

УТВЕРЖДАЮ

Зам.директора по УВР УрСЭИ (филиал)
ОУП ВО «АТиСО»

_____ И.Ю.Нестеренко

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ
ЗАДАНИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ

Направление подготовки
38.03.01 ЭКОНОМИКА

Профиль подготовки
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника
«Бакалавр»

Кафедра: Экономики

Разработчики программы:
К.э.н., доцент Понуровская О.Н.

Оглавление

1.	ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	3
1.1	Планируемые результаты обучения по дисциплине.	3
1.2	Результаты освоения образовательной программы:	4
2.	СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ;	5
2.1	Содержание дисциплины (модуля)	5
3.	ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).7	
4.	ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ);.....	8
5.	РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	10
6..	ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ	14
7.	ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	19

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Целями (целью) изучения дисциплины являются (является).

- сформировать теоретические знания об основных видах и направлениях методики и практики исчисления налогов, на основе требований Налогового кодекса РФ, и практических навыков в их применении.

Задачи

- изучить сущность и виды налоговых расчетов;
- освоить приемы проведения налоговых расчетов;
- изучить порядок определения налоговой базы, оформление документации по определению доходов и расходов;
- дать оценку состояния налогового учета на предприятии;
- научиться составлять отчетную налоговую документацию.

Планируемые результаты обучения по дисциплине.

Освоение дисциплины направлено на формирование у студентов следующих компетенций:

Профессиональных:

ПК-16 – обладает способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых – во внебюджетные фонды

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

1.2. Результаты освоения образовательной программы:

В результате изучения дисциплины студент должен:

В результате освоения компетенции ПК-16 студент должен:

Знать:

-нормативно-законодательную базу по оформлению платежных документов и формированию бухгалтерских записей.

Уметь:

- формировать доходы, признаваемые для налогообложения;
- формировать расходы для расчета налогов;

Владеть / быть в состоянии продемонстрировать навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов проведения налоговых проверок

В результате освоения компетенции ПК-18 студент должен:

Знать: основы организации налогового учета и налогового планирования организации

Уметь: формулировать собственную позицию по реализации налогового механизма

Владеть / быть в состоянии продемонстрировать практические навыки исчисления налогов.

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ;

2.1 Содержание дисциплины (модуля)

Раздел 1. Общая характеристика налогового учета и налоговых расчетов

Тема 1. Понятие и виды, элементы и принципы налогового учета.

Понятие и виды налогового учета. Основные элементы налогового учета. Основные принципы ведения налогового учета. Формирование доходов и расходов для целей налогообложения. Общие подходы к расчету налогов. Налоговые льготы. Камеральные и документальные налоговые проверки.

Раздел 2. Основания и порядок проведения налогового учета российских организаций.

Тема 2. Определение налоговой базы. Момент определения налоговой базы. Ответственность за неправомерное формирование налоговой базы.

Тема 3. Ответственность организаций за непостановку на налоговый учет.

Заявительный порядок постановки на налоговый учет. Налоговый переучет организаций и снятие с налогового учета.

3. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Раздел 1. Общая характеристика налогового учета и налоговых расчетов

Тема 1. Понятие и виды, элементы и принципы налогового учета.

Список литературы по теме приведен в разделе 7

1. Понятие и виды налогового учета. Основные элементы налогового учета.
2. Основные принципы ведения налогового учета.
3. Формирование доходов и расходов для целей налогообложения. Общие подходы к расчету налогов.
4. Налоговые льготы.
5. Камеральные и документальные налоговые проверки.

Раздел 2. Основания и порядок проведения налогового учета российских организаций.

Тема 2. Определение налоговой базы.

Список литературы по теме приведен в разделе 7

1. Момент определения налоговой базы.
2. Ответственность за неправомерное формирование налоговой базы.

Тема 3. Ответственность организаций за непостановку на налоговый учет.

Список литературы по теме приведен в разделе 7

1. Заявительный порядок постановки на налоговый учет.
2. Налоговый переучет организаций и снятие с налогового учета.

4. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1. Романова, И.Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 60 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4458-8870-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192
2. Нагапетьянц, Р.Н. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Р.Н. Нагапетьянц ; под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 439 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02491-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448080
3. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика» / Н.В. Балихина, М.Е. Косов, Т.Н. Оканова. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 623 с. : табл. - (Magister). - Библиогр. в кн.. - ISBN 978-5-238-02389-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446549
4. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / Б.А. Романов. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 560 с. : табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02646-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633

5. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс : учебник / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 559 с. : ил. - (Серия «Magister»). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02539- 1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260>

Нормативно правовые акты, материалы судебной практики**

№ п/п	Название	Принят	Источник
3.1	Налоговый кодекс Российской Федерации. - Ч. 1 и 2	Часть 1. Принят Государственной Думой 16 июля 1998 года Часть 2. Принят Государственной Думой 19 июля 2000 года	Консультант Плюс

5. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

№ п/п	Интернет ресурс (адрес)	Описание ресурса
1.	ЭБС URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116732	Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Майбуров, А.Д. Выварец, Е.В. Ядренникова и др.; под ред. И.А. Майбуров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 560 с. - (Золотой фонд российских учебников). - ISBN 978-5-238-01759-4; То же [Электронный ресурс]
2.	ЭБС URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426	Налоги и налогообложение: учебник / О.В. Федоренко, В.Н. Загвоздина, Е.В. Ядренникова и др.; под ред. И.А. Майбуров. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 520 с. - ISBN 978-5-238-01511-8; То же [Электронный ресурс]
3.	ЭБС URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116993	Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др.; под ред. Г.Б. Поляк, А.Е. Суглобов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 631 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01827-0; То же [Электронный ресурс].
4.	ЭБС URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729	Налоги и налогообложение: учебное пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др.; под ред. Д.Г. Черник. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 370 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01717-4; То же [Электронный ресурс].

6. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

№	Название программы/Системы	Описание программы/Системы
---	----------------------------	----------------------------

п/п		
1.	http://consultant.ru/	справочно-информационная система Консультант Плюс
2.	http://garant.ru/	справочно-информационная система «Гарант».

7. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Этап формирования компетенций в процессе изучения дисциплины «Налоговый учет и налоговые расчеты» характеризуется следующими типовыми контрольными заданиями

Типовые контрольные вопросы для подготовки к зачету при проведении промежуточной аттестации по дисциплине

1. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки налога на прибыль. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

2. Налог на добавленную стоимость. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

3. Акцизы. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

4. Налог на доходы физических лиц. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

5. Налог на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

6. Водный налог. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

7. Сборы за пользование объектами животного мира. Особенности исчисления.

8. Государственная пошлина. Особенности исчисления.

9. Транспортный налог. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

10. Налог на игорный бизнес. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

11. Налог на имущество организаций. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

12. Налог на имущество физических лиц. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

13. Земельный налог. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

14. Единый сельскохозяйственный налог.

15. Значение единого сельскохозяйственного налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

16. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка, порядок ее определения и установления. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.

17. Упрощенная система налогообложения.

18.Сущность и значение упрощенной системы налогообложения для развития малого бизнеса. Порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения.

19.Порядок и условия прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

20.Налогоплательщики УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога.

21.Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента

22.Единый налог на вмененный доход. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Сущность и значение единого налога на вмененный доход.

23.Виды предпринимательской деятельности, на которые распространяется единый налог. Плательщики единого налога.

24.Объект налогообложения и налоговая база. Вмененный доход, базовая доходность, физические показатели, их определение. Корректирующие коэффициенты, порядок их определения и применения.

25.Налоговый период ЕНВД. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога. Зачисление сумм единого налога.

26.Экономическая природа налогов и сборов, их объективная необходимость.

27.Сущность налогов как финансово-экономической категории.

28.Налоги в системе экономических отношений государства.

29.Роль налогов в распределении и перераспределении ВВП, в формировании финансовых ресурсов государства, в регулировании и стимулировании социально-экономических процессов общества.

30.Функции налогов, их взаимосвязь.

31. Принципы налогообложения.

32. Классические и современные принципы налогообложения, их характеристика.

33.Связь современных принципов налогообложения с классическим

34.Налоговые проверки, их виды и реализация материалов налоговых проверок.

35. Камеральная налоговая проверка, ее сущность и особенности.

36.Выездная налоговая проверка, ее сущность и особенности.

37. Налоговые правонарушения.

Критерии оценки изложены в шкале оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине в п.б.2.

Типовые практические задачи (задания, тесты) билетов для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

ИТОГОВЫЙ ТЕСТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

ВАРИАНТ 1

Наименование компетенции	Вопрос	Ключ
ПК-16 – обладает способностью оформлять платежные документы и формировать	1.Срок на принятие решения о взыскании налога за счет денежных средств на счетах организации (индивидуального предпринимателя) в банках с момента истечения срока на добровольное исполнение требования об уплате налога составляет: 1) 10 дней; 2) 2 месяца; 3) 6 месяцев.	2

<p>уровней, страховых – во внебюджетные фонды</p>	<p>3.Налогоплательщик излишне уплатил НДФЛ за 2013 год в сумме 1000 руб. и не доплатил НДФЛ за 2014 год на сумму 500 руб. В этой ситуации недоимка за 2014 год:</p> <p>1) в любом случае отсутствует, поскольку сумма излишне уплаченного налога за 2011 год ее превышает;</p> <p>2) может быть погашена исключительно путем уплаты налога за 2012 год;</p> <p>3) прекратится со дня вынесения налоговым органом решения о зачете излишне уплаченного налога за 2011 год в счет погашения недоимки за 2012 год.</p>	<p>3</p>
<p>ПК-18 - обладает способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.</p>	<p>1.Какой порядок обжалования ненормативных актов налоговых органов (кроме решения по результатам выездной (камеральной) проверки) предусматривает НК РФ?</p> <p>1) исключительно административный;</p> <p>2) исключительно судебный;</p> <p>3) по выбору налогоплательщика: административный или судебный.</p>	<p>3</p>
	<p>2.Обязанность по уплате налога является следствием:</p> <p>1) принятия налоговым органом правоприменительного акта - документа (требования об уплате налога);</p> <p>2) совершения налогоплательщиком действий, указанных в нормативном акте о налоге, как основание для возникновения обязанности по его уплате;</p> <p>3) принятия органом исполнительной власти соответствующего уровня решения об обязанности определенной категории налогоплательщиков уплатить налог.</p>	<p>2</p>

Критерии оценки по тестам изложены в шкале оценки для проведения аттестации по дисциплине в п.6.2.