

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Петровская Анна Викторовна

Должность: Директор

Дата подписания: 12.09.2024 15:31:31

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 финансов и кредита

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Б1.В.05 ПРАКТИКУМ ПО МЕТОДИКЕ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЕ НАЛОГОВ**

**Направление подготовки**

**38.03.01 Экономика**

**Направленность (профиль) программы**

**Учет, аудит и налоговый консалтинг**

**Уровень высшего образования**

**Бакалавриат**

**Год начала подготовки 2021**

**Краснодар – 2021 г.**

**Составитель:**

Ст. преподаватель кафедры финансов и кредита Э.А. Тагирова

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры финансов и кредита,  
протокол № 6 от 21 января 2021 г.

## 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>17</b>
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	17
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	17
ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ.....	18
ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ.....	18
ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	18
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ.....	18
МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	18
<b>IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>19</b>
<b>V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....</b>	<b>19</b>
<b>VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ.....</b>	<b>20</b>
АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	30

## I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

### Цель и задачи освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплате налогов» является формирование прочной базы для понимания методики налоговых расчетов и отчетности, развития практических навыков у обучающихся по порядку исчисления и уплате налогов в России.

Задачи дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплате налогов»:

- изучение основных положений правового регулирования налогообложения в РФ;
- изучение методики расчетов и порядка заполнения отчетности налогов, страховых взносов, установленных Налоговым кодексом РФ;
- изучение методики расчетов, порядка заполнения отчетности налогов в рамках специальных режимов налогообложения, установленных Налоговым кодексом РФ;
- рассмотрение порядка формирования налоговой политики организации и развитие навыков у обучающихся применять на практике полученные знания в области оптимизации налогообложения.

### Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Практикум по методике исчисления и уплате налогов» относится к вариативной части учебного плана.

### Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения	
	<i>очная</i>	<i>очно-заочная</i>
Объем дисциплины в зачетных единицах	3 ЗЕТ	
Объем дисциплины в акад. часах	108	
Промежуточная аттестация: форма	зачет	зачет
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего:</b>	<b>36</b>	<b>26</b>
1. Контактная работа на проведение занятий лекционного и семинарского типов, всего часов, в том числе:	34	24
• лекции	18	6
• практические занятия	16	18
• лабораторные занятия		
в том числе практическая подготовка		
2. Индивидуальные консультации (ИК)		
3. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	-	-
4. Консультация перед экзаменом (КЭ)	-	-
5. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)	2	2
<b>Самостоятельная работа (СР), всего:</b>	<b>72</b>	<b>82</b>
в том числе:		
• самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)	-	-
• самостоятельная работа в семестре (СРс)	72	82

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 2

<p><b>Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)</b></p>	<p><b>Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)</b></p>	<p><b>Результаты обучения (знания, умения)</b></p>
<p><b>ПК – 2.</b> Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.</p>	<p><b>ПК – 2.1.</b> 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.</p>	<p><b>ПК – 2.1. 3-1. 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.</p> <p><b>ПК – 2.1. 3-2. Знает</b> компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета.</p> <p><b>ПК – 2.1. У-1. Умеет</b> разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p> <p><b>ПК – 2.1. У-2. Умеет</b> разрабатывать формы налоговых регистров.</p> <p><b>ПК – 2.1. У-3. Умеет</b> пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.</p> <p><b>ПК – 2.1. У-4. Умеет</b> идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму</p>

		взносов в государственные внебюджетные фонды.
<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>ПК – 2.1. У-5.</b> Умеет обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</p>	<p><b>ПК – 2.1. У-5.</b> Умеет обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</p>
		<p><b>ПК – 2.2. З-1.</b> Знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p>
	<p><b>ПК – 2.2. У-1.</b> Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте.</p>	<p><b>ПК – 2.2. У-1.</b> Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте.</p>
	<p><b>ПК – 2.2. У-2.</b> Умеет осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов.</p>	<p><b>ПК – 2.2. У-2.</b> Умеет осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов.</p>
	<p><b>ПК – 2.2. У-3.</b> Умеет оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта.</p>	<p><b>ПК – 2.2. У-3.</b> Умеет оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта.</p>
	<p><b>ПК – 2.2. У-4.</b> Умеет формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы).</p>	<p><b>ПК – 2.2. У-4.</b> Умеет формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы).</p>
<p><b>ПК – 2.3.</b> Обеспечивает необходимые документы при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего</p>	<p><b>ПК – 2.3. З-1.</b> Знает судебную практику по налогообложению.</p>	<p><b>ПК – 2.2. У-5.</b> Умеет корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.</p>
	<p><b>ПК – 2.3. У-1.</b> Умеет осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сбо-</p>	<p><b>ПК – 2.3. З-1.</b> Знает судебную практику по налогообложению.</p> <p><b>ПК – 2.3. У-1.</b> Умеет осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сбо-</p>

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



	<p>быль организаций.</p> <p>Базовая схема расчета налога. Классификация доходов и расходов. Необлагаемые доходы и неучитываемые расходы.</p> <p>Методы признания доходов для целей налогообложения. Моменты признания вне-реализационных доходов. Определение общей суммы доходов.</p> <p>Моменты признания расходов при кассовом методе и методе начисления. Прямые и косвенные расходы. Расходы, связанные с производством и реализацией и вне-реализационные расходы.</p> <p>Определение прибыли от реализации имущества.</p> <p>Убытки прошлых лет при расчете налогооблагаемой прибыли.</p> <p>Состав и показатели налоговой декларации.</p> <p>Сроки представления отчетности и уплаты налога</p>							<p>ПК-2.1.У-2 ПК-2.1.У-3 ПК-2.1.У-4 ПК-2.1.У-5</p> <p>ПК-2.2.3-1 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</p> <p>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</p>			
3.	<p>Тема 3. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>Плательщики НДС и освобождение от уплаты налога. Операции, освобождаемые от НДС. Базовая схема расчета налога.</p> <p>Определение места реализации товаров (работ, услуг) и выбор ставки налогообложения.</p> <p>Условия возмещения «входящего» НДС общие правила и отдельные ситуации (при возврате товаров, при зачете взаимных требований, по командировочным расходам, по нормируемым расходам и т.д.).</p> <p>Обязанность и порядок восстановления НДС, ранее принятого к вычету.</p> <p>Особенности исчисления НДС по экспортным операциям.</p> <p>Счета-фактуры (обычные, на авансы, корректировочные).</p> <p>Состав и показатели налоговой декларации.</p> <p>Сроки представления отчетности и уплаты</p>	2	2			8	12	<p>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</p> <p>ПК-2.2.3-1 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</p> <p>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</p>	О	Т, р.а.з.	-

	налога.											
4.	<p>Тема 4. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на доходы физических лиц.</p> <p>Плательщики и налоговые агенты по НДФЛ.</p> <p>Общие принципы признания и исчисления доходов по базовой ставке 13%. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты и условия их предоставления.</p> <p>Исчисление налога по специальным ставкам (проценты по банковским вкладам, материальная выгода по займам). Налогообложение подарков, призов и материальной помощи. Налогообложение операций с ценными бумагами. Налогообложение с дивидендов.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями.</p> <p>Правила удержания и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Справки и сведения, представляемые налоговыми агентами.</p> <p>Налоговая декларация. Сроки уплаты и возврата НДФЛ.</p>	2	2			12	16	<p>ПК-2.1.</p> <p>ПК-2.2.</p> <p>ПК-2.3.</p>	<p>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</p> <p>ПК-2.2.3-1 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</p> <p>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</p>	О	р.а.з.	-
5.	<p>Тема 5. Методика расчетов и формы отчетности по страховым взносам организации.</p> <p>Плательщики страховых взносов. Льготы для отдельных категорий налогоплательщиков.</p> <p>База для начисления и тарифы страховых взносов для работодателей. Объекты обложения и необлагаемые выплаты. Порядок расчета базы по страховым взносам.</p> <p>Сроки уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам работодателями.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями. Тарифы для предпринимателей и приравненных к ним лицам.</p>	2	2			10	14	<p>ПК-2.1.</p> <p>ПК-2.2.</p> <p>ПК-2.3.</p>	<p>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</p> <p>ПК-2.2.3-1 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</p> <p>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</p>	О	-	-
6.	Тема 6. Методика налоговых расчетов и отчетность при использовании	2	2			12	16		<p>ПК-2.1.3-1 ПК-2.1.3-2</p>	О	р.а.з.	-

	<p>специальных налоговых режимов. Плательщики ЕСХН, условия применения. Объект, налоговая база. Налоговая ставка и порядок исчисления.</p> <p>Плательщики УСН, условия применения. Налоговая база, порядок определения доходов и расходов. Ставки и порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.</p> <p>Плательщики НПД и условия применения. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки и порядок уплаты единого налога.</p> <p>Сущность патента и возможность применения. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка и порядок исчисления. налоговая декларация</p>							ПК-2.1.	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.	ПК-2.2.3-1 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-2.3.	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			
	<b>Итого по разделу:</b>	12	10			54	76					к/р
<b>Раздел 3 Оптимизация налогообложения организации</b>												
7.	<p>Тема 7. Налоговая политика организации и оптимизация налогообложения.</p> <p>Сущность и методы оптимизации налогообложения. Уклонение от уплаты налогов. Учетная политика организации для целей налогообложения. Характеристика отдельных элементов и обоснование выбора альтернативных методов учета выручки, амортизации, списания товарно-материальных затрат, создания резервов и т.д.</p> <p>Некоторые способы оптимизации налога на прибыль.</p> <p>Офшорный бизнес и антиофшорное регулирование.</p> <p>Критерии отбора налогоплательщиков на проведение выездных налоговых проверок.</p>	4	4			12	20	ПК-2.1.	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	О	-	-
								ПК-2.2.	ПК-2.2.3-1 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-2.3.	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			
	<b>Итого по разделу:</b>	4	4			12	20					
	<i>Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)</i>	-	-	-	-	-/2	2	-	-	-	-	-
	<i>Самостоятельная работа в период экз. сес-</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	сш (СРЭК)												
	<b>Итого</b>	<b>18</b>	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>72/2</b>	<b>108</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>

Таблица 4

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

№ 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 темам/разделу или по всему курсу в целом)	
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа/КЭ, Каттэк, Катт						Всего
Семестр 6												
<b>Раздел 1 Правовое регулирование налогообложения в России</b>												
1.	Тема 1. Правовое регулирование налогообложения в России. Структура и содержание Налогового кодекса РФ. Базовые понятия, применяемые в НК РФ. Иерархия нормативных актов в налогообложении. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Порядок представления налоговой декларации. Внесение исправлений в декларации. Ответственность за нарушение сроков подачи налоговых деклараций Ответственность за нарушение налогового законодательства. Налоговый контроль и виды налоговых проверок.		2			8	10	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-2.1.У-1 ПК-2.1.У-2 ПК-2.1.У-3 ПК-2.1.У-4 ПК-2.1.У-5  ПК-2.3.3-1 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, Гр.д.	-	

	<b>Итого по разделу:</b>		2			8	10					
<b>Раздел 2 Методика налоговых расчетов и отчетность по налогам</b>												
2.	<p>Тема 2. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на прибыль организаций.</p> <p>Базовая схема расчета налога. Классификация доходов и расходов. Необлагаемые доходы и неучитываемые расходы. Методы признания доходов для целей налогообложения. Моменты признания внереализационных доходов. Определение общей суммы доходов.</p> <p>Моменты признания расходов при кассовом методе и методе начисления. Прямые и косвенные расходы. Расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы.</p> <p>Определение прибыли от реализации имущества.</p> <p>Убытки прошлых лет при расчете налогооблагаемой прибыли.</p> <p>Состав и показатели налоговой декларации.</p> <p>Сроки представления отчетности и уплаты налога</p>	1	4			13	18	<p>ПК-2.1.</p> <p>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</p> <p>ПК-2.2.</p> <p>ПК-2.2.3-1 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</p> <p>ПК-2.3.</p> <p>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</p>	О	р.а.з.	-	
3.	<p>Тема 3. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>Плательщики НДС и освобождение от уплаты налога. Операции, освобождаемые от НДС. Базовая схема расчета налога.</p> <p>Определение места реализации товаров (работ, услуг) и выбор ставки налогообложения.</p> <p>Условия возмещения «входящего» НДС общие правила и отдельные ситуации (при возврате товаров, при зачете взаимных требований, по командировочным расходам, по нормируемым расходам и т.д.).</p> <p>Обязанность и порядок восстановления НДС, ранее принятого к вычету.</p> <p>Особенности исчисления НДС по экспорт-</p>	1	2			9	12	<p>ПК-2.1.</p> <p>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</p> <p>ПК-2.2.</p> <p>ПК-2.2.3-1 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</p> <p>ПК-2.3.</p> <p>ПК-2.3.3-1 ПК-2.3.У-1</p>	О	Т, р.а.з.	-	

	<p>ным операциям. Счета-фактуры (обычные, на авансы, корректировочные). Состав и показатели налоговой декларации. Сроки представления отчетности и уплаты налога.</p>							ПК-2.3.	<p>ПК-2.3.У-2 ПК-2.3.У-3 ПК-2.3.У-4 ПК-2.3.У-5</p>			
4.	<p>Тема 4. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на доходы физических лиц. Плательщики и налоговые агенты по НДФЛ. Общие принципы признания и исчисления доходов по базовой ставке 13%. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты и условия их предоставления. Исчисление налога по специальным ставкам (проценты по банковским вкладам, материальная выгода по займам). Налогообложение подарков, призов и материальной помощи. Налогообложение операций с ценными бумагами. Налогообложение с дивидендов. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями. Правила удержания и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Справки и сведения, представляемые налоговыми агентами. Налоговая декларация. Сроки уплаты и возврата НДФЛ.</p>	1	4			11	16	<p>ПК-2.1.</p> <p>ПК-2.2.</p> <p>ПК-2.3.</p>	<p>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</p> <p>ПК-2.2.3-1 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</p> <p>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</p>	О	р.а.з.	-
5.	<p>Тема 5. Методика расчетов и формы отчетности по страховым взносам организации. Плательщики страховых взносов. Льготы для отдельных категорий налогоплательщиков. База для начисления и тарифы страховых взносов для работодателей. Объекты обложения и необлагаемые выплаты. Порядок расчета базы по страховым взносам. Сроки уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам работодателями. Порядок исчисления и уплаты страховых</p>	1	2			11	14	<p>ПК-2.1.</p> <p>ПК-2.2.</p>	<p>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</p> <p>ПК-2.2.3-1 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</p> <p>ПК-2.3.3-1</p>	О	-	-

	взносов индивидуальными предпринимателями. Тарифы для предпринимателей и приравненных к ним лицам.							ПК-2.3.	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			
6.	Тема 6. Методика налоговых расчетов и отчетность при использовании специальных налоговых режимов. Плательщики ЕСХН, условия применения. Объект, налоговая база. Налоговая ставка и порядок исчисления. Плательщики УСН, условия применения. Налоговая база, порядок определения доходов и расходов. Ставки и порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Плательщики НПД и условия применения. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки и порядок уплаты единого налога. Сущность патента и возможность применения. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка и порядок исчисления. налоговая декларация	1	2			13	16	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-2.1.У-1 ПК-2.1.У-2 ПК-2.1.У-3 ПК-2.1.У-4 ПК-2.1.У-5  ПК-2.3.3-1 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	р.а.з.	-
<b>Итого по разделу:</b>		5	14			57	76				к/р	
<b>Раздел 3 Оптимизация налогообложения организации</b>												
7.	Тема 7. Налоговая политика организации и оптимизация налогообложения. Сущность и методы оптимизации налогообложения. Уклонение от уплаты налогов. Учетная политика организации для целей налогообложения. Характеристика отдельных элементов и обоснование выбора альтернативных методов учета выручки, амортизации, списания товарно-материальных затрат, создания резервов и т.д. Некоторые способы оптимизации налога на прибыль. Офшорный бизнес и антиофшорное регули-	1	2			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-2 ПК-2.1.У-3 ПК-2.1.У-4 ПК-2.1.У-5  ПК-2.2.3-1 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-2.3.3-1	О	-	-

рование. Критерии отбора налогоплательщиков на проведение выездных налоговых проверок.								ПК-2.3.	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			
<b>Итого по разделу:</b>	<b>1</b>	<b>2</b>			<b>17</b>	<b>20</b>						
<i>Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)</i>	-	-	-	-	-/2	2	-	-	-	-	-	-
<i>Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>6</b>	<b>18</b>	-	-	<b>82/2</b>	<b>108</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>

**Формы учебных заданий на аудиторных занятиях: (выбрать строго из представленного ниже перечня оценочных средств):**

*Опрос (О.)*

*Групповая дискуссия (Гр.д.)*

**Формы текущего контроля:**

*Тест (Т.)*

*Контрольная работа (к/р)*

*Расчетно-аналитические задания или иные задания и задачи (р.а.з.)*

**Формы заданий для творческого рейтинга:**

*Доклад (Д)*

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

#### РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

##### Основная литература:

1. Сидорова, Е.Ю. Налоги и налогообложение: практикум: учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 309 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6275cf1edfe0.45666914. - ISBN 978-5-16-013780-3. — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=354024>

2. Яшина, Н.И. Налоги и налогообложение. Практикум: учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2019. — 87 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; URL: <http://new.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — <https://doi.org/10.12737/22800>. - ISBN 978-5-369-01652-7. — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=340869>

3. Малис, Н.И. Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Магистр : ИНФРА-М, 2019. — 432 с. — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=327834>

##### Дополнительная литература:

1. Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с.: - (Бакалавриат). - ISBN 978-5-9776-0438-3. — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=333694>

2. 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. — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=395798>

3. Ендовицкий, Д.А. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Ендовицкий Д.А., Рахматулина Р.Р., Купрюшина О.М. — М. : КноРус, 2020. — 132 с. — Режим доступа: <https://reader.new.book.ru/?t=eyJhbGciOiJIUzUxMiIsInR5cCI6IkpXVCJ9.eyJ1c2VyX2lkIjotMSwiZ3JvdXBfaWQiOi0xLCJib29rX2lkIjo5MzQyNTQsImJvb2t2fYWNjZXNzIjotMSwidXNlcl9lbWVpbCI6Ii0iLCJ1c2VyX3R5cGUiOi0xLCJleHAiOiJlE2ODgzOTk5NzMsImVhdCI6MTY4ODM3ODM0M30.eP8De4mXwfy6glvqTUZrcUrWxjeOm777iwzTSqEh2kAokp1TTBQQQxPcOcgXsH5AHBy5gT9qgCiYuET-Q98ntg&v=0>

##### Нормативные правовые документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями). — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?from=334660-82&req=doc&rnd=4dLQIw&base=LAW&n=444771#wqzJwiTQkfcAy8Fm>

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями). - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?from=354624-231&req=doc&rnd=4dLQIw&base=LAW&n=432681#n8AKwiTO408davUu>

#### ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

1. Информационная справочно-правовая система КонсультантПлюс (локальная версия)

2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)
3. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» <http://www.1gl.ru>

## **ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ**

1. Компьютерные тестовые задания: система тестирования Indigo

## **ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ**

1. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Министерства финансов Российской Федерации <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/>
2. Информационно-аналитические материалы Федеральной службы государственной статистики <https://www.gks.ru/compendium>
3. База данных Минэкономразвития РФ <https://www.economy.gov.ru/material/directions/>
4. База данных Research Papers in Economics <https://edirc.repec.org/data/derasru.html>

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

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/?fullversion=1>
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.ru/>
3. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
4. Официальный сайт Фонда социального страхования РФ <https://fss.ru/>
5. Официальный сайт Федерального фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
6. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>
7. Официальный сайт Министерства экономики Краснодарского края <http://economy.krasnodar.ru/>
8. Сайт «Компьютерная поддержка учебной деятельности Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова» <https://eios.reakf.ru>

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

Операционная система Windows: 10 PRO

Пакет прикладных программ Microsoft Office Professional Plus 2007

Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition

PeaZip, Adobe Acrobat Reader DC

Комплект программных продуктов «Альт-Инвест Сумм 8», «Альт-Финансы 3»

Автоматизированная система планирования и анализа эффективности инвестиционных проектов Project Expert 7.Tutorial

## **МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Дисциплина «Практикум по методике исчисления и уплате налогов» 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):**

-учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации;

**для самостоятельной работы:**

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

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

«Методическое пособие по подготовке к практическим занятиям и организации самостоятельной работы с использованием инновационных образовательных технологий» по дисциплине «Практикум по методике исчисления и уплате налогов»: (<https://eios.reakf.ru>).

#### **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 обучающихся» в процессе освоения дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплате налогов» в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Таблица 5

<b>Виды работ</b>	<b>Максимальное количество баллов</b>
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (экзамен/зачет/зачет с оценкой)	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 семестра, сроках и формах контроля их освоения, форме промежуточной аттестации, снижении баллов за несвоевременное выполнение выданных заданий. Обучающиеся в течение семестра получают информацию о текущем количестве набранных по дисциплине баллов через личный кабинет обучающегося.

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

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

### *Тематика курсовых работ/проектов*

Не предусмотрены учебным планом

### *Перечень вопросов к зачету:*

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету
1.	Структура и содержание Налогового кодекса РФ. Базовые понятия, применяемые в НК РФ. Иерархия нормативных актов в налогообложении.
2.	Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
3.	Порядок представления налоговой декларации. Внесение исправлений в декларации. Ответственность за нарушение сроков подачи налоговых деклараций
4.	Ответственность за нарушение налогового законодательства.
5.	Налоговый контроль и виды налоговых проверок.
6.	Сущность налоговых расчетов. Общие положения по проведению налоговых расчетов.
7.	Задачи налоговых расчетов. Организация налоговых расчетов.
8.	Виды и объекты налоговых расчетов.
9.	Общие положения по организации проведения расчета налога на прибыль.
10.	Расчет показателей формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
11.	Основные положения по расчету расходов, учитываемых для целей налогообложения.
12.	Расчет материальных расходов.
13.	Расчет расходов на оплату труда.
14.	Расчет сумм амортизации для целей налогообложения.
15.	Расчет прочих расходов.
16.	Порядок и методика расчета налога на прибыль предприятия.
17.	Состав и показатели налоговой декларации по налогу на прибыль. Сроки представления отчетности и уплаты налога.
18.	Общие положения по организации проведения расчета налога на добавленную стоимость.
19.	Место реализации товаров, работ и услуг
20.	Расчет показателей формирования налоговой базы по налогу добавленную стоимость.
21.	Порядок и методика проведения расчетов налога на добавленную стоимость.
22.	Порядок применения налоговых вычетов по НДС.

23.	Состав и показатели налоговой декларации по НДС. Сроки представления отчетности и уплаты налога.
24.	Общие положения по организации проведения расчетов налога по доходам физических лиц.
25.	Расчет показателей формирования налоговой базы по доходам физических лиц.
26.	Расчет показателей стандартных налоговых вычетов, применяемых при исчислении налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.
27.	Расчет показателей социальных налоговых вычетов, применяемых при исчислении налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.
28.	Расчет показателей имущественных налоговых вычетов, применяемых при исчислении налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.
29.	Расчет показателей профессиональных налоговых вычетов, применяемых при исчислении налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.
30.	Расчет показателей инвестиционных налоговых вычетов, применяемых при исчислении налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.
31.	Порядок и методика проведения расчета на доходы физических лиц.
32.	Состав и показатели налоговой декларации по НДФЛ. Сроки представления отчетности и уплаты налога.
33.	Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
34.	Правила удержания и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Справки и сведения, представляемые налоговыми агентами.
35.	Плательщики обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды. Льготы для отдельных категорий налогоплательщиков.
36.	Объекты обложения страховыми взносами и необлагаемые выплаты.
37.	База для начисления и тарифы страховых взносов для работодателей.
38.	Порядок расчета базы по страховым взносам.
39.	Сроки уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам работодателями.
40.	Порядок исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями.
41.	Тарифы для предпринимателей и приравненных к ним лиц.
42.	Плательщики ЕСХН, условия применения.
43.	Объект и налоговая база ЕСХН.
44.	Налоговая ставка и порядок исчисления ЕСХН.
45.	Плательщики УСН, условия применения.
46.	Налоговая база, порядок определения доходов и расходов по УСН.
47.	Ставки и порядок исчисления и уплаты УСН. Налоговая декларация.
48.	Плательщики налога на профессиональный доход и условия применения.
49.	Объект налогообложения и налоговая база по налогу на профессиональный доход.
50.	Налоговые ставки и порядок уплаты налога на профессиональный доход.
51.	Сущность патентной системы налогообложения и возможность применения.
52.	Объект налогообложения и налоговая база патентной системы налогообложения.
53.	Налоговая ставка и порядок исчисления патента. Налоговая декларация.
54.	Сущность и методы оптимизации налогообложения.

55.	Уклонение от уплаты налогов.
56.	Учетная политика организации для целей налогообложения.
57.	Характеристика отдельных элементов и обоснование выбора альтернативных методов учета выручки, амортизации, списания товарно-материальных затрат, создания резервов и т.д.
58.	Способы оптимизации налога на прибыль.
59.	Офшорный бизнес и антиофшорное регулирование.
60.	Критерии отбора налогоплательщиков на проведение выездных налоговых проверок.

### Практические задания к зачету:

№	Задание
1	<p>Предприятие занимается предпринимательской деятельностью.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объем реализованной продукции с НДС составил 330 тыс. руб., в том числе оплачено 300 тыс. руб.,</li> <li>- получили аванс 10 тыс. руб.,</li> <li>- уплачены штрафы (налогоплательщику) 5 тыс. руб.</li> <li>- приобрели товарно-материальных ценностей на сумму 120 тыс.руб.,</li> <li>- оказаны услуги населению без НДС 10 тыс. руб.,</li> </ul> <p>Определить НДС к вычету.</p>
2	<p>Полная себестоимость изделия 480 руб. Прибыль, предусмотренная в оптовой цене – 170 руб., ставка НДС 20 %. Определить окладную сумму НДС и отпускную цену изделия.</p>

### Типовые тестовые задания:

1. Выберите из предложенного списка доходы, которые учитываются в налоговой базе при расчете налога на прибыль, выберите все правильные варианты ответа.

- а) Предоплата при использовании метода начисления
- б) Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности
- в) Выручка от реализации товаров, работ, услуг
- г) Задаток, полученный в качестве обеспечения обязательства
- д) Штраф, причитающийся от контрагента за нарушение условий договора

2. В соответствии с Налоговым кодексом РФ инспекторы могут отказать компании в вычете НДС, если в счете-фактуре:

- а) Неверно указано наименование товаров (работ, услуг)
- б) Указан неполный номер таможенной декларации
- в) Неверно указан номер счета-фактуры
- г) Неверно указана ставка НДС
- д) Неверно указана стоимость товаров.

3. Какой вид налогового вычета по НДФЛ полагается авторам произведений науки, литературы, искусства?

- а) Имущественный
- б) Профессиональный
- в) Авторский
- г) Стандартный

4. При какой системе налогообложения компания обязана платить страховые взносы?

- а) Общая система налогообложения
- б) Упрощенная система налогообложения
- в) ЕСХН
- г) Взносы уплачиваются независимо от применяемой системы налогообложения

5. Какой размер амортизационной премии можно применить к объекту восьмой группы?

- а) 10 процентов
- б) 30 процентов
- в) премию вообще нельзя применить.

### **Типовые расчетно-аналитические задания/задачи:**

#### **Задача 1.**

Предприятие занимается предпринимательской деятельностью.

- объем реализованной продукции с НДС составил 330 тыс. руб., в том числе оплачено 300 тыс. руб.,
  - получили аванс 10 тыс. руб.,
  - уплачены штрафы (налогоплательщику) 5 тыс. руб.
  - приобрели товарно-материальных ценностей на сумму 120 тыс. руб.,
  - оказаны услуги населению без НДС 10 тыс. руб.,
- Определить НДС к вычету.

#### **Задача 2.**

За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей.

Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.

### **Контрольная работа для текущего контроля**

#### **Вариант 1**

**Вопрос 1.** Порядок и методика расчета налога на прибыль предприятия.

**Вопрос 2.** Расчет показателей социальных налоговых вычетов, применяемых при исчислении налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.

#### **Задача 1.**

Определить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Рассчитать сумму начисленного за год налога на прибыль.

- получена выручка от реализации (без НДС) – 7 584 000 руб.
- доходы от продажи основного средства – 2 390 000 руб.
- получен займ в сумме 500 000 руб.
- материальные расходы - 4 740 000 руб.
- расходы на оплату труда – 1 910 000 руб.
- страховые взносы – 576 820 руб.
- амортизация ОС – 269 000 руб.
- расходы на рекламу в СМИ – 295 000 руб.
- представительские расходы – 96 000 руб.
- отрицательные курсовые разниц – 83 000 руб.

- убыток прошлого года – 412 000 руб.

### **Задача 2.**

ООО «Восток» за январь начислило следующие выплаты:

- заработную плату Соломатину М.П. – 58 000 руб.;
- заработную плату Карпову Л.Е. – 64 000 руб. (в том числе 9500 руб. – выплата по больничному листу);
- заработную плату Баранову Е.В. - 45 000 руб. надбавку за сверхурочную работу – 8 000 руб.;
- вознаграждение по договору ГПХ Чиркову Е.Н.- 50 000 руб.;
- заработную плату Семенову В.П. – 35 000 руб., компенсацию за неиспользованный отпуск – 16 000 руб.

Рассчитайте страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за январь (используя пониженный тариф для субъектов МСП).

### **Вариант 2**

**Вопрос 1.** Сущность и методы оптимизации налогообложения.

**Вопрос 2.** Порядок и методика проведения расчета на доходы физических лиц..

### **Задача 1.**

ООО «Ветер» за 1 квартал 2021 года осуществило следующие хозяйственные операции:

1. Произведено и реализовано продукции по ценам без НДС:

- столы офисные – 40 штук по цене 7 300 руб.;
- кресла офисные – 50 штук по цене 6 100 руб.;

2. Приобретено и оплачено оборудование в цех стоимостью 420 000 руб. с НДС.

3. Приобретены и оплачены материалы для производства – 395 000 руб. с НДС.

4. Безвозмездно передано продукции работникам предприятия на 46 000 руб. без НДС

5. Поступила на счет предоплата за продукцию - 168 000 руб.

Счета-фактуры по соответствующим операциям оформлены в надлежащем порядке. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал, указать сроки уплаты.

### **Задача 2.**

Рассчитать сумму авансового платежа по УСН организации к уплате в бюджет за 1 квартал 2021 года. Рассмотреть два варианта объекта налогообложения «доходы» и «доходы – расходы» при наличии следующих операций за 1 квартал 2021 года :

- получена выручка от реализации товаров 960 000 руб.;
- поступил на расчетный счет аванс от покупателя в счет предоплаты товаров – 186 000 руб.
- заработная плата, начисленная и выплаченная сотрудникам – 124 000 руб.
- страховые взносы, начисленные и уплаченные в сумме 31 580 руб.
- получены пени за нарушения условий договоров 5 200 руб.
- получен займ по договору беспроцентного займа на срок 1 год - 120 000 руб.
- списана стоимость покупных товаров (оплаченных и реализованных) – 510 000 руб.;
- хоз. расходы, оплаченные и подтвержденные – 1 850 руб.
- оплачено РКО банка – 9 800 руб.

### **Примеры вопросов для опроса:**

1 Какой порядок применения налоговых вычетов по НДС?

2. Что является объектами обложения страховыми взносами, а какие выплаты не облагаются?

3. Порядок формирования налоговой базы по доходам физических лиц.
4. Кто является плательщиками ЕСХН, какие условия применения данного спецрежима?
5. Состав и показатели налоговой декларации по налогу на прибыль?

***Примеры тем групповых дискуссий:***

1. Совершенствование налогового законодательства в России.
2. Анализ ежегодных изменений налогового законодательства.
3. Наиболее «проблемные» вопросы при расчете налога на прибыль организации.
4. Экономия от применения налоговых вычетов по НДФЛ.
5. Способы оптимизации налогообложения в РФ.

***Тематика докладов:***

1. Способы предоставления налоговых льгот.
1. Премирование сотрудников: учет и налогообложение.
3. Действующий механизм исчисления и взимания НДС.
4. Упрощенная система налогообложения: достоинства и недостатки.
5. Оптимизация налогообложения организации: проблемы и пути решения.

***Типовая структура зачетного задания***

<b>Наименование оценочного материала</b>	<b>Максимальное количество баллов</b>
1. Вопрос 1.	10
2. Вопрос 2.	10
3. Практическое задание (расчетно-аналитическое).	20

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

Таблица 6

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
50 – 100 баллов	«зачтено»	ПК-2	ПК-2.1.	<p><b>Знает на базовом уровне и выше:</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 на базовом уровне и выше:</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, 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>	Базовый и выше
				<p><b>ПК-2.2.</b></p> <p><b>Знает на базовом уровне и выше:</b>                      - внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.  <b>Умеет на базовом уровне и выше:</b>                      - разрабатывать внутренние организационно-распоряди-</p>	

				<p>тельные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов.</li> <li>- оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта.</li> <li>- формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы).</li> <li>- корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.</li> </ul>	
			<b>ПК-2.3.</b>	<p><b>Знает на базовом уровне и выше:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- судебную практику по налогообложению.</li> </ul> <p><b>Умеет на базовом уровне и выше:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.</li> <li>- обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</li> <li>- проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</li> <li>- анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами.</li> <li>- исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</li> </ul>	
			<b>ПК-2.1.</b>	<b>Не знает на базовом уровне и выше:</b>	

менее 50 баллов	«не зачтено»	ПК-2	<p>-законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации;</p> <p>законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов.</p> <p>- компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета.</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне и выше:</b></p> <p>- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p> <p>- разрабатывать формы налоговых регистров.</p> <p>- пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.</p> <p>- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды.</p> <p>- обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</p>	компетенции не сформированы
			<p><b>ПК-2.2.</b></p> <p><b>Не знает на базовом уровне и выше:</b></p> <p>- внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне и выше:</b></p> <p>- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте.</p> <p>- осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов.</p> <p>- оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соот-</p>	

			<p>ветствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы).</li> <li>- корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.</li> </ul>	
		<b>ПК-2.3.</b>	<p><b>Не знает на базовом уровне и выше:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- судебную практику по налогообложению.</li> </ul> <p><b>Не умеет на базовом уровне и выше:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.</li> <li>- обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</li> <li>- проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</li> <li>- анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами.</li> <li>- исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</li> </ul>	

**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 финансов и кредита

**АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.05 ПРАКТИКУМ ПО МЕТОДИКЕ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЕ НАЛОГОВ**

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**

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

**Уровень высшего образования Бакалавриат**

Краснодар – 2021 г.

### **1.Цель и задачи дисциплины:**

1. **Цель дисциплины** состоит в формировании прочной базы для понимания методики налоговых расчетов и отчетности, развития практических навыков у обучающихся по порядку исчисления и уплате налогов в России.

#### **Задачи дисциплины:**

- изучение основных положений правового регулирования налогообложения в РФ;
- изучение методики расчетов и порядка заполнения отчетности налогов, страховых взносов, установленных Налоговым Кодексом РФ;
- изучение методики расчетов, порядка заполнения отчетности налогов в рамках специальных режимов налогообложения, установленных Налоговым кодексом РФ;
- рассмотрение порядка формирования налоговой политики организации и развитие навыков у обучающихся применять на практике полученные знания в области оптимизации налогообложения.

### **2.Содержание дисциплины:**

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование разделов / тем дисциплины</b>
	<b>Раздел</b> Правовое регулирование налогообложения в России
1.	Тема 1. Правовое регулирование налогообложения в России.
	<b>Раздел</b> Методика налоговых расчетов и отчетность по налогам
2.	Тема 2. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на прибыль организаций.
3.	Тема 3. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на добавленную стоимость.
4.	Тема 4. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на доходы физических лиц.
5.	Тема 5. Методика расчетов и формы отчетности по страховым взносам организации.
6.	Тема 6. Методика налоговых расчетов и отчетность при использовании специальных налоговых режимов.
	<b>Раздел</b> Оптимизация налогообложения организации
7.	Тема 7. Налоговая политика организации и оптимизация налогообложения.
<b>Трудоемкость дисциплины составляет 3 з. е / 108 часов.</b>	

**Форма контроля – зачет**

#### **Составитель:**

Старший преподаватель кафедры финансов и кредита  
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова Э.А. Тагирова