоимостью 5 тысяч рублей

26. Какие методы начисления амортизации применяются при расчете налога на

прибыль?

- а) Линейный метод
- б) Нелинейный метод
- в) Способ уменьшаемого остатка
- г) Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
- д) Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

27. Что из нижеперечисленного НЕ является доходом, учитываемым при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль у организации, применяющей метод начисления:

- а) предварительная оплата за товар, полученная организацией
- б) имущество, безвозмездно полученное от учредителя организации, которому принадлежит 50% в уставном капитале этой организации
- в) стоимость излишков товаров, обнаруженных при инвентаризации
- г) положительная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости
- д) полученный в качестве обеспечения обязательств залог

28. Что из нижеперечисленного является подакцизным товаром:

- а) пиво
- б) моторное масло
- в) трансмиссионное масло
- г) легковые автомобили
- д) грузовые автомобили

29. Какая из перечисленных организаций будет являться налогоплательщиком акциза:

- а) организация, покупающая оптом у российского производителя алкогольную продукцию и продающая её в розницу
- б) организация, покупающая автомобильный бензин у российского производителя и продающая его иностранным покупателям
- в) организация, производящая и реализующая пиво
- г) организация, производящая автомобильный бензин и использующая его для собственных нужд (заправка своих автомобилей)

30. Налогоплательщиком какого налога не может быть организация:

- а) налога по патентной системе налогообложения
- б) ЕНВД
- в) водного налога
- г) НДФЛ
- д) государственной пошлины

Тематика рефератов

1. Налоговый учет расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг)
2. Налоговый учет внереализационных доходов
3. Анализ арбитражной практики по вопросам налогового учета
4. Организация налогового учета и налогового контроля в организациях
5. Налоговый учет амортизируемого имущества
6. Направления совершенствования налогового учета в процессе реформирования экономики России

7. Налоговый учет как элемент внутрифирменного налогового контроля
8. Учетная политика для целей налогообложения
9. Оптимизация и минимизация налоговых платежей с помощью учетной политики для целей налогообложения
10. Роль налогового учета в налоговом планировании и налоговом контроле
11. Налоговый учет по налогу на прибыль
12. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость
13. Налоговый учет материальных расходов
14. Налоговый учет нормируемых расходов
15. Автоматизация налогового учета
16. Регистры налогового учета
17. Налоговый учет и уплата налога на прибыль иностранными представительствами
18. Налоговый учет расходов на рекламу
19. Налоговый учет расходов по долговым обязательствам
20. Налоговый учет прочих расходов на производство и реализацию продукции
21. Налоговый учет доходов и расходов, не учитываемых для целей налогообложения
22. Налоговый учет операций с ценными бумагами
23. Налоговая декларация по налогу на прибыль
24. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль
25. Налоговый учет расходов на оплату труда
26. Налоговый учет при наличии обособленных подразделений
27. Налоговый учет прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
28. Налоговый учет внереализационных расходов
29. Налоговый учет доходов от реализации продукции (работ, услуг) при различных условиях договорной политики
30. Налоговый учет доходов и расходов, стоимость которых выражена в иностранной валюте
31. Оценка эффективности системы налогового учета
32. Налоговый учет затрат на природоохранную деятельность
33. Аналитические возможности налогового учета
35. Аудит данных налогового учета

Тематика докладов(эссе)

1. Модели организации налогового учета в российской и зарубежной практике
2. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учетов
3. Налоговый учет в страховых организациях
4. Налоговый учет у профессиональных участников рынка ценных бумаг
5. Налоговый учет в кредитных организациях
6. Налоговый учет в бюджетных организациях
7. Налоговый учет в некоммерческих организациях
8. Особенности налогового учета в субъектах малого предпринимательства
9. Особенности налогового учета в торговых организациях
10. Совершенствование налогового учета в организации (на примере любой)

организации провести критический анализ практики ведения налогового учета)

11. Особенности ведения налогового учета в зарубежных странах
12. Развитие налогового учета в России
13. Мировой опыт и основные принципы построения системы налогового учета,
14. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) при различных вариантах договорной политики

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Примерный перечень вопросов к экзамену по дисциплине:

1. Виды налогов в Российской Федерации. Классификация налогов, формирующих налоговую систему.
2. Участники налоговых отношений: налоговые органы и субъекты хозяйствования в реализации налоговых отношений. Пользователи информацией налогового учета
3. Объективные предпосылки и этапы становления налогового учета в России.
4. Сущность налогового учета и его место в системе бухгалтерского учёта.
5. Функции налогового учета. Методы налогового учета.
6. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
7. Первичные учетные документы.
8. Основные требования к разработке аналитических регистров налогового учета.
9. Формирование налоговой базы на основе данных налогового учета.
10. Хранение документов налогового учета.
11. Задачи и методы формирования учётной политики в целях налогообложения. Нормативная база учётной политики в целях налогообложения.
12. Основные положения налоговой учетной политики.
13. Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов.
14. Методика расчета прибыли для целей налогообложения. ПБУ 18/02.
15. Ставки налога на прибыль и отдельные виды доходов, особенности применения штрафных санкций.
16. Порядок заполнения деклараций по налогу на прибыль.
17. Сроки уплаты и сдачи отчетности, отражение расчетов по учету налога на прибыль на бухгалтерских счетах.
18. Постоянные и временные разницы.
19. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.
20. Отражения в отчётности условного и текущего налога на прибыль.
21. Классификация доходов для целей налогообложения.
22. Классификация расходов для целей налогообложения.
23. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе.
24. Порядок признания доходов при методе начисления.
25. Налоговый учёт материальных расходов.
26. Налоговый учёт расходов на оплату труда.
27. Налоговый учет расходов на амортизацию.
28. Налоговый учет прочих расходов.
29. Порядок оценки остатков незавершённого производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных.

30. Налоговый учёт реализации амортизируемого имущества.
31. Налоговый учет расходов на рекламу.
32. Налоговый учет расходов на страхование.
33. Налоговый учёт представительских расходов.
34. Налоговый учёт командировочных расходов и других ограничиваемых расходов.
35. Резервирование расходов для целей налогообложения.
36. Резервы по сомнительным долгам.
37. Резерв на оплату отпусков
38. Резерв на ремонт основных средств
39. Перенос убытков на будущее
40. Первичная бухгалтерская и налоговая документация для налогового учета НДС.
41. Основные принципы документооборота по НДС.
42. Отражение расчетов по НДС в налоговой и бухгалтерской отчетности.
43. Декларация по НДС.
44. Налог на доходы физических лиц.
45. Налоговый учет налога на имущество.
46. Транспортный налог.
47. Земельный налог.
48. Учёт налогообложения ИП

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
ПК-16 - способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды		
Знать	<ul style="list-style-type: none"> - Основные определения и понятия налогов и налоговой системы - Основные методы расчета налоговой нагрузки организации - методику совершенствования налоговой нагрузки организации 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие налога и сбора. 2. Экономическая сущность налогов. 3. Налоговая система РФ. 4. Виды налогов и сборов: федеральные, региональные, местные. Общие условия установления, изменения, отмены федеральных, региональных, местных налогов. 5. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, представителей налогоплательщиков. 6. Функции налогообложения. 7. Налоговая политика государства. 8. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц. 9. Виды налоговых правонарушений, виды ответственности. Налоговая санкция. 10. Элементы налога: основные и дополнительные.

		<p>11. Виды объектов налогообложения. Субъекты налоговых отношений.</p> <p>12. Классификация налогов и сборов.</p> <p>13. НДС: его место и роль в налоговой системе.</p> <p>14. Плательщики НДС и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>15. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты НДС. Льготы.</p> <p>16. Акцизы, место и роль в налоговой системе.</p> <p>17. Система акцизов. Объекты обложения. Плательщики.</p> <p>18. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты акцизов. Льготы.</p> <p>19. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе.</p> <p>20. Плательщики налога на прибыль и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>21. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на прибыль.</p> <p>22. Налог на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе.</p> <p>23. Плательщики налога на доходы физических лиц и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>24. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на доходы физических лиц.</p> <p>25. Страховые взносы и их место и роль в налоговой системе.</p> <p>26. Плательщики, обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>27. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты взносов. Льготы.</p> <p>28. Налог на имущество предприятий: его место и роль в налоговой системе.</p> <p>29. Плательщики налога на имущество предприятий и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>30. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на имущество предприятий. Льготы.</p> <p>31. Транспортный налог. Элементы налога.</p> <p>32. Алгоритм исчисления земельного налога.</p> <p>33. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.</p> <p>34. Упрощенная система налогообложения: ее место и роль в налоговой системе.</p> <p>35. Элементы упрощенной системы налогообложения: плательщики, объект, налоговая</p>
--	--	--

		<p>база, ставки.</p> <p>36.Порядок исчисления налога при упрощенной системе налогообложения, сроки уплаты.</p> <p>37.Единый налог на вмененный доход: его место и роль в налоговой системе.</p> <p>38.Элементы ЕНВД: плательщики, объект, методика исчисления налоговой базы, ставки.</p> <p>39.Порядок исчисления ЕНВД, сроки уплаты.</p>
<p>Уметь</p>	<p>-оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</p> <p>-объяснять алгоритм расчета налогов и сборов в типовых ситуациях</p> <p>- объяснять алгоритм расчета налогов и сборов в типовых ситуациях;</p> <p>- -распознавать эффективное решение по совершенствованию налоговой нагрузки от неэффективного</p>	<p>Примеры практических заданий:</p> <p>На основе данных бухгалтерского учета конкретной организации рассчитайте:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налог на прибыль организации, 2. НДС, подлежащий внесению в бюджет, 3. Налог на доходы физических лиц, 4. Налог на имущество организации, 5. Транспортный налог, 6. Земельный налог. <p>1. Раскройте методику расчета налоговой базы налога на прибыль?</p> <p>2. Назовите налоговые ставки налога на прибыль?</p> <p>3. Приведите примеры нормируемых расходов, включаемых в налоговую базу?</p> <p>Задание 1.</p> <p>Предприятие произвело в отчетном периоде 1000т продукции, из них было реализовано 950 т по цене 1600 руб. (в т.ч. НДС) и 10 т по цене 2100 руб. (в т.ч. НДС). Расходы организации составили 700000 руб. Внереализационные доходы, в виде процентов по предоставленным займам, составили 10000 руб.</p> <p>Определить сумму налога на прибыль.</p> <p>4. Раскройте методику расчета налоговой базы по налогу на имущество.</p> <p>5. В какие сроки подлежит внесению в бюджет налог на имущество?</p> <p>6. Какие организации освобождены от уплаты налога на имущество?</p> <p>Задание 2.</p> <p>Организация приобрела станок 10 января за 159000 руб. (в т.ч. НДС). Срок его полезного использования 10 лет. Станок введен в эксплуатацию 1 февраля.</p> <p>Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за I квартал.</p> <ol style="list-style-type: none"> 7. К какому уровню относят транспортный налог? 8. В какие сроки юридические лица обязаны вносить налог в бюджет? 9. Назовите льготы по транспортному налогу? <p>Задание 3.</p>

На балансе организации учитываются транспортные средства.

Рассчитать сумму транспортного налога.

Наименование автотранспортного средства	Количество	Мощность двигателя, л.с.
Грузовой автомобиль КАМАЗ	5	260
Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ	3	150
Легковой автомобиль ВАЗ 2111	1	80

10. Какие полномочия переданы местным органам при введении местных налогов?

11. В чём специфика расчёта налоговой базы при исчислении земельного налога?

12. Назовите сроки внесения земельного налога для организаций и физических лиц.

13. Охарактеризуйте налог на имущество физических лиц.

14. Что представляет собой налоговая база по налогу на имущество физических лиц?

15. Назовите категории физических лиц, получившие освобождение от уплаты налога на имущество.

16. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, связанную с владением Вашей собственной квартиры.

17. При каких условиях субъекты бизнеса имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения?

18. Раскройте методику расчета налоговой базы?

19. Назовите формы налоговой отчетности при упрощенной системе налогообложения?

Задание 4.

Имеет ли право перехода на УСНО организация, если за предшествующие 9 месяцев обороты по реализации составили:

100 единиц продукции А по цене 50000 руб. (в т.ч. НДС);

150 единиц продукции В по цене 75000 руб. (в т.ч. НДС);

70 единиц продукции С по цене 150000 руб. (в т.ч. НДС)?

20. Назовите субъектов бизнеса, которые обязаны

		<p>перейти на уплату ЕНВД?</p> <p>21. Как рассчитывается налоговая база ЕНВД?</p> <p>22. Укажите сроки внесения ЕНВД в бюджет?</p> <p>Задание 5.</p> <p>Рассчитать сумму единого налога организации, переведенной на ЕНВД за I квартал.</p> <p>Организация оказывает услуги по ремонту и техническому обслуживанию автотранспорта. Численность работающих за январь составляла 9 человек, февраль – 9 человек, март – 10 человек. Организация ведет предпринимательскую деятельность в районе ул.Доменщиков г. Магнитогорска.</p> <p>23. Назовите базовый законодательный документ российского налогообложения.</p> <p>24. Как трактуются все неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства?</p> <p>25. Какие санкции применяют к налогоплательщику на несвоевременное перечисление суммы налога?</p> <p>26. Заполните декларацию по НДС по условиям: Предприятие произвело 1000 т продукции, из них реализовано 950 т по цене 1600 руб/т (в т.ч. НДС) и 10 т по цене 1800 руб/т (в т.ч. НДС). Предприятие приобрело 1000т материалов по цене 600 руб/т (в т.ч. НДС). 1 т материалов была использована для ремонта дома отдыха, находящегося на балансе организации. Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.</p> <p>27. Заполните декларацию по налогу на прибыль по условиям задания 1.</p> <p>28. Заполните декларацию по транспортному налогу по условиям задания 3.</p> <p>29. Заполните декларацию по налогу на имущество организации по условиям задания 2.</p> <p>29. Заполните декларацию по налогу на доходы физ. лиц по условию: Работник, являющийся инвалидом детства, получает заработную плату 9000 руб./мес. У работника один ребенок 12 лет. В феврале работнику была выдана бесплатно путевка в дом отдыха стоимостью 15000 руб.</p>
Владеть	<p>- Основными методами решения задач в области налогообложения организаций;</p> <p>-основными методами</p>	<p>Задание 1.</p> <p>Срок внесения авансового налогового платежа – 28 число месяца. Рассчитать сумму пени, если платеж произведен 15 числа месяца, следующего за истекшим.</p>

	<p>исследования в области налогообложения, практическими умениями и навыками их использования</p>	<p>Задание 2.</p> <p>За отчетный период на предприятии произведено 1000 единиц изделий, которые были реализованы по цене 250 руб/ед.(без НДС). В счет будущих поставок получена предоплата от покупателей в сумме 85000 руб. За тот же период были произведены следующие расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - получены от поставщиков материалы 100 кг по цене 850 руб/кг (в т.ч. НДС 130 руб.); - уплачено за электроэнергию 60000 (в т.ч. НДС 9152 руб.); - получено от поставщиков оборудование 11800 (в т.ч. НДС 1800 руб.). <p>Определить сумму НДС к уплате в бюджет.</p> <p>Задание 3.</p> <p>На предприятии - производителе оптовая цена автомобиля с мощностью двигателя 100 л.с. составляет 120000 руб.</p> <p>Определите отпускную цену автомобиля.</p> <p>Задание 4.</p> <p>Работник, являющийся инвалидом детства, получает заработную плату 9000 руб./мес. У работника один ребенок 12 лет. В феврале работнику была выдана бесплатно путевка в дом отдыха стоимостью 15000 руб.</p> <p>Определить сумму НДФЛ, удержанную с января по апрель.</p> <p>Задание 5.</p> <p>На предприятии работает пять человек – Иванов П.К., 1970 г.р., Петров И.С., 1969 г.р., Сидоров Н.П., 1962 г.р., Степанов С.С., 1966 г.р., Миронов В.В., 1975 г.р. В январе работникам начислена заработная плата в сумме: Иванов П.К. – 56000 руб., Петров И.С. – 45000 руб., Сидоров Н.П. – 20000 руб., Степанов С.С. – 19000 руб., Миронов В.В. – 19000 руб. В отчетном месяце Сидорову Н.П. начислено пособие по временной нетрудоспособности 9000 руб.</p> <p>Рассчитать авансовые платежи (в разрезе фондов) за январь.</p> <p>Задание 6.</p> <p>Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль за февраль.</p> <p>Доходы организации за отчетный месяц:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выручка от реализации продукции
--	---	--

		<p>собственного производства 2190276 (в т.ч. НДС);</p> <ul style="list-style-type: none">- платежи за сдачу имущества в аренду 18000 (в т.ч. НДС);- безвозмездно полученный компьютер по рыночной стоимости 46000 руб. (в т.ч. НДС);- ценные бумаги в счет вноса в уставный капитал 50000 руб.;- проценты по предоставленным займам 21000 руб. <p>Расходы организации за отчетный месяц:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Данные о поступлении материалов на склад: I партия- 100 кг по 4000 руб./кг; II партия – 100 кг по 4200 руб./кг; III партия – 50 кг по 4500 руб./кг За отчетный период списано в производство 210 кг материалов (по методу ЛИФО).2. Начислена заработная плата работникам по всем основаниям в сумме 320000 руб. <p>В текущем году администрация внесла взносы по добровольному личному страхованию работников в сумме 100000 руб. Сумма взносов по долгосрочному страхованию жизни на срок 7 лет составила 70000 руб.(в текущем году произведен единовременный платеж).</p> <ol style="list-style-type: none">3. Амортизация. Первоначальная стоимость оборудования 100000 руб. Срок полезного использования 8 лет. Объект введен в эксплуатацию в январе текущего года (применяется линейный метод начисления амортизации).4. Прочие расходы. <p>*Командировочные. Согласно приказу директора предприятия работник основного производства направлен в командировку с 17.02 по 25.02. По ее окончании предоставлен авансовый отчет о произведенных расходах: авиабилеты на сумму 9560 руб. (в т.ч. НДС), счет гостиницы за проживание 8970 руб. (в т.ч. НДС).</p> <p>*Расходы на подготовку и переподготовку кадров. Штатные работники предприятия Иванов В.Д. и Петров А.С. с февраля по июнь включительно обучались на курсах делового английского языка в соответствии с договором образовательного учреждения, имеющего лицензию на образовательную деятельность. Стоимость обучения составила по 15000 руб. (в т.ч. НДС). Согласно</p>
--	--	--

		<p>должностной инструкции Иванов В.Д. возглавляет производственный отдел организации, Петров А.С - занимается подготовкой внешнеторговых контрактов в отделе сбыта.</p> <p>*Расходы на рекламу. В период с 10.02 по 25.02. предприятие осуществляло размещение наружной рекламы собственной продукции на рекламных щитах. Работы выполняла подрядная организация. По акту выполненных работ их стоимость составила 21500 руб. (в т.ч. НДС). В феврале организация приобрела призы для участников рекламной акции на сумму 13800 руб. (в т.ч. НДС).</p> <p>*Представительские расходы. В феврале проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества. Во время представительских мероприятий были произведены следующие затраты (без НДС): затраты на официальный прием (завтрак, обед) – 12000 руб., услуги переводчика – 8300 руб., доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 600 руб., билеты в театр – 2000 руб., доставка транспортом в театр и обратно – 400 руб., буфетное обслуживание в театре- 2500 руб.</p> <p>*Расходы на НИОКР. Организация заключила договор на проведение НИОКР по разработке нового вида сырья. 20.01. организация приняла от НИИ акт о выполнении НИОКР на сумму 100000 руб., по которому они не дали положительного результата и не могут быть использованы в производстве.</p> <p>*Убытки от реализации имущества. В феврале организация реализовала копировальную технику за 24000 руб. (в т.ч. НДС). Остаточная стоимость объекта – 27000 руб., срок его полезного использования завершается в августе будущего года. Кроме того, организация понесла расходы по транспортировке аппарата к получателю в размере 1560 руб. (в т.ч. НДС).</p> <p>5. Проценты по долговым обязательствам. 1 февраля организация получила заем в размере 100000 руб. сроком на 90 дней с выплатой процентов в размере 16% годовых.</p> <p>Задание 7.</p> <p>Рассчитать сумму авансовых платежей по</p>
--	--	--

налогу на имущество организаций за 9 месяцев и сумму, подлежащую внесению в бюджет.

Остаточная стоимость объектов основных средств по данным бухгалтерского учета:

Период	С ост., руб.
1 января	432000
1 февраля	400000
1 марта	368000
1 апреля	336000
1 мая	302000
1 июня	270000
1 июля	238000
1 августа	300000
1 сентября	262000
1 октября	240000

Задание 8.

Рассчитайте сумму авансового платежа транспортного налога за полугодие, если организация зарегистрировала легковой автомобиль ВМ (180 л.с.) 2 июня текущего года.

Задание 9.

Рассчитать сумму единого налога организации, применяющей УСНО, если в качестве объекта налогообложения выступают доходы организации, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Организация произвела и реализовала 1000 единиц продукции по цене 800 руб./ед. Доходы от сдачи имущества в аренду составили 100000 руб.

Данные о расходах организации:

1. Материальные расходы 400000 руб. (в т.ч. НДС);

2. Расходы на оплату труда 250000 руб. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование руб.

3. Амортизация 80000 руб.;

4. Прочие расходы:

*Расходы на НИОКР 120000 руб.;

*Представительские расходы 9000 руб.;

*Оплата юридических услуг 3500 (в т.ч. НДС);

*Материальная помощь работникам 20000 руб.

Задание 10.

Индивидуальный предприниматель Иванова

	И.Ю. оказывает парикмахерские услуги населению г. Магнитогорска в районе ул.Октябрьской. Численность работающих специалистов салона:																										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Период</th> <th>Численность работающих, чел.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>январь</td><td>5</td></tr> <tr><td>февраль</td><td>5</td></tr> <tr><td>март</td><td>5</td></tr> <tr><td>апрель</td><td>5</td></tr> <tr><td>май</td><td>6</td></tr> <tr><td>июнь</td><td>6</td></tr> <tr><td>июль</td><td>6</td></tr> <tr><td>август</td><td>5</td></tr> <tr><td>сентябрь</td><td>7</td></tr> <tr><td>октябрь</td><td>7</td></tr> <tr><td>ноябрь</td><td>7</td></tr> <tr><td>декабрь</td><td>8</td></tr> </tbody> </table> <p>Рассчитать сумму ЕНВД за I, II, III, IV кварталы.</p>	Период	Численность работающих, чел.	январь	5	февраль	5	март	5	апрель	5	май	6	июнь	6	июль	6	август	5	сентябрь	7	октябрь	7	ноябрь	7	декабрь	8
Период	Численность работающих, чел.																										
январь	5																										
февраль	5																										
март	5																										
апрель	5																										
май	6																										
июнь	6																										
июль	6																										
август	5																										
сентябрь	7																										
октябрь	7																										
ноябрь	7																										
декабрь	8																										

ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Знать	- основные понятия налогового учета и налогового планирования; - механизм налогового планирования организаций;	<ol style="list-style-type: none"> 1. Какие методы налогового планирования основаны на выборе формы деятельности налогоплательщика? 2. В чем содержание методов выбора юрисдикции налогоплательщика? 3. Методы ситуационного налогового планирования. 4. На каких принципах основано налоговое планирование в организации? 5. Как реализуются функции налогового планирования на оперативном уровне управления? 6. Как реализуются функции налогового планирования на тактическом уровне управления? 7. Как реализуются функции налогового планирования на стратегическом уровне управления? 8. Что такое налоговая стратегия предприятия и в какой последовательности она разрабатывается? 9. Какие службы входят в состав систему налогового планирования организации? 10. Дайте определение налогового планирования. 11. Какие виды налогового планирования вы знаете? 12. Назовите причины налогового планирования? 13. Какие критерии служат для определения легальности налогового планирования? 14. Налоговая нагрузка организации: понятие, методы определения 15. НДС: его место и роль в налоговой системе.
-------	---	--

		<p>16. Плательщики НДС и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>17. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты НДС. Льготы.</p> <p>18. Акцизы, место и роль в налоговой системе.</p> <p>19. Система акцизов. Объекты обложения. Плательщики.</p> <p>20. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты акцизов. Льготы.</p> <p>21. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе.</p> <p>22. Плательщики налога на прибыль и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>23. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на прибыль.</p> <p>24. Налог на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе.</p> <p>25. Плательщики налога на доходы физических лиц и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>26. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на доходы физических лиц.</p> <p>27. Страховые взносы и их место и роль в налоговой системе.</p> <p>28. Плательщики, обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>29. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты взносов. Льготы.</p> <p>30. Налог на имущество предприятий: его место и роль в налоговой системе.</p> <p>31. Плательщики налога на имущество предприятий и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>32. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на имущество предприятий. Льготы.</p> <p>33. Транспортный налог. Элементы налога.</p> <p>34. Алгоритм исчисления земельного налога.</p> <p>35. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.</p> <p>36. Упрощенная система налогообложения: ее место и роль в налоговой системе.</p> <p>37. Элементы упрощенной системы налогообложения: плательщики, объект, налоговая база, ставки.</p> <p>38. Порядок исчисления налога при упрощенной системе налогообложения, сроки уплаты.</p> <p>39. Единый налог на вмененный доход: его место</p>
--	--	--

		и роль в налоговой системе. 40.Элементы ЕНВД: плательщики, объект, методика исчисления налоговой базы, ставки. 41.Порядок исчисления ЕНВД, сроки уплаты.
Уметь	- организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации; -распознавать эффективные методы налогового планирования от неэффективных	Вопросы: 1. Что такое налоговый учет? 2. По каким налогам осуществляется налоговый учет? 3. Каким нормативным документом регламентируется налоговый учет? 4. Регистры налогового учета по налогу на прибыль: понятие и обязательные реквизиты. Рассчитайте на основе исходных данных налоги за 2018 год и сравните, какой режим более выгоден предпринимателю: 1. Единый налог на вмененный доход (розничная торговля, коэффициент $K_2 = 0,35$). 2. Единый налог по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы» 3. Единый налог по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы-расходы» Используйте максимальные налоговые ставки. Показатели: 1. Арендуемое помещение, торговый зал площадью, 120 кв. м.; 2. Ежемесячная выручка, 2250 тыс. руб.; 3. Остаток нереализованных товаров на конец месяца, 100 тыс. руб.; 4. Арендная плата, 400 руб. за кв.м. в месяц; 5. Ежемесячный фонд заработной платы, 50 тыс. руб.; 6. Расходы на коммунальные услуги, 40 тыс. руб. в месяц; 7. Стоимость ежемесячной закупленной партии товаров, 1300 тыс. руб. (оплачивается с отсрочкой платежа в 1 месяц); 8. Первоначальная стоимость основных средств, 1100тыс. руб. Остаточная стоимость, 845 тыс. руб. Срок службы основных средств, 6 лет; 9. Получен 01.02.2018 кредит в банке под 14% годовых на срок 3 года, 900 тыс. руб.
Владеть	- основными методами решения задач по расчету налогов и сборов, налоговому планированию; практическими навыками налогового учета и налогового	Задание 1. Рассчитать размер пени, если срок внесения налога 20 число (воскресенье). Налог в сумме 100000 руб. внесен в бюджет 22 числа того же месяца. Задание 2. Предприятие произвело 1000 т продукции, из них реализовано 950 т по цене 1600 руб/т (в т.ч. НДС)

<p>планирования; - способами совершенствования профессиональных знаний и умений путем использования возможностей информационной среды</p>		<p>и 10 т по цене 1800 руб/т (в т.ч. НДС). Предприятие приобрело 1000т материалов по цене 600 руб/т (в т.ч. НДС). 1 т материалов была использована для ремонта дома отдыха, находящегося на балансе организации.</p> <p>Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.</p> <p>Задание 3.</p> <p>Розничная цена одной бутылки вина шампанского составляет 80 руб./бут. Отпускная цена производителя 40 руб./бут.</p> <p>Рассчитать сумму торговой наценки организации розничной торговли.</p> <p>Задание 4.</p> <p>В семье работают и учатся муж и жена. Муж за свое обучение в ВУЗе в заочной форме заплатил 40000 руб./год. Жена оплатила свое обучение на вечернем отделении ВУЗа 35000 руб./год. Стоимость обучение 19-летнего сына на очной форме обучения ВУЗа, которую оплатил отец, составила 45000 руб./год. Названные образовательные учреждения имеют лицензии. Доход, полученный в налоговом периоде каждым членом семьи, составил: отец – 420000руб., мать – 120000 руб.</p> <p>Рассчитать сумму НДФЛ за год в отношении каждого работающего члена семьи</p> <p>Задание 5.</p> <p>В штате организации три работника - Иванов И.И., 1979 г.р., Петров П.П., 1970 г.р., Сидоров С.С., 1960 г.р.</p> <p>Месячный оклад Иванова И.И. – 150000 руб., Петрова П.П. – 100000 руб., Сидорова С.С. – 50000 руб.</p> <p>Рассчитать сумму авансового платежа за полугодие (в разрезе фондов).</p> <p>Задание 6.</p> <p>Выручка организации за месяц составила 500000 руб. (в т.ч. НДС). Арендная плата, полученная от сдачи имущества в аренду – 78000 руб. (в т.ч. НДС). Расходы организации за месяц:</p> <ul style="list-style-type: none"> - материальные 1000 кг, приобретены за 115 руб./кг (в т.ч. НДС); - расходы на оплату труда 75000 руб.; - амортизация – первоначальная стоимость основного средства 100000 руб., срок его полезного
---	--	--

		<p>использования – 10 лет; - прочие расходы – 30000 руб. Сумма процентов по полученному займу составила 7500 руб. Рассчитать сумму авансового платежа налога на прибыль за месяц.</p> <p>Задание 7. Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января составляла 900500 руб. Сумма начисленной амортизации – 400000 руб. Средняя норма амортизации за месяц 6%. В марте приобретен и введен в эксплуатацию новый станок стоимостью 110000 (в т.ч. НДС), срок его полезного использования 12 мес. Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за полугодие.</p> <p>Задание 8. Организация приобрела легковой автомобиль ГАЗ 3110 (125 л.с.) 2 февраля за 300000 руб.(в т.ч. НДС). 26 февраля автомобиль был реализован за 301000 руб. (в т.ч. НДС). Рассчитайте сумму транспортного налога по итогам налогового периода. автомобиль ГАЗЕЛЬ (150 л.с.), легковой автомобиль УАЗ (90 л.м.). Рассчитать сумму транспортного налога за текущий год для владельца транспортного средства.</p> <p>Задание 9. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, связанную с владением Вашей собственной квартиры.</p> <p>Задание 10. Рассчитать сумму единого налога организации, применяющей УСНО, если в качестве объекта налогообложения выступают доходы организации, уменьшенные на величину произведенных расходов. Организация произвела и реализовала 1000 единиц продукции по цене 800 руб./ед. Доходы от сдачи имущества в аренду составили 100000 руб. Данные о расходах организации: 1. Материальные расходы 400000 руб. (в т.ч. НДС); 2. Расходы на оплату труда 250000 руб. Страховые взносы на обязательное пенсионное</p>
--	--	---

		<p>страхование руб.</p> <p>3. Амортизация 80000 руб.;</p> <p>4. Прочие расходы:</p> <p>*Расходы на НИОКР 120000 руб.;</p> <p>*Представительские расходы 9000 руб.;</p> <p>*Оплата юридических услуг 3500 (в т.ч. НДС);</p> <p>*Материальная помощь работникам 20000 руб.</p> <p>Задание 11.</p> <p>По данным предыдущей задачи рассчитать сумму единого налога организации, если в качестве объекта налогообложения выступают ее доходы. Сделать вывод о предпочтительном варианте учета объекта налогообложения для данной организации.</p> <p>Задание 12.</p> <p>ООО Кафе «БРИЗ» осуществляет деятельность в Правобережном районе г. Магнитогорска. Площадь зала 65 кв.м.</p> <p>Рассчитать сумму ЕНВД за III квартал.</p>
--	--	--

б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учет и налоговая отчетность» включает теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень усвоения обучающимися знаний, и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и владений, проводится в форме экзамена.

Экзамен по данной дисциплине проводится в устной форме по экзаменационным билетам, каждый из которых включает 2 теоретических вопроса и одно практическое задание.

Критерии оценки (в соответствии с формируемыми компетенциями и планируемыми результатами обучения):

– на оценку **«отлично»** – студент должен показать высокий уровень знаний не только на уровне воспроизведения и объяснения информации, но и интеллектуальные навыки решения проблем и задач, нахождения уникальных ответов к проблемам, оценки и вынесения критических суждений;

– на оценку **«хорошо»** – студент должен показать знания не только на уровне воспроизведения и объяснения информации, но и интеллектуальные навыки решения проблем и задач, нахождения уникальных ответов к проблемам;

– на оценку **«удовлетворительно»** – студент должен показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, интеллектуальные навыки решения простых задач;

– на оценку **«неудовлетворительно»** – студент не может показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) Основная литература

1. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 399 с. - (Высшее

образование: Бакалавриат). - DOI 10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - ISBN 978-5-16-012841-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=350393> (дата обращения: 01.09.2020). – Режим доступа: по подписке.

2. Малис, Н. И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - Москва :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. ISBN 978-5-9776-0090-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=215397> (дата обращения: 01.09.2020). – Режим доступа: по подписке.

б)Дополнительная литература:

3. Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. - 2-е изд. - Москва : Издательство Юрайт, 2019 ; Тюмень : Издательство Тюменского государственного университета. - 235 с. - (Университеты России). - ISBN 978-5-534-11285-6 (Издательство Юрайт). - ISBN 978-5-400-01257-0 (Издательство Тюменского государственного университета). - Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/viewer/nalogovoe-administrirovaniye-444849> (дата обращения: 01.09.2020)

4. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2020. - 299 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-09038-3. - Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/viewer/pravovoe-obespechenie-kontrolya-ucheta-audita-i-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy-450431> (дата обращения: 01.09.2020).

5. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. - 2-е изд. - Москва : Издательство Юрайт, 2020. - 315 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-11251-1. - Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/viewer/nalogovyyu-menedzhment-450362#page/1> (дата обращения: 01.09.2020).

в) Методические указания

6. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2019. - 407 с. - (Бакалавр и специалист). - ISBN 978-5-534-11185-9. - Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/viewer/nalogovyyu-uchet-i-otchetnost-444670> (дата обращения: 01.09.2020).

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Программное обеспечение:

Наименование ПО	№ договора	Срок действия лицензии
MS Windows 7	Д-1227 от 08.10.2018 Д-757-17 от 27.06.2017	11.10.2021 27.07.2018
MS Office 2007	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
FAR Manager	свободно распространяемое	бессрочно
7Zip	свободно распространяемое	бессрочно

Интернет-ресурсы:

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
2. Официальный сайт Министерства Финансов РФ <https://www.minfin.ru/>
3. Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы <https://www.nalog.ru/rn77/>
4. Российская национальная библиотека <http://www.nlr.ru>
5. Библиотека ФГБОУ ВПО «МГТУ». Режим доступа: свободный доступ. <http://www.magtu.ru>

6. Международная справочная система «Полпред» polpred.com отрасль «Образование, наука». – URL: <http://education.polpred.com/> .
7. Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования (РИНЦ). - URL: https://elibrary.ru/projест_risc.asp .
8. Поисковая система Академия Google (Google Scholar). - URL: <https://scholar.google.ru/> .
9. Информационная система – Единое окно доступа к информационным ресурсам. - URL: <http://window.edu.ru/> .

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

Тип и название аудитории	Оснащение аудитории
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации.
Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации. Комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.
Помещения для самостоятельной работы обучающихся	Персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета
Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	Шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий.