

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Петровская Анна Викторовна

Должность: Директор

Дата подписания: 25.07.2023 15:16:45

Уникальный программный ключ:

798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5a1f10c8c5199

*Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе  
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
направленность (профиль) программы Учет, аудит и налоговый консалтинг*

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»  
Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Б1.В.17 НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**

**Направленность (профиль) программы Учет, аудит и налоговый консалтинг**

**Уровень высшего образования *Бакалавриат***

**Год начала подготовки 2022**

**Краснодар – 2021 г.**

**Составитель:**

к.э.н., доцент, доцент кафедры  
бухгалтерского учета и анализа Т.В. Андреева

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа  
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова.

Протокол № 1 от 30.08.2021

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....</b>	<b>4</b>
Цель и задачи освоения дисциплины.....	4
Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
Объем дисциплины и виды учебной работы.....	4
Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине.....	5
<b>II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>8</b>
<b>III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</b> <b>.....</b>	<b>17</b>
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	17
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	18
<b>ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ.....</b>	<b>18</b>
ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ.....	18
<b>ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ</b> <b>«ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>19</b>
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ.....	19
МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	19
<b>IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>20</b>
<b>V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И</b> <b>УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....</b>	<b>20</b>
<b>VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ</b> <b>АТТЕСТАЦИИ.....</b>	<b>20</b>
<b>АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>44</b>

## I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

### Цель и задачи освоения дисциплины

Целью учебной дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» является формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков в определении объектов налогообложения, расчете платежей по каждому виду налога, а также ведения налогового учета по исчислению и уплате налогов, составлении налоговых расчетов и деклараций, осуществлении налогового планирования.

Задачи учебной дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете»:

- изучение объектов налогообложения по каждому виду налогов и основ налогового планирования;
- усвоение порядка формирования налоговой базы, условий применения налоговых льгот и вычетов;
- ознакомление с процедурой возмещения налогов из бюджета, требованиями по документальному оформлению данных операций;
- освоение требований по ведению налогового учета обязательств и формированию налоговой политики предприятия;
- сравнение различных систем налогообложения с позиции налоговой нагрузки на предприятие, рассмотрение законных методов оптимизации налоговых платежей;
- овладение навыками формирования необходимых документов при проведении внутреннего контроля, налоговых и иных проверок.

### Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете», относится к части, формируемой участниками образовательных отношений

### Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения	
	очная	очно-заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	<b>4 ЗЕТ</b>	
Объем дисциплины в акад. часах	<b>144</b>	
Промежуточная аттестация: форма	экзамен	экзамен
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего:</b>	<b>52</b>	<b>20</b>
1. Контактная работа на проведение занятий лекционного и семинарского типов, всего часов, в том числе:	48	16
• лекции	18	8
• практические занятия	12	2
• лабораторные занятия	18	6
в том числе практическая подготовка	18	-
2. Индивидуальные консультации (ИК)	-	-
3. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	-	-
4. Консультация перед экзаменом (КЭ)	2	2

5. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)	2	2 -
<b>Самостоятельная работа (СР), всего:</b>	<b>92</b>	<b>124</b>
в том числе:		
• самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)	32	32
• самостоятельная работа в семестре (СРс)	60	92
в том числе, самостоятельная работа на курсовую работу		
изучение ЭОР ( <i>при наличии</i> )		
изучение онлайн-курса или его части		
выполнение группового проекта		
и другие виды		

### Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 2

<b>Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)</b>	<b>Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)</b>	<b>Результаты обучения (знания, умения)</b>
ПК – 2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	ПК – 2.1. Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки	ПК – 2.1. 3-1. <b>Знает</b> законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов
		ПК – 2.1. 3-2. <b>Знает</b> компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета
		ПК – 2.1. У-1. <b>Умеет</b> разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды
		ПК – 2.1. У-2. <b>Умеет</b> разрабатывать формы налоговых регистров
		ПК – 2.1. У-3. <b>Умеет</b> пользоваться

		компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
		ПК – 2.1. У-4. <b>Умеет</b> идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды
		ПК – 2.1. У-5. <b>Умеет</b> обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды
	ПК – 2.2. Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности	ПК – 2.2. З-1. <b>Знает</b> внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта
		ПК – 2.2. У-2. <b>Умеет</b> осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов
		ПК – 2.2. У-3. <b>Умеет</b> оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта
		ПК – 2.2. У-4. <b>Умеет</b> формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы)
		ПК – 2.2. У-5. <b>Умеет</b> корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах
	ПК – 2.3. Обеспечивает необходимые документы	ПК – 2.3. З-1. <b>Знает</b> судебную практику по налогообложению

	<p>при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок</p>	<p>ПК – 2.3. У-1. <b>Умеет</b> осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах  ПК – 2.3. У-2. <b>Умеет</b> обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок  ПК – 2.3. У-3. <b>Умеет</b> проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды  ПК – 2.3. У-4. <b>Умеет</b> анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами  ПК – 2.3. У-5. <b>Умеет</b> исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p>
--	---	---

**II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций**  
**для обучающихся очной формы обучения**

Таблица 1.1

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга (по теме(-ам)/ разделу или по всему курсу в целом)
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа/ КЭ, Катгэк, Катг	Всего					
	Семестр 7											
1.	<b>Тема 1. Налог на добавленную стоимость</b> Налогоплательщики НДС, объект налогообложения, налоговые ставки и порядок определения налоговой базы. Документальное оформление учета НДС. Условия возникновения налогового вычета. Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Бухгалтерский учет расчетов по НДС. Учет НДС с авансовых платежей. Сроки уплаты налога в бюджет и порядок заполнения налоговой декларации	4	2	4	-	10	20	ПК – 2.1 ПК – 2.2 ПК – 2.3	ПК – 2.1. 3-1 ПК – 2.1. 3-2 ПК – 2.1. У-1 ПК – 2.1. У-3 ПК – 2.1. У-4 ПК – 2.1. У-5 ПК – 2.2. 3-1 ПК – 2.2. У-3 ПК – 2.2. У-4 ПК – 2.2. У-5 ПК – 2.3. 3-1 ПК – 2.3. У-1 ПК – 2.3. У-2 ПК – 2.3. У-3 ПК – 2.3. У-4 ПК – 2.3. У-5	О.	Т.	Д.



2.	<b>Тема 2. Налог на прибыль организаций</b> Налогоплательщики и объект налогообложения. Доходы и расходы для целей налогообложения: классификация и порядок определения. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Бухгалтерский учет доходов и расходов для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Налоговые ставки и сроки уплаты налога. Порядок расчета налога и авансовых платежей. Заполнение налоговой декларации	2	2	4	-	10	18	ПК – 2.1 ПК – 2.2 ПК – 2.3	ПК – 2.1. 3-1 ПК – 2.1. 3-2 ПК – 2.1. У-1 ПК – 2.1. У-2 ПК – 2.1. У-3 ПК – 2.1. У-4 ПК – 2.1. У-5 ПК – 2.2. 3-1 ПК – 2.2. У-3 ПК – 2.2. У-4 ПК – 2.2. У-5 ПК – 2.3. 3-1 ПК – 2.3. У-1 ПК – 2.3. У-2 ПК – 2.3. У-3 ПК – 2.3. У-4 ПК – 2.3. У-5	О.	Т.	Д.
3.	<b>Тема 3. Налог на доходы физических лиц</b> Налогоплательщики НДФЛ и объект налогообложения. Общий порядок определения налоговой базы. Доходы, не подлежащие налогообложению. Виды налоговых вычетов и требования к их применению. Налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога. Расчет сумм налога и отражение в бухгалтерском учете следующих операций: выплаты вознаграждений за выполнение трудовых или иных обязанностей в денежной форме; оплата труда с предварительной выдачей аванса в денежной форме; оплата труда в натуральной форме. Отчетность по НДФЛ.	2	2	4	-	10	18	ПК – 2.1 ПК – 2.2 ПК – 2.3	ПК – 2.1. 3-1 ПК – 2.1. 3-2 ПК – 2.1. У-1 ПК – 2.1. У-3 ПК – 2.1. У-4 ПК – 2.1. У-5 ПК – 2.2. 3-1 ПК – 2.2. У-4 ПК – 2.3. 3-1 ПК – 2.3. У-1 ПК – 2.3. У-2 ПК – 2.3. У-3 ПК – 2.3. У-5	О.	Т.	Д.

4.	<p><b>Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам</b></p> <p>1. Налогоплательщики акцизов, перечень подакцизных товаров и объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ. Порядок исчисления акциза, авансового платежа и применения налоговых вычетов. Бухгалтерский учет продажи подакцизных товаров и операций, связанных с переработкой подакцизного сырья. Сроки представления налоговой декларации по акцизам</p>	2	2	-	-	6	10	ПК – 2.1 ПК – 2.2 ПК – 2.3	ПК – 2.1. 3-1 ПК – 2.1. У-1 ПК – 2.1. У-3 ПК – 2.1. У-4 ПК – 2.1. У-5 ПК – 2.2. У-4 ПК – 2.3. 3-1 ПК – 2.3. У-1 ПК – 2.3. У-2 ПК – 2.3. У-3	О.	К.	Д.
5.	<p><b>Тема 5. Применение специальных налоговых режимов</b></p> <p>Налогоплательщики, условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения и ставки единого налога. Доходы и расходы, учитываемые при исчислении налога по упрощенной системе. Порядок исчисления и уплаты налога, сроки представления отчетности. Общие условия применения системы налогообложения для сельхоз. товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога – ЕСХН). Состав налогов, объект налогообложения и налоговая база ЕСХН. Порядок исчисления налога и сроки предоставления налоговой декларации. Патентная система налогообложения. Сравнение налоговой нагрузки организации при применении различных налоговых систем.</p>	4	4	-	-	10	18	ПК – 2.1 ПК – 2.2 ПК – 2.3	ПК – 2.1. 3-1 ПК – 2.1. 3-2 ПК – 2.1. У-1 ПК – 2.1. У-2 ПК – 2.1. У-3 ПК – 2.1. У-4 ПК – 2.1. У-5 ПК – 2.2. 3-1 ПК – 2.2. У-2 ПК – 2.2. У-3 ПК – 2.2. У-4 ПК – 2.2. У-5 ПК – 2.3. У-1 ПК – 2.3. У-2 ПК – 2.3. У-3 ПК – 2.3. У-4 ПК – 2.3. У-5	Гр.д.	Т.	Д.

6.	<b>Тема 6. Налог на имущество организаций</b> Налогоплательщики налога на имущество и объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговая ставка и налоговые льготы. Расчет суммы налога и авансовых платежей. Бухгалтерский учет налога на имущество организаций. Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации	2	-	2	-	6	10	ПК – 2.1 ПК – 2.2 ПК – 2.3	ПК – 2.1. 3-1 ПК – 2.1. У-1 ПК – 2.1. У-3 ПК – 2.1. У-4 ПК – 2.1. У-5 ПК – 2.2. У-4 ПК – 2.2. У-5 ПК – 2.3. У-1 ПК – 2.3. У-2 ПК – 2.3. У-3 ПК – 2.3. У-5	О.	К.	Д.
7.	<b>Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование</b> Плательщики и объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов и суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Расчетный и отчетные периоды по страховым взносам. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное медицинское страхование. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Формы и сроки представления отчетности по страховым взносам	2	-	4	-	8	14	ПК – 2.1 ПК – 2.3	ПК – 2.1. 3-1 ПК – 2.1. У-1 ПК – 2.1. У-3 ПК – 2.1. У-4 ПК – 2.1. У-5 ПК – 2.3. У-1 ПК – 2.3. У-2 ПК – 2.3. У-3 ПК – 2.3. У-5	О.	К.	Д.
	<i>Консультация перед экзаменом (КЭ)</i>	-	-	-	-	-/2	2					
	<i>Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)</i>	-	-	-	-	-/2	2					
	<i>Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)</i>	-	-	-	-	32/-	32					
	<b>Итого</b>	<b>18</b>	<b>12</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>92/4</b>	<b>144</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций  
для обучающихся очно-заочной формы обучения**

Таблица 1.2

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы					Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга (по теме(-ам)/ разделу или по всему курсу в целом)	
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа/ КЭ, Катгэк, Катг						Всего
	Семестр 8											
1.	<b>Тема 1. Налог на добавленную стоимость</b> Налогоплательщики НДС, объект налогообложения, налоговые ставки и порядок определения налоговой базы. Документальное оформление учета НДС. Условия возникновения налогового вычета. Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Бухгалтерский учет расчетов по НДС. Учет НДС с авансовых платежей. Сроки уплаты налога в бюджет и порядок заполнения налоговой декларации	2		1	-	17	20	ПК – 2.1 ПК – 2.2 ПК – 2.3	ПК – 2.1. 3-1 ПК – 2.1. 3-2 ПК – 2.1. У-1 ПК – 2.1. У-3 ПК – 2.1. У-4 ПК – 2.1. У-5 ПК – 2.2. 3-1 ПК – 2.2. У-3 ПК – 2.2. У-4 ПК – 2.2. У-5 ПК – 2.3. 3-1 ПК – 2.3. У-1 ПК – 2.3. У-2 ПК – 2.3. У-3 ПК – 2.3. У-4 ПК – 2.3. У-5	О.	Т.	Д.

2.	<p><b>Тема 2. Налог на прибыль организаций</b>          Налогоплательщики и объект налогообложения. Доходы и расходы для целей налогообложения: классификация и порядок определения. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Бухгалтерский учет доходов и расходов для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Налоговые ставки и сроки уплаты налога. Порядок расчета налога и авансовых платежей. Заполнение налоговой декларации</p>	1	1	1	-	16	18	ПК – 2.1 ПК – 2.2 ПК – 2.3	ПК – 2.1. 3-1 ПК – 2.1. 3-2 ПК – 2.1. У-1 ПК – 2.1. У-2 ПК – 2.1. У-3 ПК – 2.1. У-4 ПК – 2.1. У-5 ПК – 2.2. 3-1 ПК – 2.2. У-3 ПК – 2.2. У-4 ПК – 2.2. У-5 ПК – 2.3. 3-1 ПК – 2.3. У-1 ПК – 2.3. У-2 ПК – 2.3. У-3 ПК – 2.3. У-4 ПК – 2.3. У-5	О.	Т.	Д.
3.	<p><b>Тема 3. Налог на доходы физических лиц</b>          Налогоплательщики НДФЛ и объект налогообложения. Общий порядок определения налоговой базы. Доходы, не подлежащие налогообложению. Виды налоговых вычетов и требования к их применению. Налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога. Расчет сумм налога и отражение в бухгалтерском учете следующих операций: выплаты вознаграждений за выполнение трудовых или иных обязанностей в денежной форме; оплата труда с предварительной выдачей аванса в денежной форме; оплата труда в натуральной форме. Ответственность по НДФЛ.</p>	1	1	1	-	15	18	ПК – 2.1 ПК – 2.2 ПК – 2.3	ПК – 2.1. 3-1 ПК – 2.1. 3-2 ПК – 2.1. У-1 ПК – 2.1. У-3 ПК – 2.1. У-4 ПК – 2.1. У-5 ПК – 2.2. 3-1 ПК – 2.2. У-4 ПК – 2.3. 3-1 ПК – 2.3. У-1 ПК – 2.3. У-2 ПК – 2.3. У-3 ПК – 2.3. У-5	О.	Т.	Д.

4.	<p><b>Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам</b></p> <p>Налогоплательщики акцизов, перечень подакцизных товаров и объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ. Порядок исчисления акциза, авансового платежа и применения налоговых вычетов. Бухгалтерский учет продажи подакцизных товаров и операций, связанных с переработкой подакцизного сырья. Сроки представления налоговой декларации по акцизам</p>	1	1		-	8	10	ПК – 2.1 ПК – 2.2 ПК – 2.3	ПК – 2.1. 3-1 ПК – 2.1. У-1 ПК – 2.1. У-3 ПК – 2.1. У-4 ПК – 2.1. У-5 ПК – 2.2. У-4 ПК – 2.3. 3-1 ПК – 2.3. У-1 ПК – 2.3. У-2 ПК – 2.3. У-3	О.	К.	Д.
5.	<p><b>Тема 5. Применение специальных налоговых режимов</b></p> <p>Налогоплательщики, условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения и ставки единого налога. Доходы и расходы, учитываемые при исчислении налога по упрощенной системе. Порядок исчисления и уплаты налога, сроки представления отчетности. Общие условия применения системы налогообложения для сельхоз. товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога – ЕСХН). Состав налогов, объект налогообложения и налоговая база ЕСХН. Порядок исчисления налога и сроки предоставления налоговой декларации. Патентная система налогообложения. Сравнение налоговой нагрузки организации при применении различных налоговых систем.</p>	1		1	-	16	18	ПК – 2.1 ПК – 2.2 ПК – 2.3	ПК – 2.1. 3-1 ПК – 2.1. 3-2 ПК – 2.1. У-1 ПК – 2.1. У-2 ПК – 2.1. У-3 ПК – 2.1. У-4 ПК – 2.1. У-5 ПК – 2.2. 3-1 ПК – 2.2. У-2 ПК – 2.2. У-3 ПК – 2.2. У-4 ПК – 2.2. У-5 ПК – 2.3. У-1 ПК – 2.3. У-2 ПК – 2.3. У-3 ПК – 2.3. У-4 ПК – 2.3. У-5	О. Гр.д.	Т.	Д.

6.	<b>Тема 6. Налог на имущество организаций</b> Налогоплательщики налога на имущество и объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговая ставка и налоговые льготы. Расчет суммы налога и авансовых платежей. Бухгалтерский учет налога на имущество организаций. Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации	1	-	1	-	8	10	ПК – 2.1 ПК – 2.2 ПК – 2.3	ПК – 2.1. 3-1 ПК – 2.1. У-1 ПК – 2.1. У-3 ПК – 2.1. У-4 ПК – 2.1. У-5 ПК – 2.2. У-4 ПК – 2.2. У-5 ПК – 2.3. У-1 ПК – 2.3. У-2 ПК – 2.3. У-3 ПК – 2.3. У-5	О.	К.	Д.
7.	<b>Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование</b> Плательщики и объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов и суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Расчетный и отчетные периоды по страховым взносам. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное медицинское страхование. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Формы и сроки представления отчетности по страховым взносам	1	-	1	-	12	14	ПК – 2.1 ПК – 2.3	ПК – 2.1. 3-1 ПК – 2.1. У-1 ПК – 2.1. У-3 ПК – 2.1. У-4 ПК – 2.1. У-5 ПК – 2.3. У-1 ПК – 2.3. У-2 ПК – 2.3. У-3 ПК – 2.3. У-5	О.	К.	Д.
	<i>Консультация перед экзаменом (КЭ)</i>	-	-	-	-	-/2	2					
	<i>Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)</i>	-	-	-	-	-/2	2					
	<i>Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)</i>	-	-	-	-	32/-	32					
	<b>Итого</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>124/4</b>	<b>144</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

*Формы учебных заданий на аудиторных занятиях: Опрос (О.); Групповая дискуссия (Гр.д.)*

*Формы текущего контроля: Тест (Т.); Кейс (К.)*

*Формы заданий для творческого рейтинга: Доклад (Д.)*



### III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

##### Основная литература:

1. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие — 2-е изд., перераб. и доп. / А. В. Аронов, В. А. Кашин. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2022. — 576 с. - ISBN 978-5-9776-0393-5. - Текст : электронный. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=395798>
2. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2022. — (Высшее образование). — 174 с. — DOI: <https://doi.org/10.12737/1730-2>. - ISBN 978-5-369-01730-2. - Текст : электронный. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=414805>

##### Дополнительная литература:

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - Режим доступа: по подписке. <https://znanium.com/read?id=371016>
2. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=388437>
3. Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / М. И. Мигунова. - Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2019. - 244 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=380527>
4. Налоги и налогообложение: Учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 531 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-013334-8. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=344863>
5. Шахбанов, Р. Б. Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства : учебное пособие / Р.Б. Шахбанов, Ж.Б. Рабаданова. – Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2021. – 184 с. - ISBN 978-5-9776-0534-2. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=380117>

##### Нормативные правовые документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая – Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Принята Государственной Думой 16.07.1998. Одобрена Советом Федерации 17.07.1998 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 31. – С. 3824, часть вторая – Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Принята Государственной Думой 19.07.2000. Одобрена Советом Федерации 26.07.2000 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 32. – С. 3340. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ Принят Государственной Думой 22.11.2011. Одобрен Советом Федерации 29.11.2011 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 50 – С. 7344. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)
3. Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» от 19.05.1995 № 81-ФЗ. Принят Государственной Думой 26.04.1995. Одобрен Советом Федерации 01.03.1995. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1995. – № 21. – С. 1929. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6659/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6659/)
4. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 № 125-ФЗ. Принят Государственной Думой 02.07.1998. Одобрен Советом Федерации 09.07.1998 // Собрание

законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 31. – С. 3803. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19559/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19559/)

5. Федеральный закон «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию» от 29.12.2006 № 255-ФЗ. Принят Государственной Думой 20.12.2006. Одобрен Советом Федерации 27.12.2006 // Нормативные акты для бухгалтера. – 2006. - № 10. – С. 88. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_64871/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64871/)

6. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска» от 01.12.2005 № 713 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2005. – № 50. – С. 5300. – Режим доступа:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_56833/2daaff6b30b92c4dbe38c274b22f176b2f3adba8/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_56833/2daaff6b30b92c4dbe38c274b22f176b2f3adba8/)

7. Постановление Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.2007 № 922 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2007. – № 53. – С. 6618. – Режим доступа:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_73789/00737bae76cc5b4913b4eaf35b39060ca04b85be/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_73789/00737bae76cc5b4913b4eaf35b39060ca04b85be/)

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 114н // Нормативные Акты для бухгалтера. – 2003. – № 3. – С. 84 – 89. – Режим доступа:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40313/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/)

#### **ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ**

1. <http://www.consultant.ru> – Справочно-правовая система Консультант Плюс (локальная версия)
2. <http://www.garant.ru> – Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)
3. <http://pravo.gov.ru/ips/> – Информационно-правовая система «Законодательство России»
4. <http://kodeks.systems.ru> – Правовая справочно-консультационная система «Кодексы и законы РФ»
5. <http://www.1gl.ru> – Бухгалтерская справочная система «Система Главбух»

#### **ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ**

1. ЭБС «ИНФРА-М» <http://znanium.com>
2. Научная электронная библиотека [elibrary.ru](http://elibrary.ru) <https://elibrary.ru/>
3. ЭБС ВООК.ru <http://www.book.ru>

#### **ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ**

1. <https://www.cbr.ru/analytics> – База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» - информационно-аналитические материалы Центрального банка Российской Федерации
2. [https://minfin.gov.ru/ru/performance/tax\\_relations/](https://minfin.gov.ru/ru/performance/tax_relations/) – База данных «Налоговые отношения» Минфина РФ
3. <https://www.economy.gov.ru/material/directions/> – База данных Минэкономразвития РФ
4. [https://www.nalog.ru/rn23/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn23/related_activities/statistics_and_analytics/forms/) – База данных Федеральной налоговой службы

#### **ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. <https://www.nalog.ru/> – Официальный сайт Федеральной налоговой службы

2. <https://sfr.gov.ru/> – Официальный сайт Социального фонда России
3. <http://www.ffoms.ru/> – Официальный сайт Федерального фонда обязательного медицинского страхования
4. <http://pravo.gov.ru> – Официальный интернет-портал правовой информации. Государственная система правовой информации
5. <https://datacatalog.worldbank.org/> – Всемирный банк открытых данных
6. <https://rmsp.nalog.ru> – ФНС России
7. <http://www.buhgalteria.ru> – Информационно-аналитическое портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения. Действующие форумы по проблемам бухучета
8. <http://www.audit-it.ru> – Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит в России. Подборка статей
9. <http://www.buh.ru> – Интернет-ресурс для бухгалтеров Бух. 1С
10. <http://www.glavbukh.ru/> – «Главбух»: бумажный и электронный журнал, сообщество, справочная система и онлайн-сервисы
11. <http://www.garant.spb.ru> – Идеальный помощник кадровика и бухгалтера на сайте «Гарант интернэшнл»
12. <http://www.klerk.ru/> – Клерк.ру – практическая помощь бухгалтеру по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения и смежным темам
13. <http://www.buhgalteria.ru> – Бухгалтерия.ру
14. [www.rosec.ru](http://www.rosec.ru) – «Росэк» – портал для бухгалтеров и аудиторов
15. [www.rnk.ru](http://www.rnk.ru) – Журнал «Российский налоговый курьер», практический журнал для бухгалтера
16. <http://www.ipbr.org> – Сайт института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России

## **ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

1. Операционная система Windows 8.1, Windows 10, Microsoft Windows XP PRO
2. Пакет прикладных программ Microsoft Office Professional Plus 2007, 2010, 2013, 2016 (MS Word, MS Excel, MS Power Point, MS Access)
3. Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition
4. Программное обеспечение утилиты ReaZip
5. Adobe Acrobat Reader DC
6. 1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях
7. Программа подготовки сведений по форме № 3-НДФЛ и № 4-НДФЛ

## **МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Дисциплина «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» обеспечена:

*для проведения занятий лекционного типа:*

- учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью, мультимедийными средствами обучения для демонстрации лекций-презентаций;

*для проведения занятий семинарского типа (практические занятия, лабораторные занятия):*

- учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации: ноутбук (переносной) с установленным ПО, подключением к Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета, принтер, проектор (переносной), экран для проектора (переносной), учебно-наглядные пособия;

- компьютерным классом;  
для самостоятельной работы:
- помещением для самостоятельной работы, оснащенным компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде университета.

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей на основании заявления студента.

#### **IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Методические указания по проведению практических занятий, лабораторных работ и организации самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете».

#### **V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в процессе освоения дисциплины «Бухгалтерский учет» в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Таблица 4

<b>Виды работ</b>	<b>Максимальное количество баллов</b>
1. Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
2. Текущий контроль, в том числе:	20
2.1. выполнение тестовых заданий по темам 1,2,3,5	8
2.2. выполнение кейс-заданий по темам 4, 6, 7	12
3. Творческий рейтинг (доклад с презентацией и другие виды работ)	20
4. Промежуточная аттестация (экзамен)	40
<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний обучающихся «преподаватель кафедры, непосредственно ведущий занятия со студенческой группой, обязан проинформировать группу о распределении рейтинговых баллов по всем видам работ на первом занятии учебного модуля (семестра), количестве модулей по учебной дисциплине, сроках и формах контроля их освоения, форме промежуточной аттестации, снижении баллов за несвоевременное выполнение выданных заданий. Обучающиеся в течение учебного модуля (семестра) получают информацию о текущем количестве набранных по дисциплине баллов через личный кабинет студента».

#### **VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Оценочные материалы по дисциплине разработаны в соответствии с Положением об оценочных материалах в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

***Типовой перечень вопросов к экзамену:***

1. Виды налогов и сборов, уплачиваемых налогоплательщиками в Российской Федерации.
2. Учетная политика в целях бухгалтерского учета и налогообложения.
3. Нормативное регулирование учета расчетов по налогам и сборам.
4. Налогоплательщики НДС. Порядок и условия предоставления освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС.
5. Порядок определения налоговой базы по НДС.
6. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость. Условия и основания предоставления налоговых вычетов по НДС.
7. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
8. Операции, не облагаемые НДС.
9. Порядок и сроки уплаты НДС.
10. Действующий механизм исчисления и уплаты НДС. Налоговый период и налоговые ставки.
11. Особенности уплаты НДС при перемещении товаров через таможенную границу.
12. Документальное оформление учета НДС. Порядок оформления счетов-фактур.
13. Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Сроки представления налоговой декларации.
14. Бухгалтерский учет расчетов по НДС.
15. Особенности учета НДС при приобретении товаров, работ, услуг.
16. Учет НДС с авансовых платежей. Раздельный учет НДС.
17. Налогоплательщики налога на прибыль организаций и объект налогообложения.
18. Классификация и порядок определения доходов по налогу на прибыль организаций.
19. Классификация и порядок определения расходов по налогу на прибыль организаций.
20. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
21. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления.
22. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
23. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды.
24. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
25. Порядок расчета налога на прибыль организаций и авансовых платежей.
26. Бухгалтерский учет доходов и расходов для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
27. Расчет амортизации в налоговом и бухгалтерском учете.
28. Особенности применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
29. Налоговые ставки и сроки уплаты налога на прибыль организаций. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций.
30. Налогоплательщики НДФЛ и объект налогообложения.
31. Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ.
32. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.
33. Налог на доходы физических лиц: состав облагаемых и необлагаемых доходов по налогу на доходы физических лиц.
34. Виды налоговых вычетов по НДФЛ и требования к их применению.

35. Характеристика стандартных вычетов по налогу на доходы физических лиц.
36. Характеристика профессиональных вычетов по налогу на доходы физических лиц.
37. Характеристика имущественных вычетов по налогу на доходы физических лиц.
38. Характеристика социальных вычетов по налогу на доходы физических лиц.
39. Налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ.
40. Расчет сумм налога на доходы физических лиц.
41. Бухгалтерский учет расчетов по НДФЛ.
42. Отчетность по НДФЛ: формы и сроки представления.
43. Налогоплательщики акцизов, перечень подакцизных товаров и объект налогообложения.
44. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.
45. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок.
46. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
47. Порядок исчисления акциза, авансового платежа и применения налоговых вычетов.
48. Бухгалтерский учет продажи подакцизных товаров и операций, связанных с переработкой подакцизного сырья.
49. Сроки представления налоговой декларации по акцизам.
50. Налогоплательщики, условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
51. Объекты налогообложения и ставки единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.
52. Доходы и расходы, учитываемые при исчислении налога по упрощенной системе.
53. Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения, сроки представления отчетности.
54. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога – ЕСХН).
55. Состав налогов, объект налогообложения и налоговая база ЕСХН.
56. Порядок исчисления ЕСХН и сроки предоставления налоговой декларации.
57. Патентная система налогообложения.
58. Налогоплательщики налога на имущество организаций и объект налогообложения.
59. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.
60. Налоговая ставка и налоговые льготы по налогу на имущество организаций, сроки представления налоговой декларации.
61. Расчет суммы налога на имущество организаций и авансовых платежей.
62. Бухгалтерский учет налога на имущество организаций.
63. Плательщики и объект обложения страховыми взносами.
64. База для начисления страховых взносов и суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
65. Выплаты и иные вознаграждения, которые не облагаются страховыми взносами.
66. Расчетный и отчетные периоды по страховым взносам. Тарифы страховых взносов.

67. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное медицинское страхование.
68. Порядок расчета и уплаты взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
69. Объект налогообложения и налоговая база при исчислении взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве.
70. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
71. Формы и сроки представления отчетности по страховым взносам.
72. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная и уголовная.

### ***Типовые практические задания к экзамену:***

**Практическое задание 1.** Организация в отдельные месяцы года имела следующие показатели по выручке от реализации продукции (без НДС):

январь – 625 тыс. руб.

февраль – 619 тыс. руб.

март – 670 тыс. руб.

апрель – 706 тыс. руб.

май – 728 тыс. руб.

Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Практическое задание 2.** Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога.

Известно:

1. Налог должен быть уплачен 20 января, а фактически был уплачен 26 мая этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя.

2. Сумма налога, подлежащая уплате составляет 48000 руб.

3. При решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.

**Практическое задание 3.** Определить налоговую базу и сумму акциза по реализованной табачной фабрикой оптовой организации партии сигарет с фильтром в количестве 6 тыс. пачек. Максимальная розничная цена, указанная на каждой пачке – 75 рублей. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.

**Практическое задание 4.** Произведено и реализовано готовой продукции с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 48000 литров. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 21 руб.

Определите сумму акциза, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом.

**Практическое задание 5.** Организация в отдельные месяцы года имела следующие показатели по выручке от реализации продукции (без НДС):

январь – 750 тыс. руб.

февраль – 680 тыс. руб.

март - 820 тыс. руб.

апрель – 700 тыс. руб.

май – 987 тыс. руб.

Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Практическое задание 6.** Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации.

Известно:

1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 440000 руб.
2. Себестоимость проданной продукции 193000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 7000 руб.
3. Коммерческие расходы – 45000 руб.
4. Прибыль от продажи основных средств – 36000 руб.
5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 2200 руб.



**Практическое задание 7.** Определите сумму налога на прибыль организации.

Известно:

1. Прибыль от реализации продукции составила 2400 тыс. руб.
2. Прибыль от реализации основных средств – 220 тыс. руб.
3. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 250 тыс. руб.
4. Доходы в виде дивидендов, полученные от долевого участия в деятельности другого предприятия – 86 тыс. руб.
5. Штрафы, полученные от поставщиков за нарушение договорных обязательств, - 5,2 тыс. руб.
6. Внереализационные расходы составили 245 тыс. руб.

**Практическое задание 8.** Классифицируйте доходы и расходы организации в целях налогообложения прибыли, определите налоговую базу и сумму налога на прибыль организаций, уплаченную организацией оптовой торговли за первый квартал.

Известно:

1. Валовой доход за отчетный период составил 3400 тыс. руб.
2. Издержки обращения – 1200 тыс. руб.
3. Доходы, полученные в виде положительной курсовой разницы по операциям в иностранной валюте, - 3,2 тыс. руб.
4. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 1,4 тыс. руб.
5. Арендные платежи организации за первый квартал составили 670 тыс. руб.
6. Расходы на услуги банков – 6 тыс. руб.
7. Процентные платежи по долговым обязательствам организации составили 20 тыс. руб.

**Практическое задание 9.** Определите суммы начисленной амортизации за каждый месяц (октябрь, ноябрь, декабрь) в случаях, если организация применяет:

- а) линейный метод начисления амортизации;
- б) нелинейный метод начисления амортизации.

Известно:

1. В сентябре текущего года организация приобрела и ввела в эксплуатацию объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 1245000 руб. без учета НДС.
2. Срок полезного использования, установленный организацией по данному объекту основных средств, составляет 8 лет.
3. Объект основных средств относится к 5-ой амортизационной группе.
4. Нормы амортизации, установленные НК РФ в целях применения нелинейного метода начисления амортизации.

**Практическое задание 10.** Определите сумму налога на имущество организаций и суммы авансовых платежей по налогу, уплачиваемых российской организацией.

Известно:

На балансе организации находятся объекты основных средств, стоимость которых составляет:

(тыс. руб.)

Дата	Первоначальная стоимость	Сумма амортизации
01.01.xx	95000	3500
01.02.xx	95000	3800
01.03.xx	156000	4200
01.04.xx	156000	5600

01.05.xx	156000	6400
01.06.xx	450000	7000
01.07.xx	450000	7600
01.08.xx	450000	8400
01.09.xx	200000	4000
01.10.xx	200000	4600
01.11.xx	200000	5000
01.12.xx	180000	3600
01.01.след.года	180000	4300

**Практическое задание 11.** Определить сумму единого налога, уплачиваемого малым предприятием в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал текущего года.

Известно:

1. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов.
2. Доходы от реализации продукции собственного производства составили 3500 тыс. руб.
3. Доходы в виде штрафов, полученных от поставщиков за нарушение условий поставки, – 12 тыс. руб.
4. Материальные расходы за период составили 1980 тыс. руб.
5. Арендные платежи – 180 тыс. руб.
6. Расходы на оплату труда – 130 тыс. руб.
7. Расходы на обязательное страхование работников – 36,4 тыс. руб.
8. Процентные платежи за пользование заемными средствами – 4,75 тыс. руб.
9. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 7 тыс. руб.

**Практическое задание 12.** Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Известно:

1. Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 780000 руб.
2. Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 235000 руб.

**Практическое задание 13.** Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первый квартал текущего налогового периода доходы составили – 2350 тыс. руб., расходы – 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб., приобретено основное средство стоимостью 120 тыс. руб. (три станка стоимостью по 40 тыс. руб.) из них два введены в эксплуатацию. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 65 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

**Практическое задание 14.** Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу.

Известно:

1. Доходы организации, являющейся сельскохозяйственным товаропроизводителем, от продажи продукции собственного производства за первое полугодие текущего года составили 6000 тыс. руб.
2. Доходы от сдачи имущества в аренду за отчетный период составили 500 тыс. руб.
3. Материальные расходы в первом полугодии составили 1800 тыс. руб.
4. Амортизация основных средств – 420 тыс. руб.
5. Расходы на оплату труда за первое полугодие – 2200 тыс. руб.
6. Расходы на обязательное страхование работников и имущества за отчетный период – 660 тыс. руб.
7. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 180 тыс. руб.
8. Прочие расходы составили 300 тыс. руб.

**Практическое задание 15.**

На основе предложенных данных выполните следующие задания:

- 1) Определить тип разницы.
- 2) Определить бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль.
- 3) Отразить на счетах бухгалтерского учета расчеты по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

**Исходные данные:**

Доходы и расходы	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Причина расхождения
Выручка от реализации продукции	1 700 000	1 700 000	х
Расходы на рекламу	300 000	250 000	Превышение предельно допустимых расходов
Управленческие расходы	135 000	170 000	Разные способы признания
Признанные неустойки за нарушение условий договоров	12 000	-	Не выполнения условия признания
Недостачи, документы по которым в суд не поданы	5 700	-	Не выполнения условия признания
Налог на имущество	3 600	3 600	-
Проценты по кредитам	14 500	12 000	Превышение предельно допустимых расходов
Перенос убытка на будущее	-	30 000	Разные способы признания

**Практическое задание 16.** Определите сумму расходов на оплату труда для целей налогообложения.

Исходные данные: ООО «Модус» расходы на оплаты труда составили 2 640 000 руб. за 20XX год. За указанный период организация заключила и оплатила следующие договоры:

- договор страхования жизни работников на 5 лет. Ежегодные платежи 250 000 р.;
- пенсионного страхования. Ежегодные платежи 170 000 руб.;
- личного страхования на один год на медицинские расходы в размере 250 000 р.;
- добровольного личного страхования 10 работников, на случай утраты трудоспособности. Ежегодные платежи 230 000 руб.

**Практическое задание 17.** У организации «Альфа» на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. Они не относятся к объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости в соответствии со ст. 378.2 НК РФ. В отношении этих объектов организация уплачивает налог по месту своего нахождения. Их остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета составляет:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	148500
1 февраля	198500
1 марта	212500
1 апреля	240200
1 мая	204800
1 июня	165900
1 июля	180750
1 августа	200120
1 сентября	311028
1 октября	320158
1 ноября	404890
1 декабря	398500
31 декабря	366400

Определите налоговую базу по налогу на имущество организации «Альфа» за год и сумму налога к уплате.

**Практическое задание 18.** Исходя из следующих данных определите сумму НДС за I квартал отчетного года к уплате в бюджет.

ООО «Стиль» реализует продукцию на территории России, а также за ее пределами. В I квартале 2019 г. в организации осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отгружена продукция на территории России на сумму 3 600 000 руб., в том числе НДС 20%;
- получен аванс в счет предстоящей поставки продукции российской организации в сумме 600 000 руб.;
- приобретено и оплачено сырье, используемое для производства продукции, на сумму 2 400 000 руб., в том числе НДС 20%;
- оплачено за коммунальные платежи 132 000 руб. (в том числе НДС 20%).

**Практическое задание 19.** Физическое лицо имеет двух детей в возрасте до 18 лет. В текущем налоговом периоде имеет следующие доходы (ежемесячно):

- заработная плата – 30 тыс. руб.;
- премия – 5 тыс. руб.

Дополнительно:

- в январе были получены материальная помощь в сумме 4 тыс. руб. и подарок на сумму 5 тыс. руб.;

– в марте был получен подарок на сумму 2 тыс. руб. и материальная помощь – 2 тыс. руб.

*Определите:*

- 1) сумму НДС за три месяца;
- 2) сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет за март.

**Практическое задание 20.** Физическое лицо имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. В текущем налоговом периоде имеет следующие доходы (ежемесячно):

- заработная плата – 25 тыс. руб.;
- премия – 10 тыс. руб.

Дополнительно:

- в январе были получены материальная помощь в сумме 5500 руб. и подарок на сумму 1 тыс. руб.;
- в марте был получен подарок на сумму 3100 руб. и материальная помощь – 1500 руб.

*Определите:*

- 1) сумму НДС за три месяца;
- 2) сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет за март.

**Практическое задание 21.** Организация продала принадлежащий ей легковой автомобиль за 450 000 рублей (в том числе НДС 20%), первоначальная стоимость автомобиля – 720 000 рублей, сумма начисленной амортизации к моменту продажи – 380 000 рублей. Отрадите данные операции на счетах бухгалтерского учета, определите финансовый результат от продажи объекта основных средств.

**Практическое задание 22.** Организация продала принадлежащий ей легковой автомобиль за 288 000 рублей (в том числе НДС 20%), первоначальная стоимость автомобиля – 460 000 рублей, сумма начисленной амортизации к моменту продажи – 280 000 рублей. Отрадите данные операции на счетах бухгалтерского учета, определите финансовый результат от продажи объекта основных средств.

**Практическое задание 23.** Исходя из следующих данных определите сумму НДС за I квартал отчетного года к уплате в бюджет. ООО «Принт» реализует продукцию на территории России, а также за ее пределами. В I квартале в организации осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отгружена продукция на территории России на сумму 5 280 000 руб., в том числе НДС 20%;
- получен аванс в счет предстоящей поставки продукции российской организации в сумме 1 200 000 руб.;
- приобретено и оплачено сырье, используемое для производства продукции, на сумму 3 400 000 руб., в том числе НДС 20%;
- оплачено за коммунальные платежи 288 000 руб. (в том числе НДС – 20%).

**Практическое задание 24.** У организации «Альфа» на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. Они не относятся к объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости в соответствии со ст. 378.2 НК РФ. В отношении этих объектов организация уплачивает налог по месту своего нахождения. Их остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета составляет:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	312450

1 февраля	346800
1 марта	329500
1 апреля	415120
1 мая	389540
1 июня	440211
1 июля	502189
1 августа	514200
1 сентября	598600
1 октября	620312
1 ноября	648790
1 декабря	718230
31 декабря	804125

Определите налоговую базу по налогу на имущество организации «Альфа» за год и сумму налога к уплате.

**Практическое задание 25.** Рассчитайте НДФЛ с дохода сотрудника при условии, что его заработная плата составляла 32000 руб. с января по август текущего года, с сентября по декабрь 2019 – 34000 руб., он предоставил в бухгалтерию заявление на детский вычет и документы, подтверждающие наличие у него трех детей 5, 7 и 13 лет. В течение текущего года работнику выплачивалась премия в следующих суммах: март – 20000 руб., июнь 2019 – 30000 руб., сентябрь – 40000 руб., декабрь – 65000 руб. В августе текущего года была выдана материальная помощь в сумме 30000 руб.

**Практическое задание 26.** Рассчитайте НДФЛ с дохода сотрудника при условии, что его заработная плата составляла 25000 руб. с января по август текущего года, с сентября по декабрь 2019 – 30000 руб., он предоставил в бухгалтерию заявление на детский вычет и документы, подтверждающие наличие у него двух детей 5 и 8 лет. В течение текущего года работнику выплачивалась премия в следующих суммах: март – 15000 руб., июнь – 40000 руб., сентябрь – 30000 руб., декабрь – 60000 руб. В августе текущего года была выдана материальная помощь в сумме 12000 руб.

**Практическое задание 27.** Отрадите в учете продажу товаров. Определите результат от продажи товаров. На расчетный счет оптовой организации ООО «Ромашка» поступили авансовые платежи от покупателей в сумме 350000 руб., в том числе НДС 10%. С авансовых платежей отражена задолженность бюджету по НДС. Через 8 дней покупателям отгружены товары на сумму 350000 руб., в том числе НДС 10% и оптовая надбавка 15%. Издержки обращения по проданным товарам – 42000 руб. Товары в организации учитываются по покупным ценам.

**Практическое задание 28.** Розничная торговая организация приобрела товары у поставщиков по покупным ценам на 920000 руб., включая НДС – 10%. Торговая наценка на данные товары – 25%, НДС покупателям – 10%. Расходы на продажу по проданным товарам составили 70 000 руб. Учет товаров ведется по продажным ценам. Товары проданы, деньги

поступили в кассу. Определить результат от продажи товаров и составить бухгалтерские записи.

**Практическое задание 29.** Организация произвела за налоговый период (январь) 20 тыс. единиц изделий, из них 120 единиц было использовано внутри организации на производственные нужды, а 80 единиц передано своим работникам по себестоимости в счет оплаты труда. Остальную продукцию реализовали по цене 40 руб. (без НДС) одному покупателю, причем оплата была произведена 20 января в размере 40%. Рентабельность производства изделий составляет 16%.

За налоговый период организация получила 6 тыс. руб. – взнос учредителя в уставный фонд – и 40 тыс. руб. в качестве предоплаты от покупателя (юридического лица).

Также за налоговый период организацией были приобретены и оприходованы материалы на сумму 590 тыс. руб. (в том числе НДС – 90 тыс. руб.), которые были оплачены 25 января – 90 тыс. руб. денежными средствами и 500 тыс. руб. – векселем организации. Счета-фактуры получены. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Практическое задание 30.** Гражданка А. является опекуном 12-летнего ребенка. В феврале текущего года она вышла замуж, в сентябре родила ребенка, а в ноябре стала инвалидом II группы. Ежемесячная заработная плата налогоплательщика составляет 10 тыс. руб. В феврале получен подарок на сумму 25 тыс. руб., а в октябре – материальная помощь в связи с рождением ребенка в сумме 30 тыс. руб. Определите сумму стандартных налоговых вычетов за налоговый период – год.

**Практическое задание 31.** ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
20__ год	49 000 000	49 000 000	15

Может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?

**Практическое задание 32.** Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
20__ год	49 000 000	10 000 000	15

Рассчитайте единый налог за налоговый период.

**Практическое задание 33.** Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
20__ год	49 000 000	48 700 000	15

Какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за налоговый период?

**Практическое задание 34.** ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Уплаченные страховые взносы (в т. ч. за работников и фиксированный взнос ИП), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.
1 квартал 20__ года	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000

Рассчитайте авансовый платеж за 1 квартал отчетного года.

**Практическое задание 35.** Заработная плата сотрудника на постоянном месте работы – 16 000 руб. в месяц. Стоимость питания, предоставляемая сотруднику ежемесячно организацией, составляет 2000 руб. 70 % стоимости питания вносит сотрудник, 30 % оплачивает организация. Определить:

- доход сотрудника в месяц;
- сумму НДФЛ за налоговый период;
- сумму, выплаченную сотруднику за налоговый период.

**Практическое задание 36.** Индивидуальный предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, выбрал в качестве объекта налогообложения доход. Сумма фактически полученного дохода за налоговый период составила 2500 тыс. руб., сумма фактически уплаченных страховых взносов В ПФР за этот же год - 280 тыс. руб. Рассчитайте сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

*Типовые тестовые задания:*

### Тема 1. Налог на добавленную стоимость

**1. Плательщики НДС:**

- а) все налоговые агенты;
- б) структурные подразделения предприятий;
- в) организации, индивидуальные предприниматели, лица, связанные с перемещением товаров через таможенную границу;
- г) крупные налоговые агенты.

**2. Какие товары облагаются по ставке 0 %?**

- а) товары детского ассортимента (по перечню);
- б) перевозка пассажиров городским транспортом;
- в) товары, экспортируемые за пределы РФ;
- г) зерно и хлебопродукты.

**3. По какой ставке облагаются продукты детского и диабетического питания?**

- а) 0 %;
- б) 20 %;
- в) 10 %;
- г) 18%.

**4. Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении ими товаров, работ (услуг) относятся:**

- а) на себестоимость продукции;
- б) на финансовый результат;
- в) не включаются в расходы;



г) на управленческие расходы.

**5. НДС при реализации продукции, товаров, работ, услуг учитывается на счете:**

- а) 19;
- б) 60;
- в) 90-3;
- г) 08;
- д) 91-2.

**Типовые кейс-задания:**

**Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам**

**Задание 1.** Организация в отчетном периоде произвела 2500 дкл этилового спирта из пищевого сырья. Из произведенного спирта 300 дкл было реализовано парфюмерной промышленности, 200 дкл было передано бесплатно подшефной городской больнице, 700 дкл – другим организациям в обмен на необходимые для оборудования запасные части.

Из остального спирта была изготовлена водка (40°), реализованная в том же отчетном периоде – 3120 дкл, в том числе на экспорт – 120 дкл, в торговую сеть – 1 тыс. дкл, передано на акцизный склад – 2 тыс. дкл.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате организацией в бюджет за отчетный период.

**Задание 2.** Объединение ВАЗ с 1 августа по 31 августа производило автомобили семейства «десяток» с мощностью двигателя 100 л.с. и 150 л.с. Всего было произведено 3220 автомобилей, из них:

- 2400 с мощностью двигателя 100 л.с. отгружено через сбытовую систему ВАЗ российским корпоративным покупателям и физическим лицам, причем за 600 автомобилей оплата в августе не поступила;
- 120 автомобилей с мощностью двигателя 150 л.с. продано в заводском автосалоне;
- 200 автомобилей с мощностью двигателя 100 л.с. отправлено на экспорт в Литву, банковская гарантия к моменту пересечения партии была предоставлена;
- 140 автомобилей с мощностью двигателя 100 л.с. реализовано на экспорт в Румынию, банковская гарантия не предъявлялась;
- 20 автомобилей с мощностью двигателя 100 л.с. передано в качестве вклада в уставный капитал вновь образованному дочернему предприятию ООО «Такси»;
- один автомобиль с мощностью двигателя 100 л.с. подарен подшефной больнице;
- четыре автомобиля с мощностью двигателя 100 л.с. оставлено для нужд транспортного цеха завода.

Исчислите акциз за август. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза в бюджет.

**Задание 3.** Винно-водочный завод «Фанагория» реализовал в августе настойку «Рябиновая» собственного производства в количестве 200 тыс. бутылок (емкость бутылок – 0,5 л, крепость продукта – 30%).

Для изготовления настойки завод закупил в прошлом периоде на условиях предоплаты 50 тыс. л этилового спирта.

Исчислите акциз за август. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза в бюджет.

**Задание 4.** Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость его производства – 680 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15% от себестоимости. Условная ставка акциза – 5%.

Определите минимальную отпускную цену товара при отсутствии установленных государством минимальных цен на подакцизный товар.

**Задание 5.** Организация производит пиво крепостью 3%. Себестоимость одного литра пива 5 руб., рентабельность производства – 20% от себестоимости. Определите отпускную цену пива.

***Примеры вопросов для опроса:***

**Тема 1. Налог на добавленную стоимость**

1. Кто признаётся налогоплательщиками НДС и что является объектом налогообложения?
2. Какие операции, не подлежат налогообложению (освобожденные от налогообложения)?
3. Каков порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)?
4. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.
5. Как необходимо подтверждать права на получение возмещения при налогообложении НДС по налоговой ставке 0 процентов?

***Примеры вопросов для подготовки к групповой дискуссии:***

**Тема 5. Применение специальных налоговых режимов:**

1. Специальные налоговые режимы, действующие в Российской Федерации.
2. Характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН): объект налогообложения, налоговая база, ставка, налоговый и отчетный периоды по ЕСХН.
3. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога.
4. Раскройте порядок расчета единого сельскохозяйственного налога.
5. Налоговая декларация по ЕСХН: содержание и сроки представления.
6. Каков порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения?
7. Характеристика объектов налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. Налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды при применении упрощенной системы налогообложения.
8. Какие доходы и расходы принимаются к учету при применении упрощенной системы налогообложения?
9. Порядок учета основных средств при применении упрощенной системы налогообложения.
10. Какую отчетность представляют в ИФНС индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения?
11. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения: содержание и сроки представления.
12. Налоговый учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Порядок заполнения книги учета доходов и расходов.
13. Характеристика патентной системы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставка, налоговый период.
14. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.
15. Каков порядок исчисления и сроки уплаты налога при применении патентной системы налогообложения?

***Тематика докладов по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете»:***

### **Тема 1. Налог на добавленную стоимость**

1. Налог на добавленную стоимость: сущность, порядок расчета и уплаты.
2. Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации.
3. Особенности определения налоговой базы и особенности уплаты налога при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи.
4. Порядок определения налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления.
5. Порядок подтверждения права на применение налоговой ставки 0 процентов.
6. Операции, освобождаемые от обложения налогом на добавленную стоимость.
7. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на добавленную стоимость.
8. Счет-фактура: формы, порядок оформления и регистрации.
9. Электронный документооборот при уплате налога на добавленную стоимость.
10. Налоговая декларация по НДС: порядок заполнения и сроки представления.

### **Тема 2. Налог на прибыль организаций**

1. Налог на прибыль организаций: налоговая база, ставка, расчет, уплата.
2. Видовой состав доходов и расходов при расчете налога на прибыль организаций.
3. [Особенности начисления амортизации в налоговом учете.](#)
4. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления.
5. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
6. Бухгалтерский учет доходов и расходов для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
7. Особенности применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
8. Особенности применения налоговой ставки 0% по налогу на прибыль организаций.
9. Расчет налога на прибыль организаций и авансовых платежей по нему.
10. Общий порядок заполнения формы налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **Тема 3. Налог на доходы физических лиц**

1. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на доходы физических лиц.
2. Виды и порядок предоставления налоговых вычетов при уплате налога на доходы физических лиц.
3. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ в соответствии с налоговым законодательством.
4. Доходы физических лиц, не подлежащие обложению НДФЛ.
5. Состав, сроки и порядок представления отчетности по НДФЛ.

#### **Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам**

1. Подакцизные товары и порядок налогообложения акцизами.
2. Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза.
3. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров.
4. Особенности взимания акцизов по экспортным и импортным операциям.
5. Особенности расчета и уплаты акцизов при производстве и реализации табачных изделий, алкогольной продукции и нефтепродуктов.

#### **Тема 5. Применение специальных налоговых режимов**

1. Особенности применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
2. Порядок, условия начала и прекращения применения специальных налоговых режимов.
3. Порядок расчета единого сельскохозяйственного налога и формирования налоговой декларации.
4. Особенности применения упрощенной системы налогообложения.
5. Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов.
6. Налоговый учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Порядок заполнения книги учета доходов и расходов.
7. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения: содержание, порядок формирования и сроки представления.
8. Особенности применения патентной системы налогообложения.
9. О ходе эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».
10. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

#### **Тема 6. Налог на имущество организаций**

1. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
2. Порядок применения налоговых льгот по налогу на имущество организаций.
3. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.
4. Механизм расчета и бухгалтерский учет налога на имущество организаций.
5. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций: содержание, порядок заполнения и сроки представления.

#### **Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование**

1. Налоговое регулирование страховых взносов в Российской Федерации.
2. Налогоплательщики, имеющие льготы по уплате обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды.
3. Тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.
4. Дополнительные тарифы на обязательное пенсионное страхование.
5. Порядок расчета и уплаты страховых взносов.
6. Уплата обязательных страховых взносов индивидуальными предпринимателями.
7. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
8. Отчетность по страховым взносам во внебюджетные фонды.

9. Порядок расчета, учет и отчетность по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
10. Порядок заполнения и представления «Расчета по страховым взносам».

### Типовая структура экзаменационного билета

<i>Наименование оценочного средства</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>
Вопрос 1. Порядок определения налоговой базы по НДС	15
Вопрос 2. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	15
Практическое задание	10

### Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Таблица 5

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 баллов в	«отлично»	ПК-2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	ПК-2.1. Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и	<b>Знает верно и в полном объеме:</b> законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета. <b>Умеет верно и в полном объеме:</b> разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехник;	<b>Продвинутый</b>

			<p>деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.</p>	<p>идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p>	
			<p>ПК-2.2. Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p>	<p><b>Знает верно и в полном объеме:</b> внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. <b>Умеет верно и в полном объеме:</b> осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах</p>	
			<p>ПК-2.3. Обеспечивает необходимые документы при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих</p>	<p><b>Знает верно и в полном объеме:</b> судебную практику по налогообложению. <b>Умеет верно и в полном объеме:</b> осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; проверять качество составления</p>	

			<p>документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</p>	<p>регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p>	
<p><b>70 – 84 балла в</b></p>	<p><b>«хорошо»</b></p>	<p>ПК-2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.</p>	<p>ПК-2.1. Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в</p>	<p><b>Знает с незначительными замечаниями:</b> законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета.</p> <p><b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми</p>	<p><b>Повышенный</b></p>

			установленные сроки.	системами, оргтехникой; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды	
			ПК-2.2. Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.	<b>Знает с незначительными замечаниями:</b> внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. <b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах	
			ПК-2.3. Обеспечивает необходимые документы при проведении внутреннего контроля, государственного	<b>Знает с незначительными замечаниями:</b> судебную практику по налогообложению. <b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> осуществлять мониторинг законодательства	



			(муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.	Российской Федерации о налогах и сборах; обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды	
50 – 69 балло в	«удовлетворительно»	ПК-2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	ПК-2.1. Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые	<b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета. <b>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</b> разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в	<b>Базовый</b>

			<p>расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.</p>	<p>государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p>	
			<p>ПК-2.2. Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p>	<p><b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. <b>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</b> осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах</p>	
			<p>ПК-2.3. Обеспечивает необходимые документы при проведении внутреннего контроля, государственного</p>	<p><b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> судебную практику по налогообложению. <b>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</b> осуществлять мониторинг законодательства</p>	

			(муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.	Российской Федерации о налогах и сборах; обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды	
менее 50 баллов в	«неудовлетворительно»	ПК-2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	ПК-2.1. Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые	<b>Не знает на базовом уровне:</b> законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета. <b>Не умеет на базовом уровне:</b> разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;	<b>Компетенции не сформированы</b>

			<p>расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.</p>	<p>разрабатывать формы налоговых регистров; пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p>	
			<p><b>ПК-2.2.</b> Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p>	<p><b>Не знает на базовом:</b> внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. <b>Не умеет на базовом уровне:</b> осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах</p>	
			<p><b>ПК-2.3.</b> Обеспечивает необходимые документы при</p>	<p><b>Не знает на базовом уровне:</b> судебную практику по налогообложению. <b>Не умеет на базовом</b></p>	

			<p>проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</p>	<p><b>уровне:</b>  осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p>	
--	--	--	--	---	--

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**  
**«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»**  
**Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова**

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

## **АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Б1.В.17 НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы Учет, аудит и налоговый консалтинг

Уровень высшего образования *Бакалавриат*

Год начала подготовки 2022

Краснодар – 2021 г.

## 1. Цель и задачи дисциплины:

Целью учебной дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» является формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков в определении объектов налогообложения, расчете платежей по каждому виду налога, а также ведения налогового учета по исчислению и уплате налогов, составлении налоговых расчетов и деклараций, осуществлении налогового планирования.

Задачи учебной дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете»:

- изучение объектов налогообложения по каждому виду налогов и основ налогового планирования;
- усвоение порядка формирования налоговой базы, условий применения налоговых льгот и вычетов;
- ознакомление с процедурой возмещения налогов из бюджета, требованиями по документальному оформлению данных операций;
- освоение требований по ведению налогового учета обязательств и формированию налоговой политики предприятия;
- сравнение различных систем налогообложения с позиции налоговой нагрузки на предприятие, рассмотрение законных методов оптимизации налоговых платежей;
- овладение навыками формирования необходимых документов при проведении внутреннего контроля, налоговых и иных проверок.

## 2. Содержание дисциплины:

№ п/п	Наименование разделов / тем дисциплины
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость
2.	Тема 2. Налог на прибыль организаций
3.	Тема 3. Налог на доходы физических лиц
4.	Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам
5.	Тема 5. Применение специальных налоговых режимов
6.	Тема 6. Налог на имущество организаций
7.	Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование
<b>Трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е. / 144 часа</b>	

**Форма контроля – экзамен**

**Составитель:** к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова Т.В. Андреева