



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»



УТВЕРЖДАЮ
Директор ИЭИУ
Н.Р. Бальнская

21.02.2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Направление подготовки (специальность)
38.03.01 ЭКОНОМИКА

Направленность (профиль/специализация) программы
Бухгалтерский учет в цифровой экономике

Уровень высшего образования - бакалавриат
Программа подготовки - академический бакалавриат

Форма обучения
заочная

Институт/ факультет	Институт экономики и управления
Кафедра	Экономики
Курс	5

Магнитогорск
2019 год

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 г. № 1327)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Экономики
17.02.2020, протокол № 3

Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа одобрена методической комиссией ИЭиУ
21.02.2020 г. протокол № 3

Председатель _____ Н.Р. Бальшкая

Рабочая программа составлена:
доцент кафедры Экономики, канд. экон. наук _____ Т.В.
Козлова

Рецензент:

Главный бухгалтер ООО "Эмаль", _____ Т.В. Баранова

Лист актуализации рабочей программы

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2020 - 2021 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от 01 сентября 2020 г. № 1
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2021 - 2022 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № __
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2022 - 2023 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № __
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2023 - 2024 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № __
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № __
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

1 Цели освоения дисциплины (модуля)

Целью дисциплины "Налоговый учет и налоговая отчетность" является получение обучающимися знаний в области организации и осуществления налогового учета, представления налоговой отчетности и формирование компетенций: способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды, способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Налоговый учет и налоговая отчетность входит в вариативную часть учебного плана образовательной программы.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения дисциплин/ практик:

Практикум по исчислению налогов и сборов в цифровой среде

Налоги и налогообложение

Налоговый консалтинг

Бухгалтерский учет

Аудит налоговой отчетности

Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для изучения дисциплин/практик:

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Проектная деятельность

Производственная – преддипломная практика

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	порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций; ; порядок ведения налогового учета НДС; порядок ведения налогового учета по налогу на имущество организаций; порядок ведения налогового учета по страховым взносам; порядок составления налоговой отчетности по налогам и страховым взносам.
Уметь	организовать налоговый учет по налогам и страховым взносам; вести налоговый учет по налогам и страховым взносам
Владеть	навыками формирования платежных поручений по налогам и страховым взносам, отражающим результаты налогового учета и налоговых деклараций (расчетов по авансовым платежам)
ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	

Знать	порядок заполнения налоговых деклараций; порядок расчета платежей по страховым взносам и формирования налоговой отчетности по ним
Уметь	формировать и заполнять первичные налоговые документы; формировать и заполнять аналитические налоговые регистры по налогу на прибыль организаций; формировать и заполнять книги покупок и продаж по НДС; формировать учет начисления страховых взносов нарастающим итогом для применения прогрессивной налоговой шкалы
Владеть	навыками делегирования обязанностей по налоговому учету; навыками организации контроля составления налоговой отчетности (свк)

4. Структура, объём и содержание дисциплины (модуля)

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. часа

Форма аттестации - экзамен

Раздел/ тема дисциплины	Курс	Аудиторная контактная работа (в акад. часах)			Самостоятельная работа студента	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код компетенции
		Лек.	лаб. зан.	практ. зан.				
1. Основы налогового учета								
1.1 Законодательная база ведения налогового учета	5	1		2/2И	24	Подготовка к семинарскому, практическому занятию. Подготовка докладов по заранее обозначенным в рабочей программе дисциплины темам.	<input type="checkbox"/> Устный опрос; <input type="checkbox"/> Тестирование;	ПК-16, ПК-18
1.2 Аналитические регистры как основа ведения налогового учета		1		2/2И	22	Подготовка к семинарскому, практическому занятию. Подготовка докладов по заранее обозначенным в рабочей программе дисциплины темам.	<input type="checkbox"/> Устный опрос; <input type="checkbox"/> Тестирование; Коллоквиум	ПК-16, ПК-18

1.3	Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия		2		2	18	Подготовка к семинарскому, практическому занятию. Подготовка докладов по заранее обозначенным в рабочей программе дисциплины темам.	<input type="checkbox"/> Устный опрос; <input type="checkbox"/> Тестирование;	ПК-16, ПК-18
Подготовка к			4		6/4И	64			
2.Налоговый учет доходов и расходов									
2.1	Порядок налогового учета доходов от реализации		1		1	16	Подготовка к семинарскому, практическому занятию. - Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренных рабочей программой дисциплины.	-Устный опрос; - проверка решения задач	ПК-16, ПК-18
2.2	Порядок налогового учета внереализационных доходов					18	Подготовка к семинарскому, практическому занятию. - Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренных рабочей программой дисциплины.	-Устный опрос; - проверка решения задач	ПК-16, ПК-18
2.3	Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией		1		1	18	Подготовка к семинарскому, практическому занятию. - Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренных рабочей программой дисциплины.	-Устный опрос; - проверка решения задач	ПК-16, ПК-18

2.4 Порядок налогового учета внереализационных расходов					16	Подготовка к семинарскому, практическому занятию. - Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренных рабочей программой дисциплины.	- Устный опрос; - проверка решения задач	
Итого по разделу		2		2	68			
3. Налоговая отчетность								
3.1 Организация налогового учета и налогового планирование в организации	5				26	Подготовка к семинарскому, практическому занятию. Подготовка докладов по заранее обозначенным в рабочей программе дисциплины темам.	<input type="checkbox"/> Устный опрос; <input type="checkbox"/> Тестирование;	ПК-16, ПК-18
3.2 Порядок составления налоговой отчетности организации					32,1	Подготовка к семинарскому, практическому занятию. - Выполнение практических работ (заполнение налоговых деклараций), предусмотренных рабочей программой дисциплины.	- Устный опрос; - проверка выполнения практических заданий	ПК-16, ПК-18
Итого по разделу					74,1			
Итого за семестр		6		8/4И	190,1		экзамен	
Итого по дисциплине		6		8/4И	190,1		экзамен	ПК-16, ПК-18

5 Образовательные технологии

При изучении дисциплины «Налоговый учет и налоговая отчетность» необходимо использовать различные методы активного обучения, а именно: проблемные лекции (лекции-конференции, лекции вдвоем, лекции с запрограммированными ошибками), коллективно-групповая работа: динамические пары, корпоративная организация занятий, мозговой штурм(атака), деловые игры, дискуссии и т.п.

Отличительной особенностью методов активного обучения является то, что обучение проводится в ситуациях, максимально приближенных к реальным, позволяя материал, подлежащий усвоению, ввести в цель деятельности, а не в средства, а также осуществляется не только сообщение знаний, но и обучение умениям практического использования.

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.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Представлено в приложении 1.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Представлены в приложении 2.

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-administrirovanie-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 Professional(для классов)	Д-1227-18 от 08.10.2018	11.10.2021
MS Office 2007 Professional	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
7Zip	свободно	бессрочно
FAR Manager	свободно	бессрочно

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Сайт нормативно-справочной системы “Консультант Плюс” www.consultant.ru
2. Информационно-правовой портал “Гарант” www.garant.ru
3. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации <http://minfin.ru/ru/>
4. Интернет-ресурс для бухгалтеров БУХ.1С <http://buh.ru/>
5. Информационные ресурсы компании "СКБ Контур" <https://kontur.ru/>
6. Официальный сайт журнала “Главная книга” <http://glavkniga.ru/>
7. Практическая энциклопедия бухгалтера “Бератор” <http://www.berator.ru/>
8. Информационная система - Единое окно доступа к информационным ресурсам. - URL: <http://window.edu.ru/>, свободный доступ
9. Международная база полнотекстовых журналов Springer Journals. – Режим доступа: <http://link.springer.com/>, вход по IP-адресам вуза
10. Международная база справочных изданий по всем отраслям знаний SpringerReference. – Режим доступа: <http://www.springer.com/references>, вход по IP-адресам вуза
11. Международная наукометрическая реферативная и полнотекстовая база данных научных изданий «Web of science». – Режим доступа: <http://webofscience.com>, вход по IP-адресам вуза
12. Международная реферативная и полнотекстовая справочная база данных научных изданий «Scopus». – Режим доступа: <http://scopus.com>, вход по IP-адресам вуза
13. Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования (РИНЦ). – Режим доступа: https://elibrary.ru/project_risc.asp, регистрация по логину и паролю
14. Поисковая система Академия Google (Google Scholar). - URL: <https://scholar.google.ru/>
15. Российская Государственная библиотека. Каталоги. – Режим обращения: <https://www.rsl.ru/ru/4readers/catalogues/>, свободный доступ

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

1. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации

2. 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.

3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.

4. Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий.

Приложение 1

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Аудиторная самостоятельная работа студентов на практических занятиях осуществляется под контролем преподавателя в виде решения задач и выполнения заданий для самостоятельной работы, которые определяет преподаватель для студента.

Внеаудиторная самостоятельная работа студентов осуществляется в виде чтения с проработкой материала и выполнения домашних заданий с консультациями преподавателя.

Самостоятельная работа студентов включает подготовку к семинарским занятиям, изучение нормативных правовых актов, подготовку докладов по темам определенным преподавателем, решение тестов и др.

При подготовке доклада студенту необходимо учитывать следующее.

Доклад – это сообщение, которое: 1) опирается на широкое обобщение, на представительную сумму достоверных, подкреплённых документально и неоднократно проверенных фактов; 2) это сообщение о новых, ранее неизвестных явлениях природы, общества; 3) это сообщение, написанное с использованием строгих однозначных терминов; 4) это сообщение, в котором нет предвзятого отношения к изучаемому предмету, бесстрастное и не навязывающее необоснованных оценок.

В ходе доклада необходимо продемонстрировать знание фундаментальных трудов по избранной теме, владение методологией исследования, показать, что результат исследования есть результат широкого обобщения, а не набор случайных фактов.

Начинается доклад с обоснования актуальности темы и формулирования тезиса – мысли, требующей обоснования. В качестве тезиса могут выступать: новые неизвестные факты, новые объяснения известных фактов, новые оценки известных фактов. Чем сомнительнее исходный тезис, тем больше аргументов требуется для его обоснования.

Аргумент – это суждение, посредством которого обосновывается истинность тезиса. Аргументы, используемые в качестве доказательства, должны удовлетворять следующим требованиям: а) аргументы должны быть истинными утверждениями; б) истинность аргументов должна устанавливаться независимо от тезиса; в) приводимые аргументы не должны противоречить друг другу; г) аргументы, истинные только при определенных условиях, нельзя приводить в качестве аргументов истинных всегда, везде и всюду; д) аргументы должны быть соразмерны тезисам.

Требования к форме доклада:

1. Соблюдение регламента. Для этого необходимо:
 - а) исключить из текста выступления все, не относящееся напрямую к теме;
 - б) исключить все повторы;
 - в) заранее проговорить вслух текст выступления, зафиксировав время и сделав поправку на волнение, которое неизбежно увеличивает время выступления перед аудиторией.

2. Доклад должен хорошо восприниматься на слух. Этому способствуют:
а) краткость, т.е. исключение из текста слов и словосочетаний, не несущих смысловую нагрузку;

б) смысловая точность, т.е. отсутствие возможности двойного толкования тех или иных фраз;

в) отказ от использования сложных грамматических конструкций;

г) понятность логики изложения. С этой целью перед тем, как закончить доклад, желательно очень кратко повторить алгоритм (ход рассуждений), с помощью которого автор пришел к окончательным выводам;

д) поддержание контакта с аудиторией с помощью ораторских приёмов (понижение или повышение голоса, ускорение или замедление речи, замедленное и отчетливое произнесение некоторых слов), жестикуляции, прямого требования внимания.

3. Наличие иллюстративного материала - графиков, диаграмм, таблиц и схем, - отображающего основные результаты исследования.

Основные критерии оценки доклада: соответствие содержания заявленной теме; актуальность, новизна и значимость темы; четкая постановка цели и задач исследования; аргументированность и логичность изложения; научная новизна и достоверность полученных результатов; свободное владение материалом; состав и количество используемых источников и литературы; культура речи, ораторское мастерство; выдержанность регламента и др.

Кроме того, в учебном процессе с целью формирования и развития профессиональных навыков учащихся используются интерактивные формы проведения занятий: деловая игра, разбор конкретных ситуаций.

Проведение коллоквиума

Коллоквиум (от латинского colloquium – разговор, беседа) – одна из форм учебных занятий, беседа преподавателя с учащимися на определенную тему из учебной программы.

Цель проведения коллоквиума состоит в выяснении уровня знаний, полученных учащимися в результате прослушивания лекций, посещения семинаров, а также в результате самостоятельного изучения материала.

В рамках поставленной цели решаются следующие *задачи*:

- выяснение качества и степени понимания учащимися лекционного материала;
- развитие и закрепление навыков выражения учащимися своих мыслей;
- расширение вариантов самостоятельной целенаправленной подготовки учащимися;
- развитие навыков обобщения различных литературных источников;
- предоставление возможности учащимся сопоставлять разные точки зрения по рассматриваемому вопросу.

В результате проведения коллоквиума *преподаватель должен иметь представление*:

- о качестве лекционного материала;
- о сильных и слабых сторонах своей методики чтения лекций;
- о сильных и слабых сторонах своей методики проведения семинарских занятий;
- об уровне самостоятельной работы учащихся;
- об умении студентов вести дискуссию и доказывать свою точку зрения;
- о степени эрудированности учащихся;
- о степени индивидуального освоения материала конкретными студентами.

В результате проведения коллоквиума *студент должен иметь представление:*

- об уровне своих знаний по рассматриваемым вопросам в соответствии с требованиями преподавателя и относительно других студентов группы;
- о недостатках самостоятельной проработки материала;
- о своем умении излагать материал;
- о своем умении вести дискуссию и доказывать свою точку зрения.

В зависимости от степени подготовки группы можно использовать разные подходы к проведению коллоквиума.

В случае, если большинство группы с трудом воспринимает содержание лекций и на практических занятиях демонстрирует недостаточную способность активно оперировать со смысловыми единицами и терминологией курса, то коллоквиум можно разделить на две части. Сначала преподаватель излагает базовые понятия, содержащиеся в программе. Это должно занять не более четверти занятия. Остальные три четверти необходимо посвятить дискуссии, в ходе которой студенты должны убедиться и, главное, убедить друг друга в обоснованности и доказательности полученного видения вопроса и его соответствия реальной практике.

Если же преподаватель имеет дело с более подготовленной, самостоятельно думающей и активно усваивающей смысловые единицы и терминологию курса аудиторией, то коллоквиум необходимо провести так, чтобы сами студенты сформулировали изложенные в программе понятия, высказали несовпадающие точки зрения и привели практические примеры. За преподавателем остается роль модератора (ведущего дискуссии), который в конце «лишь» суммирует совместно полученные результаты.

Оценочные средства для устного опроса

1. Перечислите виды налогооблагаемых показателей.
2. Каковы основные этапы становления налогового учета в России?
3. В чем заключается цель налогового учета?
4. Сформулируйте основные задачи и принципы налогового учета.
5. Каковы способы и методы ведения налогового учета?
6. Какую информацию должны содержать аналитические регистры налогового учета?
7. В чем состоят различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета?
8. Перечислите подходы к ведению налогового учета.
9. Дайте понятие налоговой отчетности.
10. Какие задачи преследует составление налоговой отчетности?
11. Охарактеризуйте понятия «налоговая декларация», «расчет авансового платежа».
12. Какая ответственность предусмотрена за несвоевременное представление налоговой декларации?

13. Каковы общие требования к заполнению налоговых деклараций?
14. Что относится к обязательным составным частям налоговых деклараций?
15. В каком случае заполняется вторая страница титульного листа декларации?
16. Какие значения может принимать показатель «Налоговый (отчетный) период» титульного листа декларации?
17. Каковы обязанности работника налогового органа при приеме декларации?
18. Какими способами налоговые декларации могут быть переданы в налоговый орган?
19. Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления НДС. Каковы изменения законодательства о налогах и сборах в области исчисления НДС?
20. Перечислите первичные документы и регистры бухгалтерского учета по оформлению операций, связанных с исчислением НДС.
21. Перечислите первичные документы, предназначенные для подтверждения права на налоговые вычеты по НДС.
22. Каковы основные требования по оформлению первичных документов?
23. Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления налога на имущество организаций. Каковы изменения законодательства о налогах и сборах в области исчисления налога на имущество организаций?
24. Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета лежат в основе составления декларации по налогу на имущество организаций?
25. По данным бухгалтерского или налогового учета исчисляется налог на имущество организаций?
26. Какие счета бухгалтерского учета включаются в расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций?
27. Как формируется первоначальная стоимость основных средств?
28. Как формируется остаточная стоимость амортизируемого имущества для целей исчисления налога на имущество организаций?
29. В чем разница в учете имущества для целей исчисления налога на имущество организаций и для целей определения налога на прибыль организаций?
30. В каких нормативных документах определены условия и порядок применения налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения и других специальных налоговых режимов?
31. При каких условиях налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения?
32. Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения?
33. Каким образом организуется бухгалтерский и налоговый учет налогоплательщиками, уплачивающим единый налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
34. В каких регистрах бухгалтерского или налогового учета формируется налоговая база по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
35. Из каких разделов состоит декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
36. Какова последовательность заполнения декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
37. Как классифицируются доходы и расходы по налоговому законодательству. В чем отличие от классификации доходов и расходов бухгалтерского учета?
38. Каковы принципиальные отличия состава доходов от реализации в бухгалтерском и в налоговом учете?
39. Включается ли в состав доходов от реализации в налоговом учете выручка от продажи основных средств? Укажите, какой бухгалтерской записью она отражается.
40. Какие расходы не являются расходами в налоговом учете, но учитываются в бухгалтерском?

41. Как организовать налоговый учет, чтобы заполнить декларацию по налогу на прибыль организаций?
42. Какова структура декларации по налогу на прибыль организаций?

Перечень контрольных вопросов и заданий для самостоятельной работы

Задания по налоговому учету

Задание 1. Сформируйте схему документооборота по налоговому учету налога на прибыль организаций с учетом требований гл. 25 НК РФ.

Задание 2. Разработайте форму аналитического регистра налогового учета по налогу на прибыль организации по отражению прямых расходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций.

Задание 3. Разработайте форму аналитического регистра налогового учета по налогу на прибыль организации по отражению косвенных расходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций.

Задание 4. Разработайте форму аналитического регистра налогового учета по налогу на прибыль организации по отражению внереализационных доходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций.

Задание 5. Разработайте форму аналитического регистра налогового учета по налогу на прибыль организации по отражению внереализационных расходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций.

Задание 6. Сформируйте алгоритм заполнения документов по НДС: счета-фактуры, книги покупок, продаж, журналы счетов-фактур, налоговая декларация по НДС.

И т.д.

Задачи по налоговой отчетности

Задача 1.

Практическое задание №1 Налог на прибыль

Решите задачу: определите доходы, расходы и прибыль организации за сентябрь, используя метод начисления. Рассчитайте налог на прибыль и распределите по бюджетам. Заполните декларация по налогу на прибыль.

Исходные данные:

02.09 Получены денежные средства в качестве вклада в уставный капитал – 200 000 руб.

02.09 Получен аванс от покупателей – 300 000 руб.

02.09 Получены материалы от поставщиков – 400 000 руб.

02.09 Материалы переданы в производство – 400 000 руб.

03.09 Получен кредит банка (овердрафт) – 800 000 руб.

04.09 Оплачены материалы поставщикам – 400 000 руб.

15.09 Перечислен аванс по заработной плате за сентябрь – 150 000 руб.

20.09 Выпущена готовая продукция 100 единиц – себестоимость (материалы+заработная плата+страховые взносы (30%))

21.09 Отгружена готовая продукция – 50 единиц по цене 12 000 руб. без НДС. НДС 20%.

22.09 Получена выручка от продажи готовой продукции (50 единиц) – 420 000 руб. с НДС (20%) -

23.09 Получен аванс от покупателей – 400 000 руб.

30.09 Начислена заработная плата за сентябрь – 300 000 руб.

Задача 2. Решите задачу: определите доходы, расходы и прибыль организации за август 2019 г., используя метод начисления. Рассчитайте налог на прибыль и распределите по бюджетам. Составьте налоговую декларацию.

Исходные данные:

- 01.08.19 Получен аванс от покупателей за хлебобулочные изделия – 400 000 руб.
- 02.08.19 Перечислено (аванс) поставщикам за муку – 300 000 руб.
- 02.08.19 Перечислено поставщикам за сахар – 400 000 руб.
- 05.08.19 Получена мука – 300 000 руб.
- 06.08.19 Получен сахар – 450 000 руб.
- 06.08.19 Материалы переданы в производство: мука - 200 000 руб., сахар – 300 000 руб.
- 07.08.19 Начислены проценты по краткосрочному кредиту банка за период с 08.07.19 по 07.08.19 – 28 000 руб.
- 08.08.19 Начислена заработная плата за июль 2019 г. – 400 000 руб.
- 09.08.19 Перечислены проценты банку – 28 000 руб.
- 12.09.19 В производство переданы вспомогательные материалы – 100 000 руб.
- 15.09 Перечислен аванс по заработной плате за август – 150 000 руб.
- 20.09 Выпущена готовая продукция – хлебобулочные изделия 20 000 единиц (в незавершенном производстве осталось – 260 000 руб.) себестоимость (материалы+заработная плата+страховые взносы (30%)+амортизация основных средств)
- 21.08.19 Отгружены хлебобулочные изделия – 15 000 единиц по цене 40 руб. без НДС. НДС 10%.
- 22.08.19 Получена выручка от продажи готовой продукции (15 000 единиц) – 260 000 руб. с НДС (10%)
- 22.08.19 Зачтен аванс от покупателей в качестве выручки - ?
- 23.08.19 Получен аванс от покупателей – 400 000 руб.
- 30.08.19 Начислена амортизация основных средств – 100 000 руб.
- 30.08.19 Начислена заработная плата за сентябрь – 200 000 руб.

Задача 3. Рассчитать НДС и заполнить декларацию при наличии следующих условий:

1. Выручка без НДС (выручка-нетто) 212 800 000Р (НДС 20%)
2. Себестоимость выпущенной и проданной продукции
160 350 000Р, в том числе:
 - материалы 100 000 000 (без НДС, НДС 20%);
 - услуги сторонних организаций 20 000 000 (без НДС, НДС 20%).
3. Управленческие расходы - 2 500 000Р, в том числе:
 - услуги сторонних организаций – 300 000 (без НДС, НДС 10%)
4. Коммерческие расходы - 1 500 000Р, в том числе:

- материалы – 600 000 (без НДС, НДС 20%)

5. Прочие расходы всего - 3 250 000Р.

Задача 4. Составить книгу покупок, книгу продаж рассчитать НДС и составить декларацию, если имеются следующие счета-фактуры (см. приложения к задаче 2)

Перечень вопросов и заданий для подготовки к практическим занятиям:

Задание 1.

Срок внесения авансового налогового платежа - 28 число месяца. Рассчитать сумму пени, если платеж произведен 15 числа месяца, следующего за истекшим.

Задание 2.

Рассчитать размер пени, если срок внесения налога 20 число (воскресенье). Налог в сумме 100000 руб. внесен в бюджет 22 числа того же месяца.

Налог на добавленную стоимость (гл. 21 НК РФ)

Задание 1.

Начислить НДС за отчетный период, если организация произвела 230 единиц продукции А и 180 единиц продукции В. Себестоимость единицы продукции А составила 5800 руб/ед., ее рентабельность – 30%. Расходы на производство продукции В составили 846000 руб., рентабельность – 20%.

Задание 2.

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:

- 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.).

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задание 3.

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 1000 т 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.

Акцизы (гл. 22 НК РФ)

Задание 1.

Предприятие произвело и реализовало в отчетном месяце 600 л вина шампанского и 400 л вина натурального. Рассчитать сумму акциза.

Задание 2.

На предприятии - производителе оптовая цена автомобиля с мощностью двигателя 100 л.с. составляет 120000 руб.

Определите отпускную цену автомобиля.

Задание 3.

Розничная цена одной бутылки вина шампанского составляет 80 руб./бут.
Отпускная цена производителя 40 руб./бут.

Рассчитать сумму торговой наценки организации розничной торговли.

Налог на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ)

Задание 1.

Работник, воспитывающий двух несовершеннолетних детей, получает заработную плату 15000 руб./мес. В марте работнику выдана материальная помощь в размере 5000 руб.

Рассчитать НДФЛ, удержанный с доходов работника с января по март.

Задание 2.

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.

Определить сумму НДФЛ, удержанную с января по апрель.

Задание 3.

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 – 420000 руб., мать – 120000 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ за год в отношении каждого работающего члена семьи.

Страховые взносы во внебюджетные фонды

Задание 1.

Определите сумму авансовых платежей (по фондам) по итогам работы за 1 квартал для гражданина РФ 1972 г.р., являющегося штатным работником организации. Заработная плата работника составила: январь – 15280 руб., февраль – 15000 руб., март – 16820 руб. По итогам работы за март была начислена премия в размере 3000 руб.

Задание 2.

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.

Рассчитать авансовые платежи (в разрезе фондов) за январь.

Задание 3.

В штате организации три работника - Иванов И.И., 1979 г.р., Петров П.П., 1970 г.р., Сидоров С.С., 1960 г.р.

Месячный оклад Иванова И.И. – 150000 руб., Петрова П.П. – 100000 руб., Сидорова С.С. – 50000 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа за полугодие (в разрезе фондов).

Налог на прибыль (гл. 25 НК РФ)

Задание 1.

Предприятие произвело в отчетном периоде 1000 т 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.

Определить сумму налога на прибыль.

Задание 2.

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:

- 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 использования – 10 лет;
- прочие расходы – 30000 руб.

Сумма процентов по полученному займу составила 7500 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа налога на прибыль за месяц.

Задание 3.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль за февраль.

Доходы организации за отчетный месяц:

- выручка от реализации продукции собственного производства 2190276 (в т.ч. НДС);

- 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.

Расходы организации за отчетный месяц:

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.

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).

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.

*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).

*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 должностной инструкции Иванов В.Д. возглавляет производственный отдел организации, Петров А.С. - занимается подготовкой внешнеторговых контрактов в отделе сбыта.

*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).

*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.

*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.

*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).

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.

Налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ)

Задание 1.

Организация приобрела станок 10 января за 159000 руб. (в т.ч. НДС). Срок его полезного использования 10 лет. Станок введен в эксплуатацию 1 февраля.

Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за I квартал.

Задание 2.

Рассчитать сумму авансовых платежей по 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 3.

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.

Транспортный налог (гл. 28 НК РФ)

Задание 1.

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

Задание 2.

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

Задание 3.

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.

Упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК РФ)

Задание 1.

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)?

Задание 2.

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 3.

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.

Примерный перечень вопросов и заданий к экзамену

1. Предмет, цель и задачи курса изучения курса «Налоговый учет»
2. Этапы развития налогового учета в России.
3. Пользователи налогового учета
4. Методология налогового учета
5. Принципы налогового учета

6. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета
7. Классификация доходов и их признание для целей налогообложения.
8. Налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг
9. Налоговый учет внереализационных доходов
10. Классификация расходов и их признание для целей налогообложения
11. Налоговый учет расходов связанных с производством и реализацией
12. Налоговый учет прочих расходов
13. Налоговый учет материальных расходов
14. Налоговый учет сумм начисленной амортизации
15. Налоговый учет расходов на оплату труда
16. Налоговый учет внереализационных расходов
17. Модели налогового учета
18. Учетная политика организации для целей налогообложения.
19. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
20. Понятие регистров налогового учета
21. Налоговая отчетность организации
22. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль
23. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и по акцизам на подакцизные товары.
24. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налогового расчета по авансовым платежам) и транспортному налогу.
25. Отчетность во внебюджетные фонды
26. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ПФР.
27. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ФОМС
28. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ФСС.

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	<p>порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций ;</p> <p>порядок ведения налогового учета НДС;</p> <p>порядок ведения налогового учета по налогу на имущество организаций;</p> <p>порядок ведения налогового учета по страховым взносам;</p> <p>порядок составления налоговой отчетности по налогам и страховым взносам.</p>	<p>Примерный перечень вопросов и заданий к экзамену</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Предмет, цель и задачи курса изучения курса «Налоговый учет» 2. Этапы развития налогового учета в России. 3. Пользователи налогового учета 4. Методология налогового учета 5. Принципы налогового учета 6. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета 7. Классификация доходов и их признание для целей налогообложения. 8. Налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг 9. Налоговый учет внереализационных доходов 10. Классификация расходов и их признание для целей налогообложения 11. Налоговый учет расходов связанных с производством и реализацией 12. Налоговый учет прочих расходов 13. Налоговый учет материальных расходов 14. Налоговый учет сумм начисленной амортизации 15. Налоговый учет расходов на оплату труда 16. Налоговый учет внереализационных расходов 17. Модели налогового учета 18. Учетная политика организации для целей налогообложения. 19. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета. 20. Понятие регистров налогового учета 21. Налоговая отчетность организации 22. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль

		<p>23. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и по акцизам на подакцизные товары.</p> <p>24. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налогового расчета по авансовым платежам) и транспортному налогу.</p> <p>25. Отчетность во внебюджетные фонды</p> <p>26. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ПФР.</p> <p>27. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ФОМС</p> <p>28. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ФСС.</p>
Уметь	<p>организовать налоговый учет по налогам и страховым взносам; вести налоговый учет по налогам и страховым взносам</p>	<p>Задание 1. Сформировать платежное поручение по следующему факту хозяйственной жизни:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ООО «Альфа» ИНН 7444056789, КПП 745601001, р/с 4080182005006007 в Сбербанке, перечисляет налог на прибыль в федеральный бюджет в сумме 356 006 руб. за 2019 год 2) ПАО «МКЗ» ИНН 74450809546, КПП 744501001, р/с 4070182010010036789 в Альфа банке, перечисляет НДС в сумме 3 090 045 руб. за 2 квартал 2020г. И т.д. <p>Задание 2. Произвести и перечисление начисление налогов в ПО 1С по следующим фактам хозяйственной жизни:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ООО «Бетта» ИНН 7444056789, КПП 745601001, р/с 4080182005006007 в Сбербанке – авансовый платеж по налогу на прибыль в региональный бюджет в сумме 56 006 руб. за 3 квартал 2019 года 2) АО «Микроклимат» ИНН 74450809546, КПП 744501001, р/с 4070182010010036789 в Альфа банке, - НДС в сумме 4 600 045 руб. за 1 квартал 2020г. И т.д.
Владеть	<p>навыками формирования платежных поручений по налогам и страховым взносам, отражающим результаты налогового</p>	<p>Задание 1. Произвести формирование платежного поручения в двух банках, используя демоверсии ПО банка</p> <p>Задание 2. Сформировать презентацию в PowerPoint о порядке работы в личном кабинете</p>

	учета и налоговых деклараций (расчетов по авансовым платежам)	налогоплательщика юридического лица Задание 3. Просмотреть задолженность по налогам и сформировать справку о состоянии расчетов в личном кабинете налогоплательщика юридического лица
ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации		
Знать	порядок заполнения налоговых деклараций; порядок расчета платежей по страховым взносам и формирования налоговой отчетности по ним	Примерный перечень вопросов и заданий к экзамену 1. Предмет, цель и задачи курса изучения курса «Налоговый учет» 2. Этапы развития налогового учета в России. 3. Пользователи налогового учета 4. Методология налогового учета 5. Принципы налогового учета 6. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета 7. Классификация доходов и их признание для целей налогообложения. 8. Налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг 9. Налоговый учет внереализационных доходов 10. Классификация расходов и их признание для целей налогообложения 11. Налоговый учет расходов связанных с производством и реализацией 12. Налоговый учет прочих расходов 13. Налоговый учет материальных расходов 14. Налоговый учет сумм начисленной амортизации 15. Налоговый учет расходов на оплату труда 16. Налоговый учет внереализационных расходов 17. Модели налогового учета 18. Учетная политика организации для целей налогообложения. 19. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета. 20. Понятие регистров налогового учета 21. Налоговая отчетность организации 22. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль 23. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и по акцизам на подакцизные товары. 24. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налогового расчета по авансовым платежам) и транспортному

		<p>налогу.</p> <p>25. Отчетность во внебюджетные фонды</p> <p>26. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ПФР.</p> <p>27. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ФОМС</p> <p>28. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ФСС.</p>
<p>Уметь</p>	<p>формировать и заполнять первичный налоговые документы;</p> <p>формировать и заполнять аналитические налоговые регистры по налогу на прибыль организаций;</p> <p>формировать и заполнять книги покупок и продаж по НДС;</p> <p>формировать учет начисления страховых взносов нарастающим итогом для применения прогрессивной налоговой шкалы</p>	<p>Задание 1. Сформировать схему – порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль на основании данных налогового учета</p> <p>Задание 2. Сформировать схему – порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость на основании данных налогового учета (счета-фактуры, книги покупок, продаж и т.д.)</p> <p>Тест.</p> <p>Вопрос 1 Выберите требования, предъявляемые к организации налогового учета по налогу на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обязательное ведение первичного налогового учета; - обязательное ведение регистров налогового учета; - обязательное ведение аналитических регистров налогового учета; - обязательное ведение отчетов налогового учета; - обязательное составление расчета налоговой базы. <p>Вопрос 2 Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:</p> <ul style="list-style-type: none"> наименование регистра; период (дату) составления; измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении; наименование хозяйственных операций; подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров. <p>Вопрос 3 Для расчета НДС необходимо ведение:</p> <ul style="list-style-type: none"> книги учета доходов и расходов ИП; книги доходов книги расходов книги покупок

		<p>книги продаж</p> <p>Вопрос 4 Выберите обязательные реквизиты счета-фактуры:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) порядковый номер и дата составления счета-фактуры; 2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика (налогового агента) и покупателя; 3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя; 4) номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг); 5) наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единица измерения (при возможности ее указания); 6) количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (работ, услуг), исходя из принятых по нему единиц измерения (при возможности их указания); <ol style="list-style-type: none"> 6.1) наименование валюты; 6.2) идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии); 7) цена (тариф) за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с учетом суммы налога; 8) стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога.
Владеть	<p>навыками делегирования обязанностей по налоговому учету;</p> <p>навыками организации контроля составления налоговой отчетности (свк)</p>	<p>Задание 1. Опишите алгоритм заполнения декларации по НДС в Контур Экстерн</p> <p>Задание 2. Заполнить данные в Контур Экстерн:</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 3. Заполнить данные в Контур Экстерн:</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 использования – 10 лет; - прочие расходы – 30000 руб. <p>Сумма процентов по полученному займу составила 7500 руб.</p> <p>Рассчитать сумму авансового платежа налога на прибыль за месяц.</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.

Показатели и критерии оценивания экзамена:

– на оценку **«отлично»** (5 баллов) – обучающийся демонстрирует высокий уровень сформированности компетенций, всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, свободно выполняет практические задания, свободно оперирует знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.

– на оценку **«хорошо»** (4 балла) – обучающийся демонстрирует средний уровень сформированности компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.

– на оценку **«удовлетворительно»** (3 балла) – обучающийся демонстрирует пороговый уровень сформированности компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков, обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.

– на оценку **«неудовлетворительно»** (2 балла) – обучающийся демонстрирует знания не более 20% теоретического материала, допускает существенные ошибки, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

– на оценку **«неудовлетворительно»** (1 балл) – обучающийся не может показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.