

**Автономная некоммерческая организация дополнительного
профессионального образования «Академия бизнеса и инновационных
технологий»**

Образовательная программа
утверждена Педагогическим советом
Протокол от «01» августа 2022 г. № 1

«УТВЕРЖДАЮ»



Ректор
Никишина О.Ю.
«01» августа 2022 г.

**Рабочая программа
дисциплины**

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

Дополнительная профессиональная программа
по переподготовке
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника
Бухгалтер

Форма обучения
очно-заочная, заочная

Москва, 2022

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Цель дисциплины «Налоговый учет и отчетность» – формирование у слушателей теоретических знаний и приобретение необходимых практических навыков в организации и ведении налогового учета и налоговой отчетности организации.

Задачи освоения дисциплины состоят в ознакомлении слушателей

- с совокупностью методов и способов ведения бухгалтерского и налогового учета и отчетности;
- с порядком организации налогового учета;
- с особенностями формирования налоговой базы для отдельных налогов.

2. Место дисциплины в структуре ДПП

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» находится в логической и содержательно-методической взаимосвязи с такими дисциплинами как «Экономика предприятия», «Финансы», «Бухгалтерский учет и анализ», «Международные стандарты финансовой отчетности».

Для полноценного освоения дисциплины слушатель должен

знать:

- Теоретические основы изучения экономических процессов и явлений;
- Основные экономические понятия, категории, показатели;
- Бухгалтерскую отчетность;
- Налоговое законодательство Российской Федерации;

уметь:

- Находить необходимую экономическую, бухгалтерскую, финансовую информацию;
- Обобщать и систематизировать законодательные и нормативные документы, регламентирующие налоговые отношения;
- Анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы;

владеть:

- Знаниями о действии современного рыночного механизма,
- Методами и инструментами бухгалтерского учета,
- Методами и приемами получения, хранения и обработки учетной информации;
- Навыками самостоятельного экономического и финансового анализа.

Знания, полученные при изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность», могут быть применены на практике финансовой работы на предприятиях всех форм собственности.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

Профессиональные компетенции:

Код	Содержание компетенции
ПК-1	способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-2	способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-3	способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК-9	способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта
ПК-16	способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
ПК-22	способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

знать:

- систему законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета;
- состав доходов и расходов для целей налогообложения;
- порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль;
- порядок составления налоговой отчетности организации и порядке ее

представления;

уметь:

- свободно ориентироваться в налоговом законодательстве;
- обобщать и систематизировать законодательные и нормативные документы, регламентирующие налоговые отношения;
- классифицировать расходы, принимаемые и не принимаемые для целей налогообложения;
- группировать доходы и расходы организации для целей налогообложения;
- использовать полученные знания в своей практической деятельности.

владеть:

- понятийным аппаратом в области законодательства о налогах и сборах;
- знаниями об учетной политике для целей налогообложения;
- знаниями и навыками организации налогового учета;
- навыками самостоятельной работы в сфере налогообложения.

4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины «Налоговый учет и отчетность» составляет 36 часов.

4.1. Объем дисциплины и виды учебной деятельности

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов
Общая трудоемкость дисциплины	36
Аудиторные занятия:	24
Лекции (Л)	8
Практические занятия (ПЗ)	16
Самостоятельная работа	12
Вид итогового контроля	экзамен

Заочная форма обучения с применением дистанционных образовательных технологий

Вид учебной работы	Всего часов
Общая трудоемкость дисциплины	36
Аудиторные занятия:	8
Лекции (Л)	2
Практические занятия (ПЗ)	6
Дистанционные занятия:	16
Лекции (Л)	4

Практические занятия (ПЗ)	12
Самостоятельная работа	12
Вид итогового контроля	экзамен

4.2. Разделы дисциплины и виды занятий

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Раздел дисциплины	Аудиторные занятия		СРС
		Лекции	ПЗ	
1	Понятие и сущность налогового учета	1	4	2
2	Система организации налогового учета организации (предприятия)	1	4	2
3	Налоговые регистры	1	2	2
4	Налоговый учет по налогу на прибыль	1	2	2
5	Налоговый учет по другим видам налогов. Порядок ведения налогового учета при совершении отдельных операций	2	2	2
6	Налоговая отчетность. Содержание и порядок формирования налоговых деклараций	2	2	2
	ИТОГО	8	16	12

Заочная форма обучения с применением дистанционных образовательных технологий

№ п/п	Раздел дисциплины	Аудиторные занятия		Дистанционные занятия		СРС
		Лекции	ПЗ	Лекции	ПЗ	
1	Понятие и сущность налогового учета	1			4	2
2	Система организации налогового учета организации (предприятия)	1			4	2
3	Налоговые регистры		2	1	1	2
4	Налоговый учет по налогу на прибыль		2	1	1	2
5	Налоговый учет по другим видам налогов. Порядок ведения налогового учета при совершении отдельных операций		1	1	1	2
6	Налоговая отчетность. Содержание и порядок формирования налоговых деклараций		1	1	1	2
	ИТОГО	2	6	4	12	12

4.3. Тематическое содержание дисциплины

Раздел 1. Понятие и сущность налогового учета

Понятия и виды налогового учета и налоговой отчетности. Основные функции учета для целей налогообложения. Принципы налогового учета. Объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений. Этапы развития налогового учета в РФ. Нормативное регулирование налогового учета в России. Методология налогового учета. Методы учета формирования налогооблагаемой базы по отдельным налогам. Источники информации для налогового учета. Роль налогового учета в управлении организацией.

Раздел 2. Система организации налогового учета организации (предприятия)

Бухгалтерский и налоговый учет организации (предприятия). Цели и задачи бухгалтерского и налогового учета. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета. Основные понятия учетной политики. Применение учетной политики в бухгалтерском и налоговом учете. Элементы и методы учетной политики организации (предприятия). Формирование учетной политики для целей налогообложения. Порядок принятия и изменения учетной политики в целях налогообложения. Возможные варианты организации налогового учета. Способы ведения налогового учета и организация раздельного учета. Основные модели ведения налогового учета организации (предприятия).

Раздел 3. Налоговые регистры

Формирование данных налогового учета. Формы и порядок оформления и ведения первичной учетной документации. Понятие регистров налогового учета, их состав. Общая характеристика регистров налогового учета. Налоговые регистры, разработанные ФНС России и разрабатываемые организацией самостоятельно. Порядок ведения и хранения первичных документов и учетных регистров. Формирование аналитических регистров налогового учета. Регистры учета состояния единицы налогового учета. Регистры учета хозяйственных операций. Регистры формирования отчетных данных. Регистры промежуточных расчетов. Регистры учета целевых средств некоммерческими организациями.

Раздел 4. Налоговый учет по налогу на прибыль

Объекты налогового учета по налогу на прибыль организаций. Порядок расчета налога на прибыль. Методы признания доходов и расходов. Метод начисления при признании доходов и расходов. Кассовый метод признания доходов и расходов. Порядок налогового учета доходов и расходов, их классификация. Порядок определения расходов на производство и реализацию продукции. Учет приобретения сырья, материалов в организации и отражение в регистрах налогового учета. Налоговый учет списания сырья, материалов в организации. Формирование регистра промежуточных расчетов о стоимости

списанных материалов в отчетном периоде. Налоговый учет амортизируемого имущества. Порядок определения амортизируемого имущества. Амортизационная премия. Налоговый учет расходов на оплату труда. Налоговый учет прочих расходов на производство и реализации продукции (работ, услуг). Налоговый учет внереализационных расходов. Порядок переноса убытков на будущее.

Раздел 5. Налоговый учет по другим видам налогов. Порядок ведения налогового учета при совершении отдельных операций

Первичные налоговые документы по НДС. Книги продаж и покупок, журналы выставленных и полученных счетов-фактур как регистры систематизации налоговых данных по НДС. Методы признания момента реализации для целей исчисления НДС.

Состав налоговой документации по НДС. Регистры налогового учета и отчетность организации как налогового агента.

Особенности учета по налогу на имущество, транспортному налогу, акцизу для определения налоговой базы и составления налоговой отчетности. Состав налоговой документации.

Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов. Учет доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей. Учет доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. Особенности налогового учета при переводе организации на единый налог на вмененный доход.

Налоговый учет по договору простого товарищества. Налоговый учет при совершении операций в соответствии с договором доверительного управления имуществом. Налоговый учет при осуществлении операций с ценными бумагами. Особенности определения налоговой базы организаций, имеющих обслуживаемые хозяйства. Формирование аналитических регистров налогового учета при совершении отдельных операций.

Раздел 6. Налоговая отчетность. Содержание и порядок формирования налоговых деклараций

Сущность, роль и значение налоговой отчетности в налоговой системе. Пользователи налоговой отчетности. Налоговая отчетность организации как налогоплательщика и как налогового агента. Состав налоговой отчетности и сроки ее представления. Промежуточная и итоговая отчетность. Сроки хранения налоговой отчетности и документов, подтверждающих правильность исчисления и уплаты налогов. Порядок представления упрощенной декларации.

Декларация по налогу на прибыль, ее содержание. Последовательность составления декларации по налогу на прибыль. Состав и особенности составления декларации. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию. Внесение уточнений в декларацию, предусматривающих уменьшение суммы налога.

Особенности составления налоговой отчетности по НДС. Налоговая декларация по НДС и состав ее показателей. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.

Порядок заполнения налоговых деклараций по акцизам на отдельные виды товаров, по налогу на доходы физических лиц, по транспортному налогу, по налогу на имущество организаций.

Порядок заполнения декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Порядок заполнения декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

5. Образовательные технологии

Для обеспечения качественного образовательного процесса применяются следующие образовательные технологии:

- традиционные: деятельностно-развивающая; личностно-ориентированная; практикоориентированная; идеи опоры и опережения;
- компетентностный подход реализуются в форме лекции, семинарских и практических занятий, работы в команде; контекстное и проблемное обучение; обучение на основе опыта;
- информационные образовательные технологии;
- инновационные: интерактивные лекции, метод проектов, анализ реальных проблемных ситуаций (Case-study);
- интерактивные: вебинары, интернет-конференции, компьютерные симуляции;
- дистанционные образовательные технологии.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы слушателей. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Основными видами самостоятельной работы являются:

- выполнение заданий разнообразного характера (выполнение тренировочных тестов и т.п.)
- выполнение индивидуальных заданий,
- подготовка к учебному вебинару,
- изучение основной и дополнительной литературы,
- поиск и сбор информации по дисциплине в периодических печатных и интернет-изданиях;
- методические рекомендации, библиотечные ресурсы и др.

6.1. Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Налоговый учет как один из видов хозяйственного учета.
2. Классификация налогов в налоговом законодательстве РФ.
3. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений.
4. Этапы развития налогового учета в России.

5. Понятие и сущность налогового учета.
6. Цели и задачи налогового учета.
7. Принципы налогового учета.
8. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета.
9. Общие черты и отличия в методах бухгалтерского и налогового учета.
10. Постоянные и временные разницы между доходами и расходами в бухгалтерском и налоговом учетах.
11. Элементы налогового учета. Требования, предъявляемые к ним.
12. Способы ведения налогового учета.
13. Порядок организации и ведения налогового учета.
14. Принципы и возможные варианты организации налогового учёта на предприятии.
15. Целесообразность организации налогового учета на предприятии.
16. Учетная политика для целей налогообложения и закрепление методов налогового учета.
17. Структура учетной политики для целей налогообложения.
18. Элементы учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль.
19. Порядок формирования учетной политики для целей налогообложения.
20. Операции, приводящие к необходимости ведения отдельного учета доходов и расходов.
21. Принципы отдельного учета доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
22. Требования к первичным документам в целях налогообложения.
23. Аналитические регистры налогового учета.
24. Требования к структуре аналитических регистров налогового учета.
25. Понятие имущества в налоговом учете, его классификация.
26. Понятие доходов в налоговом учете по налогу на прибыль, их классификация.
27. Состав доходов и расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
28. Понятие расходов в налоговом учете по налогу на прибыль, их классификация.
29. Основные требования Налогового Кодекса РФ, при формировании расходов.
30. Порядок и методы признания доходов и расходов в налоговом учете.
31. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
32. Амортизируемое имущество, его состав.
33. Методы амортизации для целей налогообложения прибыли.
34. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы.
35. Порядок учета основных средств в целях исчисления налога на прибыль организаций.
36. Порядок учета нематериальных активов в целях исчисления налога на прибыль организаций.

37. Налоговый учет материальных затрат и материально-производственных запасов.
38. Порядок формирования стоимости материалов в налоговом учете.
39. Методы оценки материалов, установленные Налоговым кодексом РФ.
40. Налоговый учет расходов на оплату труда.
41. Расходы, включаемые в состав прочих расходов на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг).
42. Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов.
43. Налоговый учет резервов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций.
44. Понятие налоговой базы, порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль.
45. Убытки при определении налоговой базы отчетного периода. Порядок переноса убытков на будущее.
46. Особенности налогового учета по договору простого товарищества и при совершении операций в соответствии с договором доверительного управления имуществом.
47. Налоговый учет обслуживающих производств и хозяйств.
48. Порядок ведения налогового учета при осуществлении операций с ценными бумагами.
49. Состав налоговой документации и налоговый учет по НДС в организации.
50. Состав налоговой документации и налоговый учет по НДС.
51. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.
52. Учет доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
53. Учет доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.
54. Сущность, роль и значение налоговой отчетности в налоговой системе.
55. Понятие налоговой отчетности. Налоговая отчетность в составе финансовой отчетности организации.
56. Налоговая отчетность организации как налогоплательщика, налогового агента. Промежуточная и итоговая налоговая отчетность.
57. Сроки сдачи налоговой отчетности. Сроки хранения налоговой отчетности и документов, подтверждающих правильность исчисления и уплаты налогов.
58. Виды налоговой отчетности по налогу на прибыль, представляемые налогоплательщиками в налоговые органы.
59. Внесение изменений, дополнений и уточнений в налоговую декларацию. Порядок представления уточненных деклараций.
60. Налоговая декларация по налогу на прибыль, ее структура и состав ее показателей.

61. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость, ее структура и состав ее показателей.
62. Порядок заполнения декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
63. Порядок заполнения декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

6.2. Примерный перечень вопросов по самоконтролю

1. Цель и задачи налогового учёта.
2. Предмет налогового учета в организации.
3. Нормативно-правовое регулирование налогового учёта.
4. Требования к налоговому учету.
5. Методология налогового учета.
6. Принципы и возможные варианты организации налогового учёта на предприятии.
7. Элементы налогового учета, требования, предъявляемые к ним.
8. Налоговые регистры, требования, предъявляемые к ним.
9. Порядок заполнения налоговых регистров.
10. Виды объектов налогового учета по налогу на прибыль организаций. Единицы налогового учета.
11. Понятие имущества в налоговом учете, его классификация.
12. Понятие доходов в налоговом учете по налогу на прибыль, их классификация.
13. Отличия в понимании доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
14. Понятие расходов в налоговом учете, их классификация.
15. Отличия в понимании расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
16. Взаимодействие налогового и бухгалтерского учета.
17. Порядок и методы признания доходов и расходов в налоговом учете.
18. Налоговая документация, ее состав.
19. Закрепление в учетной политике для целей налогообложения формы и методов налогового учета.
20. Порядок формирования учетной политики для целей налогообложения.
21. Значение учетной политики для целей налогообложения для организации.
22. Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов и формирования налоговой базы.
23. Требования к первичным документам в целях налогообложения.
24. Порядок расчета суммы налога на прибыль и уплаты его в бюджет.
25. Порядок учета основных средств в целях исчисления налога на прибыль организаций.
26. Порядок учета нематериальных активов в целях исчисления налога на прибыль организаций.
27. Налоговый учет материальных затрат и материально-производственных запасов.
28. Расходы на оплату труда в налоговом учете.

29. Налоговый учет процентов по заемным средствам.
30. Учет прямых расходов.
31. Учет косвенных расходов.
32. Налоговый учет резервов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций.
33. Формирование резервов по сомнительным долгам.
34. Налоговый учет нормируемых расходов.

6.3. Тематика рефератов

1. Модели организации налогового учета в российской и зарубежной практике
2. Взаимодействие бухгалтерского, налогового и управленческого учетов
3. Налоговый учет в страховых организациях
4. Налоговый учет у профессиональных участников рынка ценных бумаг
5. Налоговый учет в кредитных организациях
6. Налоговый учет в государственных (муниципальных) учреждениях
7. Налоговый учет в некоммерческих организациях
8. Особенности налогового учета в субъектах малого предпринимательства
9. Особенности налогового учета в торговых организациях
10. Анализ арбитражной практики по вопросам налогового учета
11. Организация налогового учета и налогового контроля в организациях
12. Налоговый учет как элемент внутрифирменного налогового контроля
13. Учетная политика для целей налогообложения как способ оптимизации налоговых платежей
14. Роль налогового учета в налоговом планировании и налоговом контроле
15. Особенности ведения налогового учета в зарубежных странах
16. Развитие налогового учета в России
17. Мировой опыт и основные принципы построения системы налогового учета
18. Автоматизация налогового учета
19. Налоговый учет операций с ценными бумагами
20. Раздельный учет: понятие, принципы и методика ведения
21. Налоговая декларация по налогу на прибыль
22. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль
23. Оценка эффективности системы налогового учета
24. Аудит данных налогового учета

6.4. Примеры задач для практических занятий

Задача 1. Заполнение налоговых регистров.

В январе 2012 г. организация купила легковой автомобиль ВАЗ-21093. Общая сумма расходов на покупку автомобиля (без НДС) составила 328200 руб., в том числе:

- стоимость машины – 319000 руб.;
- стоимость оформления сделки купли-продажи у нотариуса – 8000 руб.;

– стоимость регистрации машины в ГИБДД – 1200 руб.

Представлены следующие документы:

– договор купли- продажи автомобиля от 15.01.2012 г. на сумму 376420 руб. с учетом НДС,

– счет от 21.01.2012 г. на ту же сумму,

– счет-фактура на ту же сумму,

– квитанция из ГИБДД на сумму 1200 руб.,

– квитанция от нотариуса от 22 01.2012 г. на сумму 8000 руб.

Акт приемки автомобиля составлен 26 января 2012 г.

Амортизация начисляется нелинейным методом.

Заполнить следующие налоговые регистры: Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав; Регистр-расчет "Формирование стоимости объекта учета", Регистр информации об объекте основных средств; Регистр-расчет амортизации основных средств.

Задача 2. Определение налоговой базы по налогу на прибыль

Организация подрядчик заключила договор на строительство на 380520руб. включая НДС. Срок действия договора: с октября 2011г. по май 2012г. Смета расходов по договору – 280000 руб. При этом с октября по декабрь 2011 г. расходы составили 120000 руб.; с января по март 2012 г. – 90000 руб.; с апреля по май 2012 г. – 70000 руб. Акт выполненных работ подписан 30 мая 2012 года.

Определить налоговую базу по налогу на прибыль за каждый отчетный (налоговый) период, если в учетной политике организации закреплён принцип признания доходов равномерно в течение срока действия договора.

Задача 3. Определение расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли.

Организация является плательщиком на основании общего режима налогообложения. За 2012 год была получена выручка от реализации готовой продукции в размере 3000000 руб. и осуществлены следующие расходы:

1. Приобретение материалов – 550000 руб.

2. Начислена амортизация производственного оборудования – 130000 руб.

3. Выплата заработной платы – 400000руб.

4. Проценты за пользование кредитом – 85000 руб. (по условиям договора сумма кредита составляет 500000 руб., годовая ставка – 15%, на момент уплаты процентов ставка рефинансирования составляет 8,25%).

5. Расходы на проведение презентации, не подтвержденные соответствующими документами – 25000 руб.

6. Транспортные расходы – 50000 руб.

Определить состав расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли. Составить аналитический регистр налогового учета по имеющимся данным за 2012 год.

Задача 4. Определение доходов, учитываемых для целей

налогообложения прибыли.

Хозяйственная деятельность организации характеризуется следующими показателями.

2 апреля отгружена продукция ООО «Меркурий» (без НДС) – 220000 руб.

5 апреля поступила предоплата от ЗАО «Восток-Запад» по договору купли-продажи товаров – 100000 руб.

10 апреля поступила оплата за аренду помещения от ООО «Бригантина» за март – 50000 руб.

15 апреля отгружена продукция ЗАО «Батон» (без НДС) – 80000 руб.

20 апреля поступила частичная предоплата от ООО «Меркурий» в счет отгрузки продукции – 170000 руб.

30 апреля начислена сумма арендной платы арендатору за апрель – 50000 руб. и выставлен счет ООО «Бригантина» за выполненные работы – 200000 руб.

Определить доходы в целях налогообложения кассовым методом и методом начисления.

Задача 5. Расчет суммы расходов на оплату труда для целей налогообложения

Расходы на оплаты труда организации за календарный год составили 2640000 руб. За данный период организация заключила и оплатила следующие договоры:

– договор страхования жизни работников на 5 лет. Ежегодные платежи 250000 р.;

– договоры пенсионного страхования. Ежегодные платежи 170000 руб.;

– договоры личного страхования на один год на медицинские расходы в размере 250000 р.;

– договоры добровольного личного страхования 10 работников, на случай утраты трудоспособности. Ежегодные платежи 230000 руб.

Определите сумму расходов на оплату труда для целей налогообложения.

Задача 6. Расчет размера отчислений в резерв по сомнительным долгам

По итогам инвентаризации, проведенной на 30 июня 2012 года, в организации выявлена просроченная и ничем не обеспеченная дебиторская задолженность в размере 678000 руб., в т.ч.:

– 133000 руб. с датой возникновения 23 мая 2010 года;

– 125000 руб. с датой возникновения 16 февраля 2012 года;

– 270000 руб. с датой возникновения 18 мая 2012 года;

– 150000 руб. с датой возникновения 03 июня 2012 года;

По состоянию на 01 апреля 2012 г. отчисления в резерв сомнительных долгов составили 200000 руб., доходы от реализации по состоянию на 01 июля 2012 г. – 2378000 руб.

30 июня 2012 года организация решила списать задолженность с датой возникновения 23 мая 2010 г. в связи с признанием судом дебитора банкротом

и его ликвидацией. При ликвидации по данной задолженности были удовлетворены требования в размере 122000 руб.

Рассчитать размер отчислений в резерв по сомнительным долгам второго отчетного периода.

Задача 7. Расчет суммы налога, удерживаемого с получателей дивидендов

Уставный капитал ОАО «Время Ч» составляет 1000000 руб. Участники общества:

- ООО «Бригада» (65% уставного капитала);
- иностранная компания «Capital investment» (35% уставного капитала).

На общем собрании участников общества, которое состоялось 21 апреля 2011 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2010 г. в размере 150000 руб. Из них российской организации выплачивается 97500 руб. (65%), а иностранной – 52500 руб. (35%).

25 марта 2011 г. ОАО «Время Ч» получило дивиденды в размере 50000 руб. от ОАО «Сигма капитал», 90% акций которого ОАО «Время Ч» владеет в течение двух лет. Стоимость приобретения акций - 570000000 руб.

Определите сумму налога, удерживаемого с получателей дивидендов.

Задача 8. Составление налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Составить декларацию по НДС за отчетный период по следующим данным:

Поступило средств на расчетный счет от покупателей в погашение дебиторской задолженности 944000 руб.;

отгружена покупателям продукция на сумму 1534000 руб., в том числе НДС – 234000 руб. В прошлом отчетном периоде под отгрузку был получен аванс – 800000 руб., с которого был уплачен НДС – 122034 руб.;

перечислено поставщикам в погашении кредиторской задолженности – 590000 руб., в том числе НДС – 90000 руб.;

получены счета-фактуры и акты от поставщиков за производственные услуги на сумму 755 200 руб., в том числе НДС – 115200 руб.;

основные средства переданы в оплату акций ОАО «Звон». Вклад оценен в сумме 1166000 руб. Первоначальная стоимость основных средств – 1000000 руб., остаточная стоимость основных средств – 800000 руб. При приобретении основных средств был зачтен НДС – 180000 руб.;

перечислено за маркетинговые услуги иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах РФ, стоимость услуг – 146000 руб.;

расходы на рекламу за отчетный период – 125000 руб., в том числе в пределах норм – 80000 руб.;

предан собственному детскому саду телевизор, стоимость которого – 56000 руб.;

выдан займ дочерней организации на сумму 650000 руб. под 12% годовых на 3 месяца;

получены счета-фактуры и акты за коммунальные услуги данного отчетного периода – 118000 руб., в том числе НДС – 18000 руб.;

перечислено за аренду офисных помещений – 230000 руб. (с учетом НДС – 35085 руб.), в том числе за данный отчетный период – 75000 руб., в том числе НДС – 11440 руб.

6.5. Примеры ситуаций для рассмотрения на практических занятиях

ООО «Динамика» зарегистрировано в августе 2005 г., уставный капитал – 1000000 руб.

Основной вид деятельности – сборка автомагнитол и оптовая продажа автоакустических систем.

В I квартале 2012 г. утверждена калькуляция единицы готовой продукции в части прямых затрат:

- основные материалы – 1500 руб.;
- заработная плата рабочих с учетом отчислений в социальные фонды – 388 руб.;

– амортизация основных средств – 80 руб.;

Отпускная цена комплекта с НДС – 2290 руб.

На 1 января 2012 г. остаточная стоимость основных средств по балансу – 3896500 руб., различий в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете нет.

Элементы учетной политики в целях налогообложения:

– Состав прямых расходов совпадает в бухгалтерском и налоговом учете.

– В бухгалтерском учете косвенные расходы на готовую продукцию не распределяются, а списываются в уменьшение финансового результата

– Покупная стоимость товаров в целях налогообложения формируется с учетом транспортных расходов, связанных с завозом товаров.

– Предусмотрено применение амортизационной премии.

– Доходы и расходы организация определяет методом начисления.

В I квартале 2012 г. были осуществлены следующие операции.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.
<i>Январь</i>		
11.01.12	Перечислено за аренду производственного помещения за I квартал	150000
	- перечислен НДС в бюджет	27000
16.01.12	Получен счет-фактура за инструмент, всего	151040
	- НДС в составе счета	23040
	- инструмент оприходован и передан рабочим	128000
18.01.12	Получен счет-фактура и акт выполненных работ от подрядчика за текущий ремонт цеха, всего	236000
	НДС в составе счета	36000

20.01.12	С расчетного счета перечислено всего, в том числе	
	- аванс транспортной компании за перевозку готовой продукции и товаров, в том числе НДС – 9000	59000
	- аванс поставщику материалов, в том числе НДС – 84600	554600
	- комиссия банку	600
	- предоплата за бухгалтерскую программу, в том числе НДС – 1620	10620
	- подрядной организации за ремонт (НДС – 36000)	236000
23.01.12	Получен счет-фактура и накладная от поставщика за материалы, в том числе НДС – 57240	375240
	Материалы переданы в производство	2550000
24.01.12	На расчетный счет зачислен аванс от покупателя ООО «Аракс», в том числе НДС – 324000	2124000
25.01.12	Оприходована компьютерная программа, определен срок полезного использования в целях бухгалтерского учета – 2 года	9000
27.01.12	Выявлены в ходе инвентаризации излишки вспомогательных материалов. Материалы переданы в производство	8000
28.01.12	Перечислены авансовые платежи по налогу на прибыль за I квартал;	
	- в федеральный бюджет	23725
	- в бюджет г.Москвы	63875
31.01.12	Начислена заработная плата за январь, всего	522000
	-рабочим основного производства	450000
	- АУП	72000
	Начислены страховые взносы в социальные фонды	135720
	- страховые взносы по травматизму и несчастным случаям на производстве	5742
	Переданы материалы по договору о совместной деятельности по согласованной стоимости	20000
	Списана фактическая себестоимость материалов	15000
	Начислена амортизация, в том числе	74600
	- по производственному оборудованию	41600
	- по основным средствам общехозяйственного назначения	33000
<i>Февраль</i>		
01.02.12	Сдана на склад готовая продукция (1500 комплектов)	Определить
03.02.12	Отгружена готовая продукция ООО «Аракс», предъявлен счет-фактура – 1400 комплектов	4096960
	Получен акт и счет-фактура от транспортной компании за перевозку готовой продукции, в том числе НДС – 8640	56640
06.02.12	Работникам выдана форменная одежда, предусмотренная трудовым договором	22500
07.02.12	Введено в эксплуатацию оборудование, приобретенное в декабре (срок полезного использования – 8 лет) При покупке уплачен НДС – 56700	315000
08.02.12	Утвержден авансовый отчет по командировке, в том числе суточные сверх норм – 3300, НДС в составе проездных билетов – 2400	21300
12.02.12	Оплачено с расчетного счета за товары, товар оприходован,	219480

	счет-фактура получен, в том числе НДС – 33480	
	Получен от транспортной компании акт об оказании экспедиционных услуг, в том числе НДС – 1674	10974
10.02.12	Списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности, в том числе НДС – 18000	118000
17.02.12	Поступило от покупателя ООО «Аракс» (в том числе аванс – 1880000) с учетом НДС – 587739	3852960
20.02.12	Оприходованы материалы, документы получены, в том числе НДС – 252000	1652000
25.02.12	Материалы переданы в производство	1580000
28.02.12	Начислена амортизация основных средств, всего	126000
	- производственного оборудования	41600
	- основных средств общехозяйственного назначения	33000
	Начислена заработная плата за февраль всего:	498000
	- рабочим	426000
	- АУП	72000
	Начислены страховые взносы в социальные фонды	129480
	Начислены страховые взносы по травматизму и несчастным случаям на производстве	5478
	Перечислено с расчетного счета авансовые платежи за I квартал:	
	- в федеральный бюджет	23725
	- в бюджет г.Москвы	63875
	На ссудный счет поступил кредит банка	1000000
<i>Март</i>		
01.03.12	Оплачено с расчетного счета за информационные услуги I квартала, в том числе НДС – 720, акт получен	4720
06.03.12	Начислена премия женщинам к 8 марта	40000
10.03.12	На расчетный счет поступило в оплату векселя	350000
	Поставщик признал сумму штрафа за нарушение условий хозяйственного договора	150000
15.03.12	Получен счет-фактура и накладная за товар, в том числе НДС – 104400	684400
18.03.12	Перечислено за аренду производственного помещения за II квартал	150000
	- перечислен НДС	27000
	Получен счет-фактура и акт за коммунальные услуги I квартала, в том числе НДС – 5400	35400
28.03.12	На склад сдана готовая продукция – 1000 комплектов	Определить
	Перечислены авансовые взносы по налогу на прибыль:	
	- в федеральный бюджет	23725
	- в бюджет г.Москвы	63875
30.03.12	Начислена заработная плата, всего:	372000
	- рабочим основного производства	300000
	- АУП	72000
	Начислены страховые взносы в социальные фонды	96720

	Начислены страховые взносы по травматизму	4092
	Перечислены проценты за кредит (за один месяц)	15000
	Отгружена готовая продукция ООО «Аракс» – 800 комплектов, предъявлен счет- фактура, НДС – 357120	2341120
	Получен акт и счет-фактура от транспортной компании за перевозку груза, в том числе НДС – 6300	41300
	Начислена амортизация основных средств за март:	
	- по основному оборудованию	41600
	- по основным средствам общехозяйственного назначения	33000
	Списаны на производство вспомогательные материалы	97000

1. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в I квартале 2012 г. по месяцам.
2. Рассчитать налог на имущество за I квартал 2012 г.
3. Определить налогооблагаемую прибыль за I квартал 2012 г.
4. Рассчитать налог на прибыль и заполнить декларацию за I квартал 2012 г.
5. Выявить разницы в бухгалтерском учете при применении ПБУ 18/02.

6.6. Примерные тестовые задания

1. Система налогового учета организуется:
налогоплательщиком самостоятельно
налоговыми органами по просьбе предприятия
независимыми аудиторами во время проведения аудиторской проверки
саморегулируемой организацией
2. Подтверждением данных налогового учета является:
первичные учетные документы, включая справку бухгалтера
аналитические регистры налогового учета
расчет налоговой базы в налоговой декларации
все ответы верны
3. Кто формирует учетную политику организации?
руководитель организации
главный бухгалтер
кассир-операционист
финансовый директор
4. В каких случаях организация может производить изменение учетной политики?
в случае изменение законодательства РФ
в случае разработки организацией новых способов ведения учета
в случае существенного изменения условий деятельности
все варианты правильны
5. Аналитические регистры налогового учета – это:

сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированные без распределения по счетам бухгалтерского учета
сводные формы систематизации данных бухгалтерского учета за отчетный период, сгруппированные без распределения по счетам бухгалтерского учета
сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированные с распределением по счетам бухгалтерского учета

6. Показатели налоговых регистров формируются на основе...
первичных документов
бухгалтерских регистров
справок бухгалтера
бухгалтерского баланса

7. К методам признания доходов и расходов относятся:
«По оплате», «По отгрузке»
«Кассовый метод», «Метод начисления»
«По средней единице», «По средней стоимости»
ФИФО, ЛИФО

8. Доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного и последующих отчетных периодов, – это:
постоянные разницы
временные разницы
отложенные налоговые активы
отложенные налоговые обязательства

9. Не подлежат амортизации в налоговом учете основные средства:
полученные безвозмездно
полученные от учредителей в качестве вклада в уставный капитал
приобретенные с использованием бюджетных средств целевого финансирования
приобретенные в обычном порядке

10. Амортизируемое имущество, полученное безвозмездно, включается в состав внереализационных доходов по:
стоимости передающей стороны
рыночной стоимости
рыночной стоимости, которая не может быть меньше остаточной передающей стороны
ликвидационной стоимости

11. Состав прямых расходов в целях исчисления налога на прибыль определяется:

Налоговым кодексом РФ
налогоплательщиком самостоятельно
налогоплательщиком по согласованию с налоговым органом

12. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
календарный год
первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
полугодие
месяц

13. Расходы, принимаемые в бухгалтерском учете, но не учитываемые в налоговом, приводят к образованию:
постоянного налогового актива
постоянного налогового обязательства
отложенного налогового обязательства
налогового пассива

14. При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается:
дата получения налоговым органом, отмеченная в уведомлении о доставке
пятый день после отправки почтового отправления
следующий день после почтового отправления
дата отправки почтового отправления с описью вложения

Критерии оценивания учебной деятельности слушателя

Лекции и практические занятия: оценивается посещаемость, активность, умение выделить главную мысль, самостоятельность при выполнении работы, активность работы в аудитории, правильность выполнения заданий, уровень подготовки к занятиям и т.д.

Оценивание работы на лекциях осуществляется по совокупности качественных показателей с выставлением баллов, максимально возможная сумма баллов – 25 баллов:

Оценка	Характеристика ответа слушателя
21-25 баллов	студент глубоко и всесторонне усвоил сущность проблемы; уверенно, логично, последовательно и грамотно ее излагает; опирается на знания основной и дополнительной литературы; тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью; умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи; делает выводы и обобщения; посетил 80-100% занятий; свободно владеет системой научных понятий.
16-20	не допускает существенных неточностей; увязывает усвоенные знания с практической деятельностью;

баллов	аргументирует научные положения; делает выводы и обобщения; посетил 60-80% занятий; владеет системой научных понятий.
11-15 баллов	тема раскрыта недостаточно четко и полно, то есть слушатель освоил суть проблемы, по существу излагает ее, опираясь на знания только основной литературы; допускает несущественные ошибки и неточности; испытывает затруднения в практическом применении знаний; посетил 60-40 % занятий; затрудняется в формулировании выводов и обобщений; частично владеет системой научных понятий.
0-10 баллов	слушатель не усвоил суть проблемы; допускает существенные ошибки и неточности при ее рассмотрении; испытывает трудности в практическом применении знаний; не может аргументировать научные положения; посетил менее 40% занятий не формулирует выводов и обобщений; не владеет системой научных понятий.

Критерии оценки самостоятельной работы слушателей

Самостоятельная работа: оценивается качество и количество выполненных самостоятельных работ, грамотность в оформлении, правильность выполнения и т.д.

Оценивание самостоятельной работы осуществляется по совокупности качественных показателей с выставлением баллов, максимально возможная сумма баллов – 25 баллов

Оценка	Характеристика ответа слушателя
21-25 баллов	тема работы раскрыта глубоко и всесторонне; обстоятельно и тщательно проанализированы все вопросы; работа оформлена по всем технико-орфографическим правилам; рассмотренный материал связывается с практикой будущей профессиональной деятельности; правильно определены и достаточно полно освещены узловые вопросы темы; Оформлена работа в точном соответствии с требованиями.
16-20 баллов	тема работы раскрыта глубоко и всесторонне; в целом проанализированы все вопросы, сделаны необходимые выводы; работа оформлена по всем технико-орфографическим правилам; в целом правильно определены узловые вопросы темы, но недостаточно полно раскрыто их содержание; имеются незначительные недостатки в оформлении работы
11-15 баллов	тема работы раскрыта глубоко и всесторонне; тщательно проанализированы все вопросы;

	сделаны необходимые логические выводы; работа оформлена по всем технико-орфографическим правилам; имеются недостатки в оформлении работы
0-10 баллов	слушатель не понял смысл и содержание темы работы, не раскрыл содержание поставленных вопросов, допустил ряд грубых теоретических ошибок и не выполнил основные требования к оформлению работы.

Критерии оценки учебных действий слушателей по выполнению лабораторных работ по учебной дисциплине.

Оценка	Характеристики ответа студента
21-25 баллов	Слушатель самостоятельно и правильно выполнил лабораторную работу, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя научные понятия.
16-20 баллов	слушатель самостоятельно и в основном правильно выполнил лабораторную работу, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя научные ПОНЯТИЯ.
11-15 баллов	слушатель в основном выполнил лабораторную работу, допустил несущественные ошибки, слабо аргументировал свое решение, используя в основном научные понятия.
0-10 баллов	Слушатель в основном не выполнил лабораторную работу.

Критерии оценки учебных действий слушателей по решению учебных задач (проблемные ситуации, кейс-задачи).

Оценка	Характеристики ответа студента
21-25 баллов	слушатель самостоятельно и правильно решил учебно-профессиональную задачу, уверенно, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя научные понятия.
16-20 баллов	слушатель самостоятельно и в основном правильно решил учебно-профессиональную задачу, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя научные понятия.
11-15 баллов	Слушатель в основном решил учебно-профессиональную задачу, допустил несущественные ошибки, слабо аргументировал свое решение, используя в основном научные понятия.
0-10 баллов	Слушатель в основном не решил учебно-профессиональную задачу.

Критерии оценки учебных действий слушателей по решению тестовых заданий

Оценка	Характеристики ответа слушателя
25-21 баллов	91-100% правильных ответов

16-20 баллов	75-90%
11-15 баллов	51-75%
0-10 баллов	Менее 50%

**Критерии оценки учебных действий слушателей
при выступлении на коллоквиуме или с рефератом по обсуждаемому
вопросу или с эссе по обсуждаемой теме**

Оценка	Характеристики ответа слушателя
21-20 баллов	слушатель глубоко и всесторонне усвоил учебный материал; уверенно, логично, последовательно и грамотно излагает; опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью; умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи; знает альтернативные взгляды на рассматриваемую проблему, делает квалифицированные выводы и обобщения; владеть на высококвалифицированном уровне системой основных понятий.
16-20 баллов	Слушатель твердо усвоил тему, грамотно и по существу излагает ее, опираясь на знания основной и дополнительной литературы; не допускает существенных неточностей в анализе проблем; увязывает усвоенные знания с практической деятельностью; аргументирует научные положения; делает квалифицированные выводы и обобщения; владеть на высококвалифицированном уровне системой основных понятий.
11-15 баллов	тема раскрыта недостаточно четко и полно, то есть слушатель освоил проблему, по существу излагает ее, опираясь на знания только основной и дополнительной литературы; допускает несущественные ошибки и неточности в анализе проблем; испытывает затруднения в практическом применении основных знаний; слабо аргументирует научные положения; затрудняется в формулировании выводов и обобщений; частично владеет на высококвалифицированном уровне системой основных понятий.
0-10 баллов	слушатель не усвоил значительной части проблемы; допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении ее; испытывает трудности в практическом применении знаний; не может аргументировать научные положения; не формулирует квалифицированных выводов и обобщений; не владеет на высококвалифицированном уровне системой основных понятий.

Промежуточная аттестация:

Промежуточная аттестация проходит в виде экзамена.

Результаты экзамена определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценки слушателю по вопросу выставляется:

«ОТЛИЧНО», если слушатель показал глубокие знания программного

материала, грамотно и логично его излагает, быстро принимает правильные решения, в ходе ответа демонстрирует глубокие знания основной и дополнительной литературы, умеет применять полученные знания к будущей профессиональной деятельности;

«ХОРОШО», если слушатель твердо знает программный материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе, правильно применяет полученные знания при решении практических вопросов, демонстрирует твердые знания основной литературы;

«УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», если слушатель имеет знания только основного материала, но не усвоил его детали, не допускает грубых ошибок в ответе, требует в отдельных случаях наводящих вопросов для принятия правильного решения;

«НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», если слушатель на экзамене не раскрыл содержание вопросов, не знает основной и дополнительной литературы в целом, отсутствуют знания по проблемам программного материала.

ответ на «отлично» оценивается от 45 до 50 баллов;

ответ на «хорошо» оценивается от 40 до 44 баллов;

ответ на «удовлетворительно» оценивается от 30 до 39 баллов;

ответ на «неудовлетворительно» оценивается от 0 до 29 баллов;

Таким образом, максимально возможная сумма баллов за все виды учебной деятельности слушателя по дисциплине составляет 100 баллов.

Таблица пересчета полученной слушателем суммы баллов в оценку:

91 балл и более	«отлично»
76 баллов и более	«хорошо»
60 баллов и более	«удовлетворительно»
меньше 60 баллов	«неудовлетворительно»

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Основная литература

1. Балихина Н.В. Финансы и налогообложение организаций [Электронный ресурс]: учебник/ Балихина Н.В., Косов М.Е.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 623 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/16455>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. Грызунова Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Грызунова Н.В., Радостева М.В.— Электрон. текстовые

- данные.— М.: Московский гуманитарный университет, 2012.— 152 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/14524>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10501>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
 4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Г.А. Волкова [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 631 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10502>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
 5. Барулин С.В. Налоговый контроллинг [Электронный ресурс]: учебник/ С.В. Барулин, Е.В. Барулина— Электрон. текстовые данные.— М.: Русайнс, 2016.— 167 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/61629.html>.— ЭБС «IPRbooks»
 6. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ З.И. Кругляк, М.В. Калининская— Электрон. текстовые данные.— Ростов-на-Дону: Феникс, 2016.— 378 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59393.html>.— ЭБС «IPRbooks»

Дополнительная литература

7. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10501>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
8. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Колчин С.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 270 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10500>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
9. Богданова Е.П. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Богданова Е.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2010.— 432 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/17028>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
10. Дорощева Н.А. Налоговое администрирование [Электронный ресурс]: учебник/ Дорощева Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2010.— 296 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/4480>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

Программное обеспечение и Интернет ресурсы

11. Бесплатная электронная Интернет-библиотека по всем областям знаний. - Режим доступа: <http://www.zipsites.ru/>
12. Интернет-библиотека IQlib. - Режим доступа: <http://www.iqlib.ru>
13. Российский федеральный образовательный портал. - Режим доступа: <http://www.edu.ru/>

14. Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент». - Режим доступа: <http://www.ecsocman.edu.ru/>
15. Национальная энциклопедическая служба. - Режим доступа: <http://www.bse.chemport.ru/>
16. Словари и энциклопедии ON-Line. - Режим доступа: <http://dic.academic.ru/>
Тематический словарь Глоссарий.ру. - Режим доступа: <http://glossary.ru/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учреждение располагает материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов лекционных, семинарских и практических занятий.

Слушатели имеют доступ с компьютеров, входящих в локальную сеть и сеть Wi-Fi, в Интернет.

В Учреждении организованы учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Для проведения занятий лекционного типа используются слайд-лекции с обратной связью (интерактивные).

9. Методические указания слушателям по освоению дисциплины

9.1. Методические рекомендации преподавательскому составу

Особенность преподавания теоретической части дисциплины заключается в широком использовании общедидактических методов обучения, основным из которых должен быть выбран метод устного изложения учебного материала в виде традиционных и проблемных лекций, лекций с проблемными вопросами. Все лекции должны быть направлены на фундаментальную подготовку, обеспечивающую дальнейшую практическую направленность обучения специалистов соответствующего профиля. Поэтому в них основной упор следует делать на сообщение слушателям специальных знаний, запас которых необходим для решения различных проблем, возникающих как в процессе обучения, так и в будущей практической деятельности.

В процессе лекционных занятий, наряду с методом монологического изложения материала, необходимо использовать метод рассуждающего (проблемного) изложения. Поэтому преподавателю важно на лекциях активно обращаться к аудитории, как в процессе создания проблемных ситуаций и формулировки проблем, так и в поиске путей их разрешения.

Особенностью преподавания практической части является использование семинарских и практических занятий с применением методов показа, совместного выполнения (заданий) упражнений, активного группового взаимодействия. На практических занятиях целесообразно организовывать семинары - дискуссии, деловые игры с разбором конкретных практических ситуаций.

Практические занятия необходимо строить, исходя из потребностей и умения решать типовые и творческие задачи будущей профессиональной деятельности с использованием электронно-вычислительной и другой техники.

Семинарские занятия являются одними из основных видов учебных занятий и предназначены для углубления знаний, полученных при изучении лекционного материала, формирования соответствующих умений и навыков.

Целью проведения семинарских занятий является углубление теоретических знаний, формирование у слушателей умений свободно оперировать ими, применять теорию к решению практических задач, и в целом развивать творческое профессиональное мышление обучающихся.

Для углубления теоретических знаний следует осуществлять ориентацию слушателей на самостоятельное изучение дополнительной литературы.

9.2. Методические указания слушателям

Продуктивность усвоения учебного материала во многом определяется интенсивностью и качеством самостоятельной работы слушателя.

Самостоятельная работа имеет целью закрепление и углубление знаний и навыков, полученных на лекциях и семинарских занятиях по курсу, подготовку к экзамену, а также формирование культуры умственного труда и самостоятельности в поиске и приобретении новых знаний.

Основными видами самостоятельной работы по курсу являются:

- изучение отдельных теоретических вопросов при подготовке к семинарам, в том числе подготовка докладов, сообщений, рефератов по данным вопросам;
- осмысление информации, сообщаемой преподавателем, ее обобщение и краткая запись;
- своевременная доработка конспектов лекций;
- подбор, изучение, анализ и конспектирование рекомендуемой литературы;
- подготовка к экзамену.

Основу самостоятельной работы слушателя составляет работа с учебной и научной литературой. Чтение становится продуктивным, когда сопровождается записями. Это может быть составление плана прочитанного текста, тезисы или выписки, конспектирование и др.

Выбор вида записи зависит от характера изучаемого материала и целей работы с ним.

Если содержание материала несложное, легко усваиваемое, можно ограничиться составлением плана.

Если материал содержит новую и трудно усваиваемую информацию, целесообразно его законспектировать. Результаты конспектирования могут быть представлены в различных формах.

План – это схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект – это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов.

План-конспект – это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении.

Текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника.

Свободный конспект – это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом.

Тематический конспект – составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

В процессе изучения материала источника, составления конспекта нужно обязательно применять различные выделения, подзаголовки, создавая блочную структуру конспекта. Это делает конспект легко воспринимаемым, удобным для работы.

Методические указания для слушателей по подготовке к занятиям семинарского типа

Целью занятий семинарского типа является: проверка уровня понимания обучающимися вопросов, рассмотренных на лекциях и в учебной литературе, степени и качества усвоения обучающимися программного материала; формирование и развитие умений, навыков применения теоретических знаний в реальной практике решения задач, анализа профессионально-прикладных ситуаций; восполнение пробелов в пройденной теоретической части курса и оказания помощи в его освоении.

Подготовка к семинарскому занятию включает 2 этапа:

1й – организационный;

2й - закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе слушатель планирует свою самостоятельную работу, которая включает:

- уяснение задания на самостоятельную работу;

- подбор рекомендованной литературы;

- составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки.

Второй этап включает непосредственную подготовку слушателя к занятию.

Подготовка к занятию семинарского типа включает в себя: работу в электронной информационно-образовательной среде, содержащей все образовательные ресурсы.

Слушатель должен изучить основную литературу по теме занятия семинарского типа, и, желательно, источники из списка дополнительной литературы, используемые для расширения объема знаний по теме (разделу), интернет-ресурсы.

Семинарские занятия способствуют успешному и эффективному самостоятельному изучению слушателями предмета, углубленному его пониманию. Широкий круг источников, предлагаемый слушателям, позволяет не только расширить эрудицию, но и проникнуть в содержание современных управленческих направлений во всей их специфичности.

Для более успешного освоения материала слушателям предлагается следующая последовательность подготовки темы:

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием плана семинарского занятия.
2. Прочитайте конспект лекции.
3. Познакомьтесь с соответствующими разделами учебных пособий.
4. Прочтите рекомендуемую по теме литературу и составьте конспект прочитанного.
5. Проведите самоконтроль через соответствующие вопросы.
6. Составьте план изложения ответа на каждый вопрос плана занятия.

Тема должна быть изложена по плану, причем план можно предложить свой, в соответствии с той литературой, которая имеется у слушателя.

Во избежание механического переписывания материала рекомендованной литературы необходимо:

- а) представить рассматриваемые проблемы в развитии;
- б) провести сравнение различных концепций по каждой проблеме;
- в) отметить практическую ценность данных событий;
- г) аргументировано изложить собственную точку зрения на рассматриваемую проблему.