

**Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Алтайский филиал  
Кафедра экономики и финансов

**УТВЕРЖДЕНА**  
решением заседания кафедры  
экономики и финансов  
Протокол № 11  
от «12» марта 2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.ДВ.02.01 Практикум по исчислению и уплате налогов и сборов**

по направлению подготовки: 38.03.01 Экономика

профиль: Налоги и налогообложение

квалификация: бакалавр

форма обучения: очная

Год набора – 2020

Барнаул, 2020 г.

**Автор–составитель:**

к.э.н., доцент кафедры экономики и финансов  
Куликова Ирина Владимировна,

**Заведующий кафедрой** экономики и финансов, к.э.н., доцент  
Торгашова Наталья Александровна

## **СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....</b>	<b>4</b>
<b>2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы....</b>	<b>6</b>
<b>3. Содержание и структура дисциплины.....</b>	<b>7</b>
<b>4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....</b>	<b>9</b>
<b>5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины....</b>	<b>21</b>
<b>- специальные налоговые режимы.....</b>	<b>26</b>
<b>Особенности исчисления НДС в конкретных ситуациях: принятие к вычету НДС по нормируемым расходам, при проведении строительно-монтажных работ для собственного потребления, исполнение обязанностей налогового агента, экспорт и импорт товаров и т.д.....</b>	<b>26</b>
<b>6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....</b>	<b>28</b>
<b>6.1 Основная литература.....</b>	<b>28</b>
<b>6.2 Дополнительная литература.....</b>	<b>29</b>
<b>6.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....</b>	<b>29</b>
<b>6.4 Нормативные правовые документы.....</b>	<b>29</b>
<b>6.5 Интернет-ресурсы.....</b>	<b>30</b>
<b>6.6 Иные источники.....</b>	<b>31</b>
<b>7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....</b>	<b>32</b>

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

**1.1 Дисциплина Б1.В.ДВ.02.01 «Практикум по исчислению и уплате налогов и сборов» обеспечивает овладение следующими компетенциями:**

компетенции, формирование которых начинается в течение изучения дисциплины: нет

компетенции, формируемые дисциплиной:

УК ОС–2.2 – направлена на формирование универсальных навыков и трудовых функций, связанных с анализом ресурсов и ограничений проектов (осуществление функционального и структурного анализа управленческой деятельности, осуществление деятельности по формированию профессиональных команд, организация работы по созданию системы мотивации в организации);

ПКс ОС II–7.2 – направлена на формирование универсальных навыков и трудовых функций, связанных с анализом ресурсов и ограничений проектов (осуществление функционального и структурного анализа управленческой деятельности, осуществление деятельности по формированию профессиональных команд, организация работы по созданию системы мотивации в организации).

компетенции, формирование которых завершается в течение изучения дисциплины: нет

**1.2 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:**

Таблица 1

<b>ОТФ/ТФ/трудовые или профессиональные действия</b>	<b>Код этапа освоения компетенции</b>	<b>Результаты обучения</b>
А/02.6 Подбор в интересах клиента поставщиков финансовых услуг и консультирование клиента по ограниченному кругу финансовых продуктов	УК ОС-2.2	на уровне знаний: знает основные положения налогового законодательства по установлению основных элементов налогов, уплачиваемых организациями;
		на уровне умений: правильно определять основные элементы налога, необходимые для расчета налогов, уплачиваемых организациями;
		на уровне навыков: навыками расчета налоговых платежей, уплачиваемых организациями;
А/03.6 Консультирование клиента по оформлению сделок с поставщиком финансовой услуги (кроме операционной деятельности)	ПКс ОС II–7.2	на уровне знаний: знает взаимосвязь между налогообложением и бухгалтерским учетом и отчетностью организаций;
		на уровне умений: умеет правильно рассчитывать налогооблагаемые показатели, формируемые на основании данных бухгалтерского учета;
		на уровне навыков: навыками правильного исчисления налоговых платежей организации и отражения в отчетности организации;

## **2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы**

### **Объем дисциплины**

Объем дисциплины: 108 часов, что соответствует 3 зачетным единицам (з.е.).

Очная форма обучения: контактная работа с преподавателем – 52 ч. (лекции – 8 ч., практические занятия – 40 ч., контроль 4), самостоятельная работа обучающихся – 56 ч.

### **Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина Б1.В.ДВ.02.01 «Практикум по исчислению и уплате налогов и сборов» изучается:

– очная форма обучения: на 3 курсе, 6 семестр.

Дисциплина реализуется после изучения

<b>Б2.В.01.01 (У)</b>	Практика прохождения собеседования при трудоустройстве
<b>Б1.В.07</b>	Риск-менеджмент

### 3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 2

№ п/ п	Наименование тем	Объем дисциплины , час.					Форма текущего контроля успеваемости, промежуточно й аттестации*
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий			СР	
			Л	ЛР	ПЗ		
1	Характеристика и методика ведения налогового учета: НДС (налог на добавленную стоимость)	21	2		8	11	ТЗ
2	Характеристика и методика ведения налогового учета: налог на прибыль организаций	21	2		8	11	ТЗ
3	Особенности исчисления имущественных налогов организации: транспортного налога организаций, налога на имущество организаций, земельного налога	21	2		8	11	ТЗ
4	Характеристика и методика ведения налогового учета: страховые взносы с организаций в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования	21	2		8	11	ТЗ
5	Методика расчета единого налога при применении упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов	20			8	12	ТЗ

	деятельности					
Промежуточная аттестация						зачет
Контроль	4					
<b>Всего</b>	<b>108</b>	<b>8</b>		<b>40</b>	<b>56</b>	

\* формы текущего контроля успеваемости: типовые задания (ТЗ)

## Содержание дисциплины

Таблица 3

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 1	Характеристика и методика ведения налогового учета: НДС (налог на добавленную стоимость)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Социально-экономическая сущность и назначение НДС.</li> <li>2. Общая характеристика НДС: его динамика, удельный вес в доходах бюджета.</li> <li>3. Общая схема исчисления. Признание Российской Федерации местом реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.</li> <li>4. Налоговые ставки, их дифференциация и порядок применения.</li> <li>5. Определение сумм налога расчетным методом.</li> <li>6. Особенности исчисления НДС в конкретных ситуациях: принятие к вычету НДС по нормируемым расходам, при проведении строительно-монтажных работ для собственного потребления, исполнение обязанностей налогового агента, экспорт и импорт товаров и т.д.</li> </ol>
Тема 2	Характеристика и методика ведения налогового учета: налог на прибыль организаций	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Экономическая природа прибыли.</li> <li>2. Фискальная и регулирующая роль налога на прибыль.</li> <li>3. Налог на прибыль организаций как основной предпринимательский налог.</li> <li>4. Методы признания доходов и расходов.</li> <li>5. Исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.</li> <li>6. Моменты признания доходов и расходов.</li> </ol>
Тема 3	Особенности исчисления имущественных налогов организаций: транспортного налога организаций, налога на имущество организаций, земельного налога	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Порядок исчисления региональных налогов - транспортного налога и налога на имущество организаций, их роль в формировании бюджета.</li> <li>2. Особенности исчисления организациями земельного налога.</li> <li>3. Проблемы перехода к налогу на недвижимость.</li> </ol>
Тема 4	Характеристика и методика ведения налогового учета: страховые взносы с организаций в Пенсионный	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Социально-экономические последствия замены ЕСН системой страховых взносов.</li> <li>2. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ,</li> </ol>



	фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования	Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования.
Тема 5	Методика расчета единого налога при применении упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Характеристика упрощенной системы налогообложения.</li> <li>2. Выбор объекта налогообложения.</li> <li>3. Характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.</li> <li>4. Ограничения на возможность применения.</li> <li>5. Виды осуществляемой деятельности.</li> <li>6. Порядок документального оформления.</li> <li>7. Бухгалтерский и налоговый учет доходов.</li> <li>8. Бухгалтерский и налоговый учет расходов.</li> <li>9. Формирование отчетности.</li> </ol>

#### **4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине**

##### **4.1 Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации**

**4.1.1 В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.02.01 «Практикум по исчислению и уплате налогов и сборов» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:**

Таблица 4

<b>Темы</b>	<b>Методы текущего контроля успеваемости</b>
Характеристика и методика ведения налогового учета: НДС (налог на добавленную стоимость)	Типовое задание 1
Характеристика и методика ведения налогового учета: налог на прибыль организаций	Типовое задание 2
Особенности исчисления имущественных налогов организации: транспортного налога организаций, налога на имущество организаций, земельного налога	Типовое задание 3
Характеристика и методика ведения налогового учета: страховые взносы с организаций в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования	Типовое задание 4
Методика расчета единого налога при применении упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Типовое задание 5

#### 4.1.2 Экзамен проводится с применением следующих методов (средств):

– зачет проводится в устной форме по заданным в билете вопросам.

#### 4.2 Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

##### *Типовое задание по теме 1*

1. Предприниматель получил промтовары для реализации и предоплата составила 5000руб. Исчислить НДС.

2. В отчетном периоде поступило на расчетный счет организации 177845 руб. и в кассу 23899руб. Отгружено промышленной продукции на сумму 445020 руб. (без учета НДС). Оплачено и оприходовано материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке на сумму 177454 руб. Оплачено и введено в эксплуатацию основных средств на сумму 101894 руб. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

##### *Типовое задание по теме 2*

1. В первом квартале отгружено продукции на сумму 2000 тыс.руб. (в том числе НДС- 18%). Полная себестоимость отгруженной продукции составила 720 тыс.руб. Оплачено продукции на сумму 100 тыс.руб. Поступило авансов от потребителей на сумму 320 тыс.руб. Рассчитать налог на прибыль за первый квартал, если в регионе установлена предельная ставка.

2. Российская организация получала в течение налогового периода следующие суммы прибыли (см. таблицу)

Квартал	Месяц	Фактическая облагаемая прибыль за месяц	Фактическая облагаемая прибыль за квартал
IV кв. предыдущего года	октябрь	30000	90000
	ноябрь	30000	
	декабрь	30000	
I	январь	33333	100000
	февраль	33333	
	март	33333	
II	апрель	36667	110000
	май	36667	

	июнь	36667	
III	июль	40000	120000
	август	40000	
	сентябрь	40000	
	октябрь	43333	
IV	ноябрь	43333	130000
	декабрь	43333	

Исчислить:

1. ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль в течение отчетного квартала;
2. ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению.
3. Выполнить расчет налога на фактическую прибыль предприятия по данным таблицы:

№ п/п	Показатель	Тыс.руб.
1	Стоимость реализации продукции (работ и услуг)	2200
2	Затраты, включенные в себестоимость продукции	2100
3	Прибыль от реализации имущества	65
4	Внереализационные доходы	-
5	Внереализационные расходы	11
6	Валовая прибыль (стр.1- стр.2+ стр.3+ стр.4- стр.5)	
7	Региональные и местные налоги	8
8	Налогооблагаемая прибыль (стр.6- стр.7)	
9	Ставка налога на прибыль, всего в т.ч.	
	- в бюджет РФ	
	- в бюджет республик, краев, областей в сос. РФ	
	- в местный бюджет	
10	Сумма налога на прибыль, всего в т.ч.	
	- в бюджет РФ	
	- в бюджет республик, краев, областей в сос. РФ	
	- в местный бюджет	
11	Прибыль оставшаяся после уплаты налога на прибыль и региональных, и местных налогов (стр.6-стр.7-стр.10)	

### Типовое задание по теме 3

1. По состоянию на 1 января тек.г. в учете организации числятся следующие объекты основных средств:

- по которым начисляется амортизация - первоначальная (восстановительная) стоимость в размере 1 560 000 руб., сумма начисленной амортизации - 324 000 руб., остаточная стоимость - 1 236 000 руб.;

- по которым не начисляется амортизация - один объект первоначальной стоимостью 78 000 руб. (срок полезного использования объекта - 5 лет; срок эксплуатации на 1 января тек.г. - 6 мес.).

Остаточная стоимость объектов основных средств, по которым начисляется амортизация, по состоянию на 1-е число каждого месяца отчетного периода составила:

на 1 февраля т. г. - 1 310 000 руб.;

на 1 марта т. г. - 1 346 000 руб.;

на 1 апреля т. г. - 1 298 000 руб.

Определить сумму авансового платежа в бюджет по налогу на имущество организаций, если в регионе установлена предельная налоговая ставка.

2. Рассчитать суммы авансовых платежей за отчетные периоды, сумму налога за налоговый период, а также сумму доплаты в бюджет по итогам года с учетом авансовых платежей, если остаточная стоимость имущества организации составила:

– На 01.01. 2015г. - 140520р.

– На 01.02. 2015г.- 140600р.

– На 01.03. 2015г. - 140680р.

– На 01.04.2015г.- 140750р.

– На 01.05.2015г. - 140820р.

– На 01.06.2015г. - 140900р.

– На 01.07. 2015г.-140980р.

– На 01.08.2015г. - 150000р.

– На 01.09.2015г. - 150080р.

– На 01.10.2015г. - 150160р.

– На 01.11.2015г. - 150220р.

– На 01.12.2015г. - 150300р.

– На 01.01. 2016г. - 150400р.

#### Типовое задание по теме 4

1. Фирма "Макбет" занимается разработкой прикладных компьютерных программ. В первом полугодии текущего года в организации работает 6 человек:

- директор Гуськов, 1960 года рождения (инвалид III группы);
- главный бухгалтер Мирская, 1970 года рождения;
- менеджер Беланов, 1979 года рождения;
- программист Макаров, 1962 года рождения;
- программист Гоглидзе, 1980 года рождения;
- программист Маркина, 1982 года рождения (работает по договору подряда).

Рассчитайте общую сумму страховых взносов за январь – июнь.

Сведения о доходах, начисленных каждому из сотрудников за первое полугодие, приведены в таблице (в рублях):

Месяц	Гуськов	Мирская	Беланов	Макаров	Гоглидзе	Маркина
Январь	75 000	28 000	15 000	66 000	49 000	30 000
Февраль	75 000	28 000	15 000	58 000	40 000	30 000
Март	85 000	28 000	15 000	49 000	38 000	30 000
Апрель	85 000	38 000	15 000	48 000	56 000	30 000
Май	85 000	28 000	20 000	50 000	54 000	30 000
Июнь	85 000	28 000	20 000	42 000	32 000	30 000
Итого:	490 000	178 000	100 000	313 000	269 000	180 000

2. Выполнить расчет социальных отчислений от фонда оплаты труда и определить (подтвердить) их структуру по данным таблицы:

ФИО работника	ФОТ, руб	ФБ			ФСС	ФОМС		ИТОГО	
		Всего	В т.ч. ПФ			ФФОМС	СТФОМС	Руб.	%
			Срах. часть	Накоп. часть				гр. 3 + гр.6 + гр.7 + гр.8	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Иванов	150								
Петров	410								
Кузнецов	665								
Всего, руб.	1125								
Доля отчислений,	100%								

%									
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

### Типовое задание по теме 5

1. Администрация рынка заключила договор аренды с ООО «Бета», по которому все здание рынка с выделенными в нем обособленными торговыми секциями передано в аренду. Общее количество торговых мест в этих секциях – 100.

ООО «Бета» в отношении всех арендованных торговых мест заключило договоры субаренды. Субарендаторы выплачивают арендную плату только за дни фактического использования торговых мест. Все субарендаторы занимают торговые места по 20 дней в месяц.

Орган власти субъекта Федерации в отношении рассматриваемого вида деятельности установил  $K_2=0,66$ . Данный коэффициент исчислен с учетом фактического времени работы налогоплательщика. Следовательно, для администрации рынка  $K_2=1$ . Дефлятор принять на уровне единицы.

ООО «Бета» выплачивает рынку арендную плату за полный месяц.

Какова сумма ЕНВД за налоговый период?

2. На основании имеющихся данных рассчитать сумму НДС, сумму страховых взносов к уплате во внебюджетные фонды, водный налог, налог на имущество, налог на прибыль.

Исходные данные для расчета:

Хозяйственные операции, руб.	Январь	Февраль	Март
1	2	3	4
1. Реализовано продукции (без НДС)	550 000	632 000	812 250
2. Выдана продукция работникам предприятия в счет натуральной оплаты труда	14 560	-	19 884
3. Материалы оприходованы (с НДС)	250 000	315 100	114 650
4. Услуги оплачены	11 200	-	11 460
5. Начислена оплата труда	69 053	54 000	54 000
6. Приобретены нематериальные активы (с НДС) (срок службы 5 лет)	10 500	-	-
7. Приобретены товары в розничной торговле подотчетными лицами	1 020	3 854	2 666
8. Приобретены основные средства (срок полезного использования 10 лет) (без НДС)	120 000	44 160	-
9. Введены в эксплуатацию основные средства	70 000	44 160	-

10. Начислена арендная плата арендодателям (с НДС)	8 999	8 999	8 999
11. Начислена арендная плата арендатору (без НДС)	-	-	-
12. Представительские расходы (с НДС)	4 050	-	-
13. Оплата повышения квалификации	-	-	8 000
14. Расходы на рекламу (с НДС)	11 000	-	11 000
15. Оплачены штрафы, пени, неустойки	-	-	-
- за несвоевременную поставку товара	-	-	-
- за некачественно выполненные работы	-	-	-
- за не надлежащее выполнение договоров, связанных с оплатой реализованной продукции	-	-	11 400
16. Израсходовано на НИОКТР	48 000	-	-

Дополнительные условия по пунктам:

Материалы отпущены в производство – 75%;

Срок службы НМА – 5 лет;

НИОКТР с НДС;

Акт приемки – 30 февраля;

Результат – отрицательный.

Остатки внеоборотных активов на счетах предприятия на 1 января отчетного года составили, руб.:

Счет 01 (Основные средства)		
Всего	Срок полезного использования	
	20 лет	15 лет
1	2	3
180 600	150 000	30 600

Компенсационные выплаты за январь – март, руб.

Пособие по временной нетрудоспособности	Оплата стоимости проездных документов	Компенсация за использование личного инструмента	Доплата за работу в выходные и праздничные дни	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении
1	2	3	4	5
3 000	2 000	1 500	3 000	6 400

Забор воды, м<sup>3</sup>

Забор воды из поверхностных источников			Забор воды из подземных источников		
Январь	Февраль	Март	Январь	Февраль	Март
1	2	3	4	5	6
460	740	680	680	650	820

### 4.3 Оценочные средства для промежуточной аттестации

#### 4.3.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Таблица 5

Код компетенции	Наименование компетенции (должен обладать)	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
УК ОС-2	направлена на формирование универсальных навыков и трудовых функций, связанных с анализом ресурсов и ограничений проектов (Осуществление функционального и структурного анализа управленческой деятельности, осуществление деятельности по формированию профессиональных команд, организация работы по созданию системы мотивации в организации).	УК ОС-2.2	Формирование умений определения экзогенных факторов и ограничений при планировании деятельности фирмы и оценки их возможного влияния
ПКс ОС II-7	направлена на формирование универсальных навыков и трудовых функций, связанных с анализом ресурсов и ограничений проектов (Осуществление функционального и структурного анализа управленческой деятельности, осуществление деятельности по формированию профессиональных команд, организация работы по созданию системы мотивации в организации).	ПКс ОС II-7.2	Способность выполнять основные процедуры внутренней аудиторской проверки



### **4.3.2 Типовые оценочные средства**

#### **Оценочные материалы для зачета**

##### **Код этапа освоения компетенции УК ОС-2.2, ПКс ОС II-7.2**

1. Место налогов в современной налоговой системе РФ.
2. Состав налогов согласно Налоговому кодексу. Действующий перечень налогов и сборов на текущий год.
3. Роль и значение федеральных налогов и сборов с организаций в формировании бюджетов разных уровней.
4. Социально-экономическая сущность и назначение НДС.
5. Общая характеристика НДС: его динамика, удельный вес в доходах бюджета.
6. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю.
7. Счет-фактура по НДС как документ налогового учета.
8. Общая схема исчисления НДС. Налоговые ставки, их дифференциация и порядок применения. Определение сумм налога расчетным методом.
9. Порядок определения доходов и расходов организации при исчислении налога на прибыль организаций.
10. Классификация доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы при исчислении налога на прибыль организаций.
11. Классификация расходов при исчислении налога на прибыль организаций.
12. Методика исчисления и уплаты транспортного налога.
13. Порядок расчета сумм амортизаций и остаточной стоимости имущества организации.
14. Земельный налог. Объект налогообложения. Налоговые ставки.
15. Сущность и характеристика упрощенной системы налогообложения.

16. Выбор объекта налогообложения при применении УСН. Ограничения на возможность применения.

17. Методы минимизации налоговых платежей. Уклонение от уплаты налоговых платежей.

18. Отношения государства к оптимизации налогообложения и его борьба с уклонением от уплаты налогов.

19. Схема оптимизации налога на прибыль организаций.

20. Метод оптимизации НДС.

21. Схема экономии налога на имущество при покупке основных средств на предприятии.

22. Использование единого налога на вмененный доход для минимизации налогов.

23. Способ экономии налога с использованием двух организаций, переведенных на упрощённую систему налогообложения.

24. Особенности исчисления налога на имущество организаций.

25. Земельный налог механизм исчисления и проблемы развития.

26. Исчисление и уплата в бюджет налога на прибыль: для налогоплательщиков, установивших в учётной политике отчётные периоды как первый квартал, полугодие, девять месяцев

27. Исчисление и уплата в бюджет налога на прибыль: для налогоплательщиков, установивших в учётной политике отчётные периоды как месяц, два месяца, три, и т.д.

28. Исчисление и уплата в бюджет налога на прибыль, если присутствуют расходы, связанные с реализацией материалов собственного производства.

29. Исчисление и уплата в бюджет налога на прибыль, если присутствуют расходы, связанные с реализацией основных средств собственного производства

30. Исчисление и уплата в бюджет налога на прибыль, если присутствуют расходы, связанные с резервированием расходов.

31. Исчисление и уплата в бюджет налога на прибыль, если присутствуют расходы, связанные с выплатой процентов по полученным займам.

32. Исчисление и уплата в бюджет налога на прибыль, если присутствуют расходы, связанные с амортизацией основных средств.

33. Особенности исчисления НДС при наличии нормируемых расходов.

34. Упрощённая система налогообложения и ЕНВД.

35. Методика исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество организаций.

36. Операции, не подлежащие налогообложению НДС.

37. Методика исчисления и уплаты земельного налога.

38. Расчёт и уплата НДС по строительно-монтажным работам для собственного потребления.

39. Порядок и особенности исчисления единого социального налога.

40. Порядок и особенности исчисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

### Шкала оценивания (зачет)

Таблица 7

Описание шкалы	Оценка (по 2- балльной шкале)
У обучающегося сформированы уверенные знания, умения и навыки, включенные в соответствующий этап освоения компетенций, он глубоко и полно освещает теоретические, методологические и практические аспекты вопроса, проявляет творческий подход к его изложению и демонстрирует дискуссионность проблематики, а также глубоко и полно раскрывает дополнительные вопросы. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы. Свободное владение материалом. Достаточный уровень знакомства со специальной научной литературой. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы. Обучающийся не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач	зачтено
Ставится при полных, исчерпывающих, аргументированных ответах на все основные и дополнительные вопросы. Этапы компетенций, предусмотренные	

<p>рабочей программой, сформированы. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Приемлемое умение самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества. Обучающийся твердо знает материал дисциплины, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопросы, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения</p> <p>Ставится, если этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы не в полной мере. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала и в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере. Обучающийся показывает знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, неправильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач</p>	
<p>Ставится, если обучающийся не знает и не понимает сущности вопросов и предлагаемых задач. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по программному материалу дисциплины, обучающийся допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы в недостаточном объеме</p>	незначительно

#### 4.4. Методические материалы

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в виде зачета.

Промежуточная аттестация проводится с соблюдением следующих требований по процедуре:

Зачет проводится в устной форме. На экзамене обучающиеся самостоятельно готовят ответы на вопросы билета промежуточной аттестации по дисциплине. Одновременно присутствуют на промежуточной аттестации не более 8 человек (подготовка ответа, ответ преподавателю). Обучающийся при входе в аудиторию при себе имеет только письменные принадлежности (ручку или карандаш). Бумагу, необходимую для подготовки, выдает преподаватель. Обучающийся берет билет, ему предоставляется 30 минут для подготовки устного ответа на вопросы билета.

Оценка знаний обучающегося носит комплексный характер и определяется:

–ответом на экзамене;

–учебными достижениями в семестровый период.

Выполнение всех заданий текущего контроля является желательным для всех обучающихся.

Оценка знаний обучающегося является балльной.

## **5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) – русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

### *Лекции*

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана. На первой лекции лектор предупреждает обучающихся, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству обучающихся на самостоятельное изучение материала.

### *Практические занятия*

Практические представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование обучающихся по соответствующим темам курса.

Активность на практических занятиях оценивается по следующим критериям:

- ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;
- участие в дискуссиях;
- выполнение проектных и иных заданий.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание практических заданий входит в накопленную оценку.

#### *Самостоятельная работа обучающегося*

Для успешного усвоения курса необходимо не только посещать аудиторные занятия, но и вести активную самостоятельную работу. При самостоятельной проработке курса обучающиеся должны:

- просматривать основные определения и факты;
- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- изучить рекомендованную основную и дополнительную литературу, составлять тезисы, аннотации и конспекты наиболее важных моментов;
- самостоятельно выполнять задания, аналогичные предлагаемым на занятиях;
- использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств;
- выполнять домашние задания по указанию преподавателя.

Домашнее задание оценивается по следующим критериям:

- Степень и уровень выполнения задания;
- Аккуратность в оформлении работы;
- Использование специальной литературы;
- Сдача домашнего задания в срок.

#### *Типовые задачи (ТЗ)*

Типовые задачи выполняются на занятиях. В конце занятия обучающийся представляет преподавателю письменный отчет, включающий решения индивидуальных заданий. В случае домашнего выполнения индивидуальных заданий для повышения оценки отчет принимается с защитой.

- Оценка «отлично» выставляется обучающемуся при верном выполнении всех заданий.
- Оценка «хорошо» – при верном выполнении 75% заданий.
- Оценка «удовлетворительно» – при верном выполнении 50% заданий.
- Оценка «неудовлетворительно» – при выполнении менее 50% заданий.

## **Материалы для подготовки к промежуточной аттестации**

### **Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету**

1. Место налогов в современной налоговой системе РФ.
2. Состав налогов согласно Налоговому кодексу. Действующий перечень налогов и сборов на текущий год.
3. Роль и значение федеральных налогов и сборов с организаций в формировании бюджетов разных уровней.
4. Социально-экономическая сущность и назначение НДС.
5. Общая характеристика НДС: его динамика, удельный вес в доходах бюджета.
6. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю.
7. Счет-фактура по НДС как документ налогового учета.
8. Общая схема исчисления НДС. Налоговые ставки, их дифференциация и порядок применения. Определение сумм налога расчетным методом.
9. Порядок определения доходов и расходов организации при исчислении налога на прибыль организаций.
10. Классификация доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы при исчислении налога на прибыль организаций.
11. Классификация расходов при исчислении налога на прибыль организаций.
12. Методика исчисления и уплаты транспортного налога.
13. Порядок расчета сумм амортизаций и остаточной стоимости имущества организации.

14. Земельный налог. Объект налогообложения. Налоговые ставки.
15. Сущность и характеристика упрощенной системы налогообложения.
16. Выбор объекта налогообложения при применении УСН. Ограничения на возможность применения.
17. Методы минимизации налоговых платежей. Уклонение от уплаты налоговых платежей.
18. Отношения государства к оптимизации налогообложения и его борьба с уклонением от уплаты налогов.
19. Схема оптимизации налога на прибыль организаций.
20. Метод оптимизации НДС.
21. Схема экономии налога на имущество при покупке основных средств на предприятии.
22. Использование единого налога на вмененный доход для минимизации налогов.
23. Способ экономии налога с использованием двух организаций, переведенных на упрощённую систему налогообложения.
24. Особенности исчисления налога на имущество организаций.
25. Земельный налог механизм исчисления и проблемы развития.
26. Исчисление и уплата в бюджет налога на прибыль: для налогоплательщиков, установивших в учётной политике отчётные периоды как первый квартал, полугодие, девять месяцев
27. Исчисление и уплата в бюджет налога на прибыль: для налогоплательщиков, установивших в учётной политике отчётные периоды как месяц, два месяца, три, и т.д.
28. Исчисление и уплата в бюджет налога на прибыль, если присутствуют расходы, связанные с реализацией материалов собственного производства.



29. Исчисление и уплата в бюджет налога на прибыль, если присутствуют расходы, связанные с реализацией основных средств собственного производства

30. Исчисление и уплата в бюджет налога на прибыль, если присутствуют расходы, связанные с резервированием расходов.

31. Исчисление и уплата в бюджет налога на прибыль, если присутствуют расходы, связанные с выплатой процентов по полученным займам.

32. Исчисление и уплата в бюджет налога на прибыль, если присутствуют расходы, связанные с амортизацией основных средств.

33. Особенности исчисления НДС при наличии нормируемых расходов.

34. Упрощённая система налогообложения и ЕНВД.

35. Методика исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество организаций.

36. Операции, не подлежащие налогообложению НДС.

37. Методика исчисления и уплаты земельного налога.

38. Расчёт и уплата НДС по строительно-монтажным работам для собственного потребления.

39. Порядок и особенности исчисления единого социального налога.

40. Порядок и особенности исчисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Территориальные фонды обязательного медицинского

### ***Примерные вопросы для самоподготовки к практическим занятиям***

#### ***ТЕМА Место налогов в современной налоговой системе РФ***

1. Состав налогов согласно НК.

2. Действующий перечень налогов и сборов на текущий год.

***ТЕМА Налоговая отчетность – виды, способы заполнения и представления отчетности***

1. Инструкции по заполнению налоговой отчетности.
2. Определение и понятие налоговой декларации.
3. Об утверждении порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.
4. Правила использования средств криптографической защиты информации и средств электронной цифровой подписи при передаче налоговой декларации в электронном виде.

*ТЕМА Методы оптимизации налогообложения.*

1. Оптимизация налогообложения:

- налог на прибыль организаций,
- налог на добавленную стоимость,
- налог на имущество предприятий,
- транспортный налог,
- налог на имущество,
- специальные налоговые режимы.

*ТЕМА Характеристика и методика ведения налогового учета: НДС (налог на добавленную стоимость)*

1. Социально-экономическая сущность и назначение НДС.
2. Общая характеристика НДС: его динамика, удельный вес в доходах бюджета.
3. Общая схема исчисления. Признание Российской Федерации местом реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.
4. Налоговые ставки, их дифференциация и порядок применения.
5. Определение сумм налога расчетным методом.

Особенности исчисления НДС в конкретных ситуациях: принятие к вычету НДС по нормируемым расходам, при проведении строительно-монтажных работ для собственного потребления, исполнение обязанностей налогового агента, экспорт и импорт товаров и т.д.

*ТЕМА Характеристика и методика ведения налогового учета: налог на прибыль организаций*

1. Экономическая природа прибыли.
2. Фискальная и регулирующая роль налога на прибыль.
3. Налог на прибыль организаций как основной предпринимательский налог.
4. Методы признания доходов и расходов.
5. Исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.
6. Моменты признания доходов и расходов.

*ТЕМА. Особенности исчисления имущественных налогов организации: транспортного налога организаций, налога на имущество организаций, земельного налога*

1. Порядок исчисления региональных налогов - транспортного налога и налога на имущество организаций, их роль в формировании бюджета.
2. Особенности исчисления организациями земельного налога.
3. Проблемы перехода к налогу на недвижимость.

*ТЕМА Характеристика и методика ведения налогового учета: страховые взносы с организаций в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования*

1. Социально-экономические последствия замены ЕСН системой страховых взносов.
2. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования.

*ТЕМА Методика расчета единого налога при применении упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности*

1. Характеристика упрощенной системы налогообложения.
2. Выбор объекта налогообложения.

3. Характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
4. Ограничения на возможность применения.
5. Виды осуществляемой деятельности.
6. Порядок документального оформления.
7. Бухгалтерский и налоговый учет доходов.
8. Бухгалтерский и налоговый учет расходов.
9. Формирование отчетности.

*ТЕМА Изучение налоговых последствий конкретных сделок на предприятии*

1. Порядок формирования налоговых баз для исчисления налогов в организации.
2. Исчисление налога на прибыль организаций, НДС, налога на имущество организаций, налогов и сборов с фонда оплаты труда.
3. Составление отчетности.
4. Порядок сдачи отчетности в налоговую инспекцию.
5. Камеральная проверка как форма налогового контроля.

## **6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

### **6.1 Основная литература**

Таблица 8

№ п/п	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Печатная форма (общее количество экземпляров в библиотеке)	Ссылка на электронный ресурс (ЭБС Академии)
1	Мельников а Н.П.	Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов	М.: Юрайт	2020	Мельникова Н.П.	<a href="https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogovaya-sistema-rossiyskoy-federacii-praktikum-450976#page/66">https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogovaya-sistema-rossiyskoy-federacii-praktikum-450976#page/66</a>
2.	Под редакцией	Налоги и налогообложение	М.: Юрайт	2020	Под редакцией Д. Г. Черника,	<a href="https://urait.ru/viewer/nalogi-i-">https://urait.ru/viewer/nalogi-i-</a>

	Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева	[Электронный ресурс] : учебник и практикум для вузов			Ю. Д. Шмелева	<a href="https://nalogooblozhenie-450065#page/387">nalogooblozhenie-450065#page/387</a>
3.	Гончаренко Л.И.	Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебник и практикум для вузов	М.: Юрайт	2020	Гончаренко Л.И.	<a href="https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogovaya-sistema-rossiyskoy-federacii-450130#page/431">https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogovaya-sistema-rossiyskoy-federacii-450130#page/431</a>
4.	Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А.	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для вузов	М.: Юрайт	2020	Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А.	<a href="https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-465339#page/75">https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-465339#page/75</a>

## 6.2 Дополнительная литература

Таблица 9

№ п/ п	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Ссылка на электронный ресурс (ЭБС Академии)
1	Поляк Г. Б., Смирнова Е. Е.	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник и практикум для вузов	М.: Юрайт	2020	<a href="https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-449883#page/305">https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-449883#page/305</a>
2	Пансков В.Г.	Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т : [Электронный ресурс] учебник и практикум для академического бакалавриата	М.: Юрайт	2016	<a href="https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-389375#page/435">https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-389375#page/435</a>
3	Лыкова Л. Н.	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник и практикум для вузов	М.: Юрайт	2020	<a href="https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-450593#page/373">https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-450593#page/373</a>

## 6.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Не предусмотрено программой дисциплины

## 6.4 Нормативные правовые документы

с учетом изменений и дополнений

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ)

## 6.5 Интернет-ресурсы

1. <http://www.gks.ru> - Федеральная служба государственной статистики (Росстат)
2. <http://www.minfin.ru/ru/> - Министерство финансов Российской Федерации (официальный сайт).
3. <http://www.nalog.ru/> - Федеральная налоговая служба (официальный сайт).
4. <http://www.rosfinnadzor.ru/> - Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (официальный сайт).
5. <http://www.roskazna.ru/> - Федеральное казначейство (официальный сайт).
6. <http://www.fedsfm.ru/> - Федеральная служба по финансовому мониторингу (официальный сайт).
7. <http://www.fssn.ru/www/site.nsf> - Федеральная служба страхового надзора(официальный сайт).
8. <http://www.cbr.ru/> - Центральный банк Российской Федерации (официальный сайт).
9. <http://www.ach.gov.ru> - Счетная палата Российской Федерации (официальный сайт).
10. <http://www.pfrf.ru/> - Пенсионный фонд Российской Федерации (официальный сайт).
11. <http://www.fss.ru> - Фонд социального страхования Российской Федерации (официальный сайт).
12. <http://www.ffoms.ru/ffoms> - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования(официальный сайт).
13. <http://www.tfoms22.ru/> - Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Алтайского края.

Для изучения нормативно-правовых актов целесообразно использовать возможности тематического поиска документов в справочной правовой системе «Гарант», а также в других справочных системах («Консультант +», «Кодекс» и др.).

- справочная правовая система «Гарант»: <http://www.garant.ru/>
- справочная правовая система «Гарант» (региональный компонент):  
<http://www.garant.ru/hotlaw/altai/>
- справочная правовая система «Консультант +»: <http://www.consultant.ru/>
- справочная правовая система «Кодекс»: <http://www.kodeks.ru/>

При организации самостоятельной работы, подготовке к промежуточной аттестации целесообразно пользоваться материалами научных электронных библиотек:

- научная электронная библиотека «ELIBRARY»: <http://elibrary.ru>
- научная электронная библиотека «Киберленинка»: <http://cyberleninka.ru/article>
- федеральный образовательный портал «[Экономика, социология, менеджмент](http://ecsocman.hse.ru/)»: <http://ecsocman.hse.ru/>

## 6.6 Иные источники

Таблица 10

№ п/п	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Печатные издания
1	Гончаренко Л.И.	Налогообложение организаций: учебник	КноРус	2016	6
2	Пансков В.Г.	Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник	М.: Юрайт	2012	20
3	Кучеров И.И.	Налоговое право. Общая часть. для академического бакалавриата: учебник и практикум	М.: Юрайт	2016	20
4	Кучеров И.И.	Налоговое право. Особенная часть: учебник и практикум	М.: Юрайт	2016	20

## **7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы**

Для обеспечения учебного процесса по дисциплине «Практикум по исчислению и уплате налогов и сборов» филиал располагает учебными аудиториями для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещениями для самостоятельной работы и помещениями для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Лекционные аудитории оснащены видеопроекционным оборудованием для проведения презентаций, а также средствами звуковоспроизведения; помещения для практических занятий укомплектованы учебной мебелью; библиотека располагает рабочими местами с доступом к электронным библиотечным системам и сети интернет. Все учебные аудитории оснащены компьютерным оборудованием и лицензионным программным обеспечением.