

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Хоружий Людмила Ивановна

Должность: Директор института экономики и управления АПК

Дата подписания: 27.07.2023 13:45:39

Уникальный идентификатор ключа:  
1e90b132d9b04ace07587160b015dddf2cb1e6a9



**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ –**

**МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»**

**(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)**

---

---

Институт экономики и управления АПК  
Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



УТВЕРЖДАЮ:

Директор института

экономики и управления АПК

Л.И. Хоружий

2021 г.

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Б1. В. 10 «Практикум по налоговым расчетам»**

для подготовки магистров

ФГОС ВО

Направление 38.04.01 «Экономика»

Направленность: Корпоративный учет и налогообложение

Курс 2

Семестр 3,4

Форма обучения заочная

Год начала подготовки 2021

Москва, 2021

Разработчик: Шелемех Н.Н., к.э.н. доцент Шелемех  
«26» 08 2021 г.

Рецензент: Костина Р.В., к.э.н. доцент Р.В. Костина  
«26» 08 2021 г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профессиональных стандартов и учебного плана 2021 года начала подготовки.

Программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 1 от «26» августа 2021 г.

И. о. Зав. кафедрой Постникова Л.В. Л.В. Постникова  
«26» 08 2021 г.

**Согласовано:**

Председатель учебно-методической комиссии института экономики и управления АПК Корольков А.Ф., к.э.н., доцент \_  
Пр. № 3 от 02.11.2021 А.Ф. Корольков  
«26» 08 2021 г.

И. о. зав. выпускающей кафедрой бухгалтерского учета и налогообложения Постникова Л.В., к.э.н., доцент Л.В. Постникова  
«26» 08 2021 г.

Заведующий отделом комплектования ЦНБ Сидорова Л.В.  
(подпись)

## Содержание

|  |                                 |
|--|---------------------------------|
| <b>АННОТАЦИЯ</b> .....   | ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА. |
| <b>1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b> .....   | 4                               |
| <b>2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ</b> .....  | 4                               |
| <b>3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ</b> ..... | 5                               |
| <b>4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</b> .....  | 5                               |
| 4.1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЁМКОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ .....   | 5                               |
| ПО СЕМЕСТРАМ .....   | 5                               |
| 4.2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....  | 10                              |
| <b>5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ</b> .....   | 15                              |
| <b>6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b> .....   | ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА. |
| 6.1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....                | ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА. |
| 6.2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ .....  | 26                              |
| <b>7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</b> .....  | 26                              |
| 7.1. ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА .....   | 26                              |
| 7.2. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА.....  | 27                              |
| 7.3. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ .....  | 27                              |
| 7.4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ, РЕКОМЕНДАЦИИ И ДРУГИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЗАНЯТИЯМ.....  | 27                              |
| <b>8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b> .....                   | 27                              |
| <b>9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ (ПРИ НЕОБХОДИМОСТИ)</b> .....   | 28                              |
| <b>10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)</b> .....               | 29                              |
| <b>11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ СТУДЕНТАМ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ</b> .....  | 30                              |
| Виды и формы отработки пропущенных занятий .....   | 30                              |
| <b>12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b> .....  | 30                              |

**Аннотация**  
**рабочей программы учебной дисциплины**  
**Б1. В. 10 «Практикум по налоговым расчетам»**  
**для подготовки магистра по направлению 38.04.01 Экономика направленности**  
**Корпоративный учет и налогообложение**

**Целью освоения дисциплины** «Практикум по налоговым расчетам» является формирование у студентов знаний проблемные ситуаций в исчислении налоговых платежей, связей между составляющими проблемы с использованием справочных информационных систем, источников Интернет, электронных ресурсов ФНС России, организации процесса ведения налогового учета налоговых расчетов на основе организации процесса ведения бухгалтерского учета, а также умений и навыков вести налоговый учет налоговых расчетов с учетом ведения бухгалтерского учета экономическими субъектам.

**Место дисциплины в учебном плане:** дисциплина включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений учебного плана по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

**Требования** к результатам освоения дисциплины: в результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции (индикаторы): УК-1(УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3); ПКос-2 (ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3).

**Краткое содержание дисциплины:** Налоговый и бухгалтерский учет в налоговых расчетах. Исчисление и уплата налога на прибыль организаций. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость. Исчисление и уплата НДС и страховых взносов. Исчисление и уплата региональных и местных налогов. Исчисление и уплата налогов при специальных налоговых режимах. Исчисление и уплата других налогов.

**Общая трудоемкость дисциплины** 108 часа/3 зач. ед., в т. ч. практическая подготовка: 2 часа.

**Промежуточный контроль:** экзамен – 4 семестр

## **1. Цели освоения дисциплины**

Целью освоения дисциплины «Практикум по налоговым расчетам» является формирование у студентов знаний проблемные ситуаций в исчислении налоговых платежей, связей между составляющими проблемы с использованием справочных информационных систем, источников Интернет, электронных ресурсов ФНС России, организации процесса ведения налогового учета налоговых расчетов на основе организации процесса ведения бухгалтерского учета, а также умений и навыков вести налоговый учет налоговых расчетов с учетом ведения бухгалтерского учета экономическими субъектам.

## **2. Место дисциплины в учебном процессе**

Дисциплина «Практикум по налоговым расчетам» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Дисциплина «Практикум по налоговым расчетам» реализуется в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры), профессиональных стандартов и Учебного плана по направлению 38.04.01 Экономика.

Дисциплина «Практикум по налоговым расчетам» может быть использована при написании соответствующего раздела магистерской диссертации.

Особенностью дисциплины является ее практическая значимость в любой сфере профессиональной деятельности магистров данного направления подготовки.

Рабочая программа дисциплины «Практикум по налоговым расчетам» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается индивидуально с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

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

Образовательные результаты освоения дисциплины обучающимися, представлены в таблице 1.

### **4. Структура и содержание дисциплины**

#### **4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам**

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зач. ед. (108 часов), их распределение по видам работ семестрам представлено в таблице 2.

Таблица 1

## Требования к результатам освоения учебной дисциплины

|    | Код компетенции | Содержание компетенции (или её части)  | Индикаторы компетенций  | В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:  |   |         |
|----|-----------------|--|---|---|---|---------|
|    |                 |  |   | знать   | уметь   | владеть |
| 1. | УК-1            | Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий | УК-1.1 Знает проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними с использованием цифровых средств и технологий | Проблемные ситуации в исчислении налоговых платежей, связи между составляющими проблемы с использованием справочных информационных систем, источников Интернет, электронных ресурсов ФНС России |   |         |
| 2. |                 |  | УК-1.2. Умеет применять методы критического анализа для решения проблемных ситуаций с использованием цифровых средств и технологий      |   | применять методы критического анализа для решения проблемных ситуаций при исчислении налоговых платежей с использованием справочных информационных систем, источников |         |

|    |        |  |  |  |   |   |
|----|--------|--|--|--|---|---|
|    |        |  |  |  | Интернет, электронных ресурсов ФНС России |   |
| 3. |        |  | УК-1.3 Владеет методами критического анализа для решения проблемных ситуаций с использованием цифровых средств и технологий  |  |   | навыками критического анализа проблемных ситуаций при исчислении налоговых платежей с использованием справочных информационных систем, источников Интернет, электронных ресурсов ФНС России |
| 4. | ПКос-2 | Способен вести бухгалтерский учет, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта по отечественным и международным стандартам | ПКос-2.1 Знает организацию процесса ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, законодательство РФ о бухгалтерском учете и отчетности и МСФО, организационные формы ведения бухгалтерского учета, виды внутренних документов | организацию процесса ведения налогового учета налоговых расчетов на основе организации процесса ведения бухгалтерского учета |   |   |
| 5. |        |  | ПКос-2.2 Умеет вести бухгалтерский учет, составлять и  |  | вести налоговый учет налоговых            |   |

|    |  |  |   |  |  |  |
|----|--|--|---|--|--|--|
|    |  |  | представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономическими субъектами по отечественным и международным стандартам, предложить организационную форму ведения бухгалтерского учета, разъяснить порядок применения внутренних документов  |  | расчетов с учетом ведения бухгалтерского учета экономическими субъектами |  |
| 6. |  |  | ПКос-2.3 Владеет навыками ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами по отечественным и международным стандартам, процедурой постановки бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной организационной формой, планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности |  |  | навыками ведения налогового учета налоговых расчетов с учетом ведения бухгалтерского учета экономическими субъектами |

Таблица 2

**Распределение трудоемкости дисциплины по видам работ и по семестрам**

| Вид учебной работы   | Трудоемкость    |                      |               |
|--|-----------------|----------------------|---------------|
|  | Час/*<br>всего. | в т. ч. по семестрам |               |
|  |                 | № 3                  | 4             |
| <b>Общая трудоемкость</b> дисциплины по учебному плану   | <b>108/2</b>    | <b>36</b>            | <b>72/2</b>   |
| <b>1. Контактная работа:</b>   | <b>18,4/2</b>   | <b>2</b>             | <b>16,4/2</b> |
| <b>Аудиторная работа</b>   | <b>18,4/2</b>   | <b>2</b>             | <b>16,4/2</b> |
| <i>в том числе:</i>  |                 |                      |               |
| <i>лекции (Л)</i>  | 8               | 2                    | 6             |
| <i>Практические занятия (ПЗ)</i>   | 10/2            |                      | 10/2          |
| <i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>   | 0,4             |                      | 0,4           |
| <b>2. Самостоятельная работа (СРС)</b>   | <b>89,6</b>     | <b>34</b>            | <b>55,6</b>   |
| <i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим работам и т.д.)</i> | 81              | 34                   | 47            |
| <i>Подготовка к экзамену (контроль)</i>  | 8,6             |                      | 8,6           |
| Вид промежуточного контроля:   |                 |                      | Экзамен       |

\* в том числе практическая подготовка

Таблица 3

**Тематический план учебной дисциплины**

| Наименование тем дисциплины   | Всего | Аудиторная работа |      |     | Внеаудиторная работа СР |
|---|-------|-------------------|------|-----|-------------------------|
|   |       | Л                 | ПЗ/* | ПКР |                         |
| Тема 1. Налоговый и бухгалтерский учет в налоговых расчетах           | 36    | 2                 | -    |     | 34                      |
| Всего за 3 семестр  | 36    | 2                 | -    |     | 34                      |
| Тема 2. Исчисление и уплата налога на прибыль организаций             | 13,6  | 1                 | 2/1  |     | 10,6                    |
| Тема 3. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость           | 12    | 1                 | 2/1  |     | 9                       |
| Тема 4. Исчисление и уплата НДФЛ и страховых взносов                  | 12    | 1                 | 2    |     | 9                       |
| Тема 5. Исчисление и уплата региональных и местных налогов            | 11    | 1                 | 1    |     | 9                       |
| Тема 6. Исчисление и уплата налогов при специальных налоговых режимах | 12    | 1                 | 2    |     | 9                       |
| Тема 7. Исчисление и уплата других налогов                            | 11    | 1                 | 1    |     | 9                       |
| <i>Контактная работа на</i>   | 0,4   |                   |      | 0,4 |                         |

| Наименование<br>тем дисциплины      | Всего      | Аудиторная<br>работа |             |            | Внеа-<br>удитор-<br>ная ра-<br>бота СР |
|-------------------------------------|------------|----------------------|-------------|------------|--|
|                                     |            | Л                    | ПЗ/*        | ПКР        |  |
| <i>промежуточном контроле (КРА)</i> |            |                      |             |            |  |
| Всего за 4 семестр                  | 72         | 6                    | 10/2        | 0,4        | 55,6                                   |
| <b>ИТОГО</b>                        | <b>108</b> | <b>8</b>             | <b>10/2</b> | <b>0,4</b> | <b>89,6</b>                            |

## 4.2. Содержание дисциплины

### **Тема 1. Налоговый и бухгалтерский учет в налоговых расчетах**

Понятие налогового учета. Цели и задачи налогового учета. Принципы налогового учета. Регистры налогового учета. Классификация регистров налогового учета. Регистры учета хозяйственных операций. Регистры формирования отчетных данных. Цели и задачи организации налогового учета. Основные модели организации налогового учета. Этапы процесса постановки налогового учета. Характеристика этапов постановки налогового учета.

### **Тема 2. Исчисление и уплата налога на прибыль организаций**

Налоговый учет по налогу на прибыль организации. Налоговый учет доходов и расходов. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль. Налоговый учет нормируемых расходов. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. Налоговая база. Понятие убытка. Перенос убытка на будущее. Применение ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль организаций». Постоянные и временные разницы и причины их возникновения. Условный налог на прибыль. Постоянный налоговый расход, постоянный налоговый доход, отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство.

### **Тема 3. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость**

Налоговый учет НДС. Счет-фактура (универсальный передаточный документ). Формат, порядок выставления и получения (обмена). Как исправить ошибки в счете-фактуре. Корректировочный счет-фактура. Заполнение продавцом книг продаж. Внесение изменений (исправлений) в книгу продаж. Заполнение дополнительного листа книги продаж. Заполнение покупателем книг покупок. Ведение журналов учета счетов-фактур. Раздельный налоговый учет по НДС. Обязанность и основания ведения раздельного учета. Методика раздельного учета и регистры. Восстановление НДС. Основания для восстановления НДС. Порядок восстановления НДС. Отражение восстановленного налога.

### **Тема 4. Исчисление и уплата НДФЛ и страховых взносов**

Налоговый учет НДФЛ. Налоговый регистр по НДФЛ и порядок отражения в нем доходов, вычетов и НДФЛ налоговым агентом. Исчисление НДФЛ с доходов, облагаемых по базовой ставке. Формы получения дохода. Моменты признания дохода в налоговых целях. Доходы, не подлежащие нало-

гообложению. Вычеты по НДФЛ – условия предоставления. Налогообложение подарков, выигрышей, операций с ценными бумагами. Особенности формирования базы по страховым взносам. Необлагаемые выплаты и вознаграждения. Ведение карточки по начисленным вознаграждениям и страховым взносам.

### **Тема 5. Исчисление и уплата региональных и местных налогов**

Налог на имущество организаций – порядок исчисления и уплаты. Определение налоговой базы и суммы исчисляемого налога. Расчет налога на имущество организаций. Плательщики и объект налога на имущество организаций. Порядок определения налоговой базы. Расчет среднегодовой стоимости имущества организации, ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты. Транспортный налог – порядок исчисления и уплаты. Расчет транспортного налога. Определение налоговой базы и суммы исчисляемого налога. Плательщики и объект транспортного налога. Порядок определения налоговой базы, ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты. Порядок исчисления налоговой базы по ТН, применение ставок, их дифференциация. Земельный налог – порядок исчисления и уплаты. Налог на имущество физических лиц – порядок исчисления и уплаты.

### **Тема 6. Исчисление и уплата налогов при специальных налоговых режимах**

Порядок исчисления и уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения при объекте доходы и доходы минус расходы. Минимальный налог. Вычеты при объекте доходы. Книга доходов и расходов. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН. Определение доходов и расходов при ЕСХН. Основания применения ЕСХН. Патентная система налогообложения, основания применения, определение стоимости патента. Налог на профессиональный доход, порядок применения.

### **Тема 7. Исчисление и уплата других налогов**

Акцизы – порядок исчисления и уплаты. Облагаемые и необлагаемые объекты. Вычеты. Налоговые ставки. НДС – порядок исчисления и уплаты. Облагаемые и необлагаемые объекты НДС. Налоговая база, особенности ее исчисления. Операции, не подлежащие налогообложению. Ставки налога: порядок и условия их применения. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет по нефти и газу. Водный налог – порядок исчисления и уплаты. Объект обложения. Налоговая база, особенности ее исчисления. Ставки Водного налога, основы их дифференциации. Порядок исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

#### **4.3 Лекции, практические занятия**

Таблица 4

1

## Содержание лекций, практических занятий и контрольные мероприятия

| №<br>п/<br>п           | Название раздела, темы                                      | № и название лекций, практических занятий                                   | Формируемые компетенции (индикаторы)                  | Вид контрольного мероприятия               | Кол-во часов/<br>из них практическая подготовка |
|------------------------|---|---|---|--|---|
| 1                      | Тема 1. Налоговый и бухгалтерский учет в налоговых расчетах | Лекция № 1 Тема 1. Налоговый и бухгалтерский учет в налоговых расчетах      | УК-1.1, ПКос-2.1                                      |  | 2   |
| <b>Всего 3 семестр</b> |   |   |   |  | 2   |
| 2                      | Тема 2. Исчисление и уплата налога на прибыль организаций   | Лекция № 2 Исчисление и уплата налога на прибыль организаций                | УК-1.1, ПКос-2.1                                      |  | 1   |
|                        |   | Практическая работа № 2 Исчисление и уплата налога на прибыль организаций   | УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3. | Опрос Практикующие упражнения, эссе        | 2/1   |
| 3                      | Тема 3. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость | Лекция № 3. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость             | УК-1.1, ПКос-2.1                                      |  | 1   |
|                        |   | Практическая работа № 3 Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость | УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3. | Опрос Практикующие упражнения, доклад эссе | 2/1   |
| 4                      | Тема 4. Исчисление и уплата НДФЛ и страховых взносов        | Лекция №4. Исчисление и уплата НДФЛ и страховых взносов                     | УК-1.1, ПКос-2.1                                      |  | 1   |

| №<br>п/<br>п | Название раздела, темы  | № и название лекций, практических занятий  | Формируемые компетенции (индикаторы)                  | Вид контрольного мероприятия        | Кол-во часов/<br>из них практическая подготовка |
|--------------|---|--|---|-------------------------------------|---|
|              |   | Практическая работа № 4. Исчисление и уплата НДФЛ и страховых взносов                  | УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3. | Опрос Практикующие упражнения, эссе | 2   |
| 5            | Тема 5. Исчисление и уплата региональных и местных налогов            | Лекция №5. Исчисление и уплата региональных и местных налогов                          | УК-1.1, ПКос-2.1                                      |                                     | 1   |
|              |   | Практическая работа № 5. Исчисление и уплата региональных и местных налогов            | УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3. | Опрос Практикующие упражнения, эссе | 1   |
| 6            | Тема 6. Исчисление и уплата налогов при специальных налоговых режимах | Лекция №6. Исчисление и уплата налогов при специальных налоговых режимах               | УК-1.1, ПКос-2.1                                      |                                     | 1   |
|              |   | Практическая работа № 6. Исчисление и уплата налогов при специальных налоговых режимах | УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3. | Опрос Практикующие упражнения, эссе | 2   |

| № п/п               | Название раздела, темы                     | № и название лекций, практических занятий                   | Формируемые компетенции (индикаторы)                  | Вид контрольного мероприятия        | Кол-во часов/из них практическая подготовка |
|---------------------|--|---|---|-------------------------------------|---|
| 7                   | Тема 7. Исчисление и уплата других налогов | Лекция №7. Исчисление и уплата других налогов               | УК-1.1, ПКос-2.1                                      |                                     | 1   |
|                     |  | Практическая работа № 7. Исчисление и уплата других налогов | УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3. | Опрос Практикующие упражнения, эссе | 1   |
| Всего 4 семестр     |  |   |   |                                     | 16/2  |
| Итого по дисциплине |  |   |   |                                     | 18/2  |

Таблица 5

**Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины**

| № п/п | № раздела и темы  | Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения   |
|-------|---|---|
| 1.    | Тема 1. Налоговый и бухгалтерский учет в налоговых расчетах | Основные модели организации налогового (УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3))  |
| 2.    | Тема 2. Исчисление и уплата налога на прибыль организаций   | Применение ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль организаций». Постоянные и временные разницы и причины их возникновения. Условный налог на прибыль. Постоянный налоговый расход, постоянный налоговый доход, отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство (УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3)) |
| 3.    | Тема 3. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость | Ведение журналов учета счетов-фактур. Раздельный налоговый учет по НДС. Обязанность и основания ведения раздельного учета. Методика раздельного учета и регистры (УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3))  |

| № п/п | № раздела и темы  | Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения  |
|-------|---|--|
| 4.    | Тема 4. Исчисление и уплата НДФЛ и страховых взносов                  | Особенности формирования базы по страховым взносам. Необлагаемые выплаты и вознаграждения. Ведение карточки по начисленным вознаграждениям и страховым взносам (УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3))   |
| 5.    | Тема 5. Исчисление и уплата региональных и местных налогов            | Земельный налог – порядок исчисления и уплаты. Налог на имущество физических лиц – порядок исчисления и уплаты. (УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3))  |
| 6.    | Тема 6. Исчисление и уплата налогов при специальных налоговых режимах | Налог на профессиональный доход, порядок применения. (УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; ПКос-1. (ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3))  |
| 7.    | Тема 7. Исчисление и уплата других налогов                            | Водный налог – порядок исчисления и уплаты. Объект обложения. Налоговая база, особенности ее исчисления. Ставки Водного налога, основы их дифференциации. Порядок исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. (УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; ПКос-2.1; ПКос-2.2; ПКос-2.3)) |

## 5. Образовательные технологии

Таблица 6

### Применение активных и интерактивных образовательных технологий

| № п/п | Тема и форма занятия  | Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий |
|-------|---|---|
| 1.    | Тема 2. Исчисление и уплата налога на прибыль организаций   | ПР № 2<br>Практикующие упражнения, эссе                                       |
| 2.    | Тема 3. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость | ПР № 3<br>Практикующие упражнения, эссе                                       |
| 3.    | Тема 4. Исчисление и уплата НДФЛ и страховых взносов        | ПР № 4<br>Практикующие упражнения, доклад                                     |

| № п/п | Тема и форма занятия  |        | Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий |
|-------|---|--------|---|
| 4.    | Тема 5. Исчисление и уплата региональных и местных налогов            | ПР № 5 | Практикующие упражнения, эссе   |
| 5.    | Тема 6. Исчисление и уплата налогов при специальных налоговых режимах | ПР № 6 | Практикующие упражнения, эссе   |
| 6.    | Тема 7. Исчисление и уплата других налогов                            | ПР № 7 | Практикующие упражнения, эссе   |
| 7.    | Тема 1-5  | Л      | Лекция- визуализация  |

## **6. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины**

### **6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности**

#### **Примерные вопросы устного опроса по темам Опрос тема 2**

1. Налоговые расчеты по налогу на прибыль организаций в бухгалтерском учете. Необходимость ведения налогового учета по налогу на прибыль.
2. Способы получения данных для целей налогообложения налогом на прибыль.
3. Налоговые расчёты при определении объектов налогообложения налогом на прибыль.
4. Налоговые расчёты при осуществлении операций, необлагаемых налогом на прибыль: необлагаемые доходы и необлагаемые расходы
5. Налоговые расчёты при определении налоговой базы по налогу на прибыль: учет доходов, учет расходов.
6. Регистры налогового учета по налогу на прибыль. Формы регистров налогового учета по налогу на прибыль.
7. Налоговая декларация.
8. Отражение расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете. Бухгалтерский расчет налога на прибыль по ПБУ 18/02.
9. Определение различий между бухгалтерским и налоговым учетом.
10. Корректировка данных бухгалтерского учета для целей налогообложения.

11. Постоянные разницы. Временные разницы.
12. Расчет условного налога на прибыль. Взаимосвязь условного и текущего налога на прибыль

### **Опрос тема 3**

13. Налоговые расчеты по НДС в бухгалтерском учете. Необходимость ведения налогового учета по НДС.
14. Способы получения данных для целей налогообложения НДС.
15. Отражение расчетов по НДС в бухгалтерском учете. Налоговые расчёты при определении объектов налогообложения НДС.
16. Налоговые расчёты при осуществлении операций, необлагаемых НДС.
17. Налоговые расчёты при определении налоговой базы по НДС.
18. Учет налоговых вычетов по НДС.
19. Регистры налогового учета по НДС. Формы регистров налогового учета по НДС
20. Сопоставимость данных, книги продаж, книги покупок, и налоговых деклараций по НДС.
21. Восстановление НДС

### **Опрос тема 4**

22. Налоговые расчеты по НДФЛ в бухгалтерском учете. Необходимость ведения налогового учета по НДФЛ.
23. Способы получения данных для целей налогообложения НДФЛ.
24. Отражение расчетов по НДФЛ в бухгалтерском учете.
25. Налоговые расчёты при определении объектов налогообложения НДФЛ.
26. Налоговые расчёты при осуществлении операций, необлагаемых НДФЛ.
27. Налоговые расчёты при определении налоговой базы по НДФЛ.
28. Налоговые расчеты при применении нескольких ставок налогообложения НДФЛ.
29. Учет налоговых вычетов по НДФЛ.
30. Обязанности налоговых агентов по начислению и уплате в бюджет НДФЛ.
31. Формы регистров налогового учета по НДФЛ.
32. Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование в бухгалтерском учете. Необходимость ведения налогового учета по страховым взносам (далее ССВ).
33. Способы получения данных для целей обложения ССВ.
34. Отражение расчетов по ССВ в бухгалтерском учете.
35. Расчёты при определении объектов обложения ССВ.
36. Расчёты при осуществлении операций, необлагаемых ССВ.
37. Расчёты при определении базы по ССВ.
38. Расчеты при применении нескольких тарифов обложения ССВ.
39. Организация учета облагаемой базы при применении пониженных тарифов ССВ.
40. Учет вычетов по ССВ.

41. Регистры учета по ССВ. Формы регистров учета по ССВ.

### **Опрос тема 5**

42. Налоговые расчеты по налогу на имущество организаций и земельному налогу в бухгалтерском учете. Необходимость ведения налогового учета по региональным и местным налогам.
43. Способы получения данных для целей налогообложения региональными и местными налогами.
44. Отражение расчетов по региональным и местным налогам в бухгалтерском учете.
45. Налоговые расчёты при определении объектов налогообложения региональными и местными налогами.
46. Налоговые расчёты при осуществлении операций, необлагаемых региональными и местными налогами.
47. Налоговые расчёты при определении налоговой базы по региональным и местным налогам.
48. Налоговые расчёты земельного налога при осуществлении строительства.
49. Регистры налогового учета по региональным и местным налогам. Формы регистров налогового учета по региональным и местным налогам.

### **Опрос тема 6**

50. Налоговые расчеты по специальным налоговым режимам в бухгалтерском учете. Необходимость ведения налогового учета по специальным налоговым режимам.
51. Способы получения данных для целей налогообложения специальными налоговыми режимами.
52. Налоговые расчёты при определении объектов налогообложения специальным налоговым режимам.
53. Налоговые расчёты при осуществлении операций, необлагаемых при применении специальных налоговых режимов.
54. Налоговые расчёты при определении налоговой базы по специальным налоговым режимам.

### **Опрос тема 7**

55. Налоговые расчеты по Акцизам в бухгалтерском учете. Необходимость ведения налогового учета по Акцизам.
56. Способы получения данных для целей налогообложения Акцизов.
57. Отражение расчетов по Акцизам в бухгалтерском учете.
58. Налоговые расчёты при определении объектов налогообложения Акцизами.
59. Налоговые расчёты при осуществлении операций, необлагаемых Акцизами.

- 60. Налоговые расчёты при определении налоговой базы по Акцизам.
- 61. Учет налоговых вычетов по Акцизам.
- 62. Расчёт водного налога
- 63. Исчисление НДС

## **Примерные типовые практикующие упражнения**

### **Тема 2**

#### **Практикующее упражнение 2.1**

Учетной политикой организации предусмотрено единовременное списание 10% суммы произведенных в отчетном (налоговом) периоде капитальных вложений в порядке, предусмотренном п. 9 ст. 258 НК РФ (амортизационная премия).

В январе организация приобрела оборудование на сумму 500 000 руб. (без НДС). Расходы по монтажу оборудования составили 30 000 руб. (без НДС). Монтаж был произведен в феврале, и в этом же месяце оборудование было включено в состав основных средств.

Оборудование включено в третью амортизационную группу. Срок полезного использования по оборудованию установлен равным 4 годам (48 мес.). Метод начисления амортизации - линейный. Амортизация по оборудованию начисляется с 1 марта. Организация учитывает доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления. Приведите учет расчета амортизации при исчислении налога на прибыль организаций.

#### **Практикующее упражнение 2.2**

Учётной политикой Российской коммерческой организации (далее Организация) на текущий год предусмотрено:

учёт доходов и расходов для исчисления налога на прибыль организаций ведётся методом начисления;

метод начисления амортизации – линейный;

единовременное списание 10% суммы произведенных в отчетном (налоговом) периоде капитальных вложений в порядке, предусмотренном п. 9 ст. 258 НК РФ (амортизационная премия).

В текущем году произведены следующие хозяйственные операции:

1. В марте. Организация приобрела оборудование на сумму 500 000 руб. (без НДС). Расходы по монтажу оборудования составили 30 000 руб. (без НДС). Монтаж был произведен в марте и в этом же месяце оборудование было включено в состав основных средств.

Оборудование включено в третью амортизационную группу. Срок полезного использования по оборудованию установлен равным 4 годам (48 мес.).

В декабре. оборудование было продано за 350000 руб. (без НДС) по рыночной стоимости.

2. В марте принят к учёту акт выполненных работ по модернизации компьютера, приобретённого в феврале первоначальной стоимостью 35 000 руб. (без НДС) и сроком полезного использования, установленного при вводе

компьютера в эксплуатацию, - 40 месяцев.

Сумма расходов на модернизацию согласно акту выполненных работ - 12 000 руб. (без НДС). Срок полезного использования компьютера после модернизации не увеличен.

В декабре этот компьютер был продан за 35 000 руб. (без НДС).

3. В ноябре. Организация продала по рыночной стоимости производственное оборудование, приобретённое в ноябре предыдущего года. и учтённое на счете 07 «Оборудование к установке» по первоначальной стоимости 500 тыс. руб. (без НДС) за 400 тыс. руб. (без НДС).

Приведите учет расходов при исчислении налога на прибыль организаций.

### Практикующее упражнение 2.3

Производственная компания ОАО "Старт" (далее Компания) заключило:

1). Договор негосударственного пенсионного обеспечения своих сотрудников, у которых еще не возникли основания, дающие право на получение трудовой пенсии, с негосударственным пенсионным фондом (далее НПФ), предусматривающий выплату пенсий в течение пяти лет.

У негосударственного пенсионного фонда есть лицензия на данный вид страхования, взносы учитываются на именных счетах застрахованных.

Срок действия договора с 5 февраля 2020г. до 5 февраля 2021 г.

Компания перечислила на солидарный счёт НПФ страховой взнос, предусмотренный договором, разовым платежом 31 января 2020 г. в сумме 600000 рублей.

В четвёртом квартале 2020г. у двух и в январе 2021 г. у одного сотрудника Компании наступило право на получение трудовой пенсии, и на именные счета каждого из этих сотрудников по распоряжению Компании НПФ зачислил 100000 рублей.

2). Договор добровольного личного страхования сотрудников исключительно на случай смерти или причинения вреда здоровью. Количество застрахованных - 40 человек, из которых 5 человек застраховано из расчёта 60000 руб. в год, 35 человек из расчёта 15000 руб. в год.

Срок договора - 1 год (с 5 февраля 2020 г. по 4 февраля 2021 г., пролонгации договора не предусмотрено), страховая премия (страховой взнос) 650 000 руб. вносится двумя равными платежами 5 февраля 2020 г. и 6 августа 2020 г.;

3). Договор добровольного медицинского страхования сотрудников на срок 1 год (с 5 февраля 2019 г. по 4 февраля 2021 г.). Страховая премия в (страховой взнос) размере 420 000 руб. вносится единовременно 4 февраля 2020 года.

Других договоров страхования Компания не заключала.

Расходы на оплату труда всех сотрудников Компании (без учёта расходов на страхование по п. 16 ст.255 НКРФ), учитываемые в целях налогообло-

жения прибыли, составили: за 2020 г. (с 5 февраля по 31 декабря) – 10 млн. руб., за 1 квартал 2021 г. (с 1 января по 4 февраля 2021 г.) – 3 млн. рублей.

Учётной политикой Компании на 2020 и 2021 г.г. предусмотрено:

учёт доходов и расходов для исчисления налога на прибыль организаций ведётся методом начисления;

исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль организации в течение налогового периода производится по итогам первого квартала, полугодия и девяти месяцев календарного года.

Приведите учет расходов при исчислении налога на прибыль по расходам на добровольное страхование в 2020 г. и 1 квартале 2021 года.

### **Тема 3.**

#### **Практикующее упражнение 3.1**

Организация (далее - Принципал) осуществляет реализацию товаров через организацию - агента (далее Агент) по агентскому договору. Согласно представленного Агентом отчёта Принципалом было реализовано в первом квартале товаров на сумму 826 тыс. руб., в том числе НДС, во втором квартале на сумму 100 тыс. руб., в том числе НДС.

В соответствии с условиями договора, заключенного между Принципалом и Агентом:

Агент участвует в расчетах;

вознаграждение Агента составляет 10% (включая НДС) от суммы реализованных товаров;

сумма причитающегося Агенту вознаграждения удерживается им из всех сумм, подлежащих перечислению Принципалу;

Агент направляет Принципалу отчёт Агента без встречного уведомления со стороны Принципала.

В первом квартале на расчетный счет Агента было перечислено от покупателей, кроме 826 тыс. руб., (включая НДС) за реализованный товар, еще 100 тыс. руб. в виде авансовых платежей (предоплата 100%) в счёт поставок товаров Принципала второго квартала, которые в этом же налоговом периоде перечислены Принципалу.

Приведите учет расчетов по НДС в данной ситуации.

#### **Практическое задание 2.2**

За налоговый период организация оказывала услуги, облагаемые и не облагаемые налогом на добавленную стоимость (далее НДС).

Объем оказанных услуг, облагаемых НДС, составил, 600 тыс. руб. (в том числе НДС - 20%), объем оказанных услуг, освобождаемых от уплаты НДС в соответствии со ст. 149 НКРФ, - 700 тыс. рублей.

Приведите расчет по НДС в данной ситуации

#### **Практикующее упражнение 3.2**

За налоговый период в Российской организации (далее организация), осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, проведены следующие операции.

1. Розничный товароборот - 280 тыс. руб., в том числе НДС- 20%.
2. Закупочная стоимость реализованного товара, приобретенного у предпринимателя, применяющего упрощённую систему налогообложения, 120 тыс. руб. без НДС.
3. Прибыль прошлого года, выявленная в налоговом периоде, - 10 тыс. руб.
4. Получены проценты по вкладу на депозитном счете -100 тыс. руб.
5. Реализованы основные средства, в первоначальную стоимость которых был включен НДС, их остаточная стоимость - 30 тыс. руб., договорная цена реализации (с учётом НДС) -50 тыс. руб.
6. Пеня, полученная от поставщика и начисленная в налоговом периоде, - 2 тыс. руб.
7. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. руб., в том числе НДС - 20%.
8. Аванс под услуги, поступивший на расчетный счет в налоговом периоде, - 60 тыс. руб.
9. Начислен налог на имущество -1 тыс. руб.
10. Закуплен и оприходован товар для оптовой продажи с оплатой 50% на сумму 118 тыс. руб., в том числе НДС (20%) – 19,7 тыс. рублей. Товар реализован в налоговом периоде с оптовой надбавкой -30%.
11. Приобретены основные средства, требующие монтажа на сумму 100 тыс. руб., в том числе НДС (20%), в налоговом периоде основные средства приняты к учёту, оплачены полностью, но не введены в эксплуатацию.

Все товарно-материальные ценности приобретены для осуществления операций, облагаемых НДС, на них имеются правильно оформленные счета - фактуры поставщиков.

Приведите расчет по НДС, подлежащего уплате в бюджет.

## Тема 7.

### Практическое задание 7.1

Ликероводочный завод закупил у спиртзавода 10000 л спирта этилового концентрацией 95% всего на сумму 546517 руб. в том числе акциз- 263150 руб, НДС- 83367 руб. Из этого спирта в июле 20 года было произведено 23750 л водки крепостью 40%, а отгружено покупателям – 20000 л по цене 35 руб. за 1 л (без НДС и акциза). Спирт оплачен, документы с выделенным акцизом и НДС от поставщика получены. Приведите учет расчетов по акцизам.

### Практическое задание 7.2

В августе 2009 года ООО «Импортер» приобрело у иностранного поставщика 1000 л 98-процентного этилового спирта. Стоимость спирта 1000\$ США. В этом же месяце из приобретенного спирта произведено 2450 л водки

крепостью 40% и реализовал ее российскому покупателю по цене 40 руб. за 1 л (без НДС и акцизов) Приведите учет расчетов по акцизам.

#### Практическое задание 7.3

Организация «А», производитель денатурированного спирта, имеющая свидетельство на производство денатурированного спирта, отгрузила в адрес другой организации, «В», получившей свидетельство на производство не спиртосодержащей продукции, 800л

денатурированного спирта. Организация «В» направила 500 л спирта на производство

не спиртосодержащей продукции. Приведите учет расчетов по акцизам.

#### Примерные темы эссе

1. Возникновение налогового учёта: история и современность.
2. Актуальные и проблемные вопросы налоговых расчетов по НДС.
3. Актуальные и проблемные вопросы налоговых расчетов по Акцизам.
4. Актуальные и проблемные вопросы учета налоговых расчетов по НДФЛ.
5. Актуальные и проблемные вопросы расчетов по страховым взносам.
6. Актуальные и проблемные вопросы налоговых расчетов по налогу на прибыль организаций.
7. Актуальные и проблемные вопросы налоговых расчетов по региональным и местным налогам.
8. Актуальные и проблемные вопросы расчетов по специальным налоговым режимам.

В рамках тем 2 – 8 может рассматриваться несколько тем, учитывая, что актуальных вопросов и проблем по расчетам соответствующего налога может быть несколько.

#### Примерные вопросы к экзамену в 4-ом семестре

1. Налоговые расчеты по налогу на прибыль организаций в бухгалтерском учете. Необходимость ведения налогового учета по налогу на прибыль.
2. Способы получения данных для целей налогообложения налогом на прибыль.
3. Налоговые расчёты при определении объектов налогообложения налогом на прибыль.
4. Налоговые расчёты при осуществлении операций, необлагаемых налогом на прибыль: необлагаемые доходы и необлагаемые расходы
5. Налоговые расчёты при определении налоговой базы по налогу на прибыль: учет доходов, учет расходов.
6. Регистры налогового учета по налогу на прибыль. Формы регистров налогового учета по налогу на прибыль.
7. Налоговая декларация.

8. Отражение расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете. Бухгалтерский расчет налога на прибыль по ПБУ 18/02.
9. Определение различий между бухгалтерским и налоговым учетом.
10. Корректировка данных бухгалтерского учета для целей налогообложения.
11. Постоянные разницы. Временные разницы.
12. Расчет условного налога на прибыль. Взаимосвязь условного и текущего налога на прибыль
13. Налоговые расчеты по НДС в бухгалтерском учете. Необходимость ведения налогового учета по НДС.
14. Способы получения данных для целей налогообложения НДС.
15. Отражение расчетов по НДС в бухгалтерском учете. Налоговые расчёты при определении объектов налогообложения НДС.
16. Налоговые расчёты при осуществлении операций, необлагаемых НДС.
17. Налоговые расчёты при определении налоговой базы по НДС.
18. Учет налоговых вычетов по НДС.
19. Регистры налогового учета по НДС. Формы регистров налогового учета по НДС
20. Сопоставимость данных, книги продаж, книги покупок, и налоговых деклараций по НДС.
21. Восстановление НДС
22. Налоговые расчеты по НДФЛ в бухгалтерском учете. Необходимость ведения налогового учета по НДФЛ.
23. Способы получения данных для целей налогообложения НДФЛ.
24. Отражение расчетов по НДФЛ в бухгалтерском учете.
25. Налоговые расчёты при определении объектов налогообложения НДФЛ.
26. Налоговые расчёты при осуществлении операций, необлагаемых НДФЛ.
27. Налоговые расчёты при определении налоговой базы по НДФЛ.
28. Налоговые расчеты при применении нескольких ставок налогообложения НДФЛ.
29. Учет налоговых вычетов по НДФЛ.
30. Обязанности налоговых агентов по начислению и уплате в бюджет НДФЛ.
31. Формы регистров налогового учета по НДФЛ.
32. Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование в бухгалтерском учете. Необходимость ведения налогового учета по страховым взносам (далее ССВ).
33. Способы получения данных для целей обложения ССВ.
34. Отражение расчетов по ССВ в бухгалтерском учете.
35. Расчёты при определении объектов обложения ССВ.
36. Расчёты при осуществлении операций, необлагаемых ССВ.
37. Расчёты при определении базы по ССВ.
38. Расчеты при применении нескольких тарифов обложения ССВ.
39. Организация учета облагаемой базы при применении пониженных тарифов ССВ.

40. Учет вычетов по ССВ.
41. Регистры учета по ССВ. Формы регистров учета по ССВ.
42. Налоговые расчеты по налогу на имущество организаций и земельному налогу в бухгалтерском учете. Необходимость ведения налогового учета по региональным и местным налогам.
43. Способы получения данных для целей налогообложения региональными и местными налогами.
44. Отражение расчетов по региональным и местным налогам в бухгалтерском учете.
45. Налоговые расчёты при определении объектов налогообложения региональными и местными налогами.
46. Налоговые расчёты при осуществлении операций, необлагаемых региональными и местными налогами.
47. Налоговые расчёты при определении налоговой базы по региональным и местным налогам.
48. Налоговые расчёты земельного налога при осуществлении строительства.
49. Регистры налогового учета по региональным и местным налогам. Формы регистров налогового учета по региональным и местным налогам.
50. Налоговые расчеты по специальным налоговым режимам в бухгалтерском учете. Необходимость ведения налогового учета по специальным налоговым режимам.
51. Способы получения данных для целей налогообложения специальными налоговыми режимами.
52. Налоговые расчёты при определении объектов налогообложения специальным налоговым режимом.
53. Налоговые расчёты при осуществлении операций, необлагаемых при применении специальных налоговых режимов.
54. Налоговые расчёты при определении налоговой базы по специальным налоговым режимам.
55. Налоговые расчеты по Акцизам в бухгалтерском учете. Необходимость ведения налогового учета по Акцизам.
56. Способы получения данных для целей налогообложения Акцизов.
57. Отражение расчетов по Акцизам в бухгалтерском учете.
58. Налоговые расчёты при определении объектов налогообложения Акцизами.
59. Налоговые расчёты при осуществлении операций, необлагаемых Акцизами.
60. Налоговые расчёты при определении налоговой базы по Акцизам.
61. Учет налоговых вычетов по Акцизам.
62. Расчёт водного налога
63. Исчисление НДС.

## 6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания

Для оценки знаний, умений, навыков и формирования компетенции по дисциплине применяется традиционная система контроля и оценки успеваемости студентов

### Критерии оценивания результатов обучения в 4-ом семестре

Таблица 8

| Оценка  | Критерии оценивания  |
|---|--|
| Высокий уровень «5» (отлично)                 | оценку «отлично» заслуживает студент, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы.<br><b>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий.</b> |
| Средний уровень «4» (хорошо)                  | оценку «хорошо» заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки.<br><b>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний).</b>  |
| Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)     | оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые практические навыки не сформированы.<br><b>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – достаточный.</b>    |
| Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно) | оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы.<br><b>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</b>  |

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.

### 7.1. Основная литература

1. Моисеева, Ольга Александровна. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. А. Моисеева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2019 — 98 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - <https://doi.org/10.34677/2019.019>. — [<URL:http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>](http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf). — [<URL:https://doi.org/10.34677/2019.019>](https://doi.org/10.34677/2019.019).
2. Шелемех, Надежда Николаевна; Мизюрева, В.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник / Н. Н. Шелемех; В.В.

Мизюрева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева. Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2021 – 162 с. PDF, 2,2 Мб. Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/s20211709-1.pdf/info>

## **7.2. Дополнительная литература**

1. Шадрина, Маргарита Александровна. Учебное пособие по дисциплине "Специальные налоговые режимы": учебное пособие / М. А. Шадрина, К. А. Нурбагандова; Российский гос. аграрный ун-т - МСХА им. К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2014 — 132 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/253.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - Электрон. версия печ. публикации. — [URL:http://elib.timacad.ru/dl/local/253.pdf](http://elib.timacad.ru/dl/local/253.pdf)
2. Шелемех Н.Н. Фискальные и налоговые платежи ВЭД: Учебно-методическое пособие /Н.Н. Шелемех. М: Изд-во РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева, 2016. 141 с.
3. Шелемех, Надежда Николаевна. Методика проверки правильности расчета налоговых и фискальных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности организаций: методические указания / Н. Н. Шелемех; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2019. — 82 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/umo469.pdf>. - Загл. с титул. экрана. — <[URL:http://elib.timacad.ru/dl/local/umo469.pdf](http://elib.timacad.ru/dl/local/umo469.pdf)>.

## **7.3. Нормативно-правовые акты**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ.

## **7.4. Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям**

Задания для подготовки Эссе дается в третьем семестре и заслушивается на практических занятиях по соответствующей теме четвёртого семестра.

## **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru> (открытый доступ)

2. Управление ФНС по г. Москве [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mosnalog.ru> (открытый доступ)
3. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (открытый доступ)
4. Система КОНТУР. Режим доступа: <http://www.kontur-extern.ru/system> (открытый доступ)
5. Программный комплекс Фельдъегерь. Режим доступа: <http://www.rus-telecom.ru/electronic-reporting> (открытый доступ)
6. Сайт Бухгалтерия.RU [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/> (открытый доступ)
7. БСС «Система Главбух». Режим доступа: <http://www.1gl.ru/> (открытый доступ)
8. Онлайн калькулятор – расчет налоговой нагрузки. – Режим доступа: <https://pb.nalog.ru/calculator.html> (открытый доступ).

## 9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. [www.garant.ru](http://www.garant.ru) Справочная правовая система «Гарант».
2. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. [www.library.ru](http://www.library.ru) Информационно-справочный портал ELIBRARY.RU.
4. <http://nalogitax.ru/> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков;
5. <http://www.buhgalteria.ru/rubric/nalogi> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков.
6. <http://www.timacad.ru> – Информационные технологии – электронный образовательный ресурс, размещённый в ЭОИС РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева
7. [www.mentimeter.com](http://www.mentimeter.com) – проведение онлайн-опросов
8. [Zoom.us](https://zoom.us) – проведение вебинаров, совещаний, онлайн-тренингов
9. [https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission\\_statements/](https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/) - информация о представлении бухгалтерской отчетности, "Представление налоговой и бухгалтерской отчетности".
10. [https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission\\_statements/operations/](https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/operations/) – книги информация о действующих операторах электронного документооборота размещаемой на официальном сайте ФНС России в разделе в разделе "Организации - операторы электронного документооборота"
11. <http://scholar.google.ru/>. – книги по различным разделам экономики и информатики

Таблица 9

### Перечень программного обеспечения

| № | Наименование | Наименование | Тип | Автор | Год |
|---|--------------|--------------|-----|-------|-----|
|---|--------------|--------------|-----|-------|-----|

| п/п | раздела учебной дисциплины | программы      | программы |           | разработки     |
|-----|----------------------------|----------------|-----------|-----------|----------------|
| 1   | Все темы дисциплины        | MS Office Word | обучающая | Microsoft | текущая версия |
| 2   | Все темы дисциплины        | Power Point    | обучающая | Microsoft | текущая версия |

## 10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Таблица 10

### Сведения об обеспеченности специализированными аудиториями, кабинетами, лабораториями

| Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)  | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы   |
|--|---|
| 1  | 2   |
| Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации<br>(Учебный корпус 2, аудитория 101)  | 1. Интерактивная трибуна Альфабет инв. № 210126000000023<br>2. Стулья-82<br>3. Столы-82<br>4. Экран   |
| Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации<br>(Учебный корпус 2, аудитория 204)  | 1. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом инв.№ 558761/2, компьютер Pentium IV инв.№ 557899, видеопроектор инв.№ 558760/2<br>2. Доска маркерная<br>3. Лавки - 20<br>4. Столы- 20 |
| Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Учебный корпус 2, аудитория 103      | 1. Доска меловая<br>2. Стулья- 44<br>3. Столы-22  |
| Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации<br>(Учебный корпус 2, аудитория 105) | 1. Доска меловая<br>2. Стулья-38<br>3. Столы-19   |
| Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации<br>(Учебный корпус 2, аудитория 107) | Электронная доска TRACE BOARD (Инв. номер 210138000003285)<br>2. Проектор Panasonic (Инв. номер 210138000003286)<br>3. Столы 12<br>4. Стулья 24   |
| Учебная аудитория для проведения за-   | 1.Интерактивная доска – «iW board interactive   |

|  |  |
|--|--|
| <p>нятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации<br/>(Учебный корпус 2, аудитория 108)</p> | <p>whiteboard»<br/>2. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом, Компьютер Pentium IV, видеопроектор)<br/>3. Стулья – 27<br/>4. Столы – 13</p> |
| ЦНБ имени Н.И. Железнова   | Читальный зал  |
| Общежитие №...8.   | Комната для самоподготовки   |

## 11. Методические рекомендации обучающимся по освоению дисциплины

С целью грамотной организации процесса изучения дисциплины «Практикум по налоговым расчетам» студентам необходимо интенсивно работать на лекциях, активно участвовать в практических занятиях, выполнять домашние и практические задания, изучать вопросы для самостоятельного изучения, предлагаемые преподавателем, систематически использовать нормативную базу по вопросам исчисления налоговых платежей.

### Виды и формы отработки пропущенных занятий

Студент, пропустивший занятия, обязан отработать:

- лекцию в форме конспекта по пропущенной теме;
- практическое занятие - путем письменного выполнения заданий по теме пропущенного занятия.

## 12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине

При организации учебного процесса по изучению дисциплины «Практикум по налоговым расчетам» необходимо учитывать принципиальную особенность концепции ФГОС ВО - их компетентностную ориентацию. Компетентностный подход - это подход, нацеленный на результат образования, где в качестве результата рассматривается не столько сумма усвоенной информации, а способность человека принимать решения в различных ситуациях и нести за них ответственность. Реализация компетентностного подхода при изучении данной дисциплины реализуется посредством использования в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (лекции – визуализации), практикующих упражнений, подготовка студентами конкретных вопросов самостоятельного рассмотрения. Текущая самостоятельная работа по дисциплине направлена на углубление и закрепление знаний студента, на развитие практических умений и навыков.

### Программу разработал (и):

Шелемех Н.Н. доцент, кандидат экономических наук

## РЕЦЕНЗИЯ

### на рабочую программу дисциплины **Б1. В. 10** «Практикум по налоговым расчетам» ОПОП ВО по направлению **38.04.01 Экономика**, направленность «Корпоративный учет и налогообложение»

Костиной Раисой Васильевной, зав. кафедрой финансов, ФГБОУ ВО «РГАУ-МСХА имени К.А.Тимирязева», к.э.н. (далее по тексту рецензент), проведено рецензирование рабочей программы дисциплины «Практикум по налоговым расчетам» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 – «Экономика», направленности «Корпоративный учет и налогообложение»; (уровень обучения - магистратура) разработанной в ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения (разработчик – доцент Шелемех Н.Н., доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, к.э.н.).

Рассмотрев представленные на рецензирование материалы, рецензент пришел к следующим выводам:

12. Предъявленная рабочая программа дисциплины «Практикум по налоговым расчетам» (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению 38.04.01 – «Экономика». Программа содержит все основные разделы, соответствует требованиям к нормативно-методическим документам.
13. Представленная в Программе **актуальность** учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В.
14. Представленные в Программе **цели** дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.
15. В соответствии с Программой за дисциплиной «Практикум по налоговым расчетам» закреплены 2 **компетенции**. Дисциплина «Практикум по налоговым расчетам» и представленная Программа способна реализовать их в объявленных требованиях. Результаты обучения, представленные в Программе в категориях знать, уметь, владеть соответствуют специфике и содержанию дисциплины и демонстрируют возможность получения заявленных результатов.
16. Общая трудоёмкость дисциплины «Практикум по налоговым расчетам» составляет 3 зачётных единицы (108 часов, в том числе 2 часа практической подготовки).
17. Информация о взаимосвязи изучаемых дисциплин и вопросам исключения дублирования в содержании дисциплин соответствует действительности. Дисциплина «Практикум по налоговым расчетам» взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.04.01 – Экономика и возможность дублирования в содержании отсутствует.
18. Представленная Программа предполагает использование современных образовательных технологий, используемые при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины.
19. Программа дисциплины «Практикум по налоговым расчетам» предполагает проведение занятий в интерактивной форме.
20. Виды, содержание и трудоёмкость самостоятельной работы студентов, представленные в Программе, соответствуют требованиям к подготовке выпускников, содержащимся во ФГОС ВО направления 38.04.01 - Экономика.

21. Представленные и описанные в Программе формы *текущей* оценки знаний (опрос, практикующие упражнения, эссе), соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Форма промежуточного контроля знаний студентов, предусмотренная Программой, осуществляется в форме экзамена в 4-ом семестре, что соответствует статусу дисциплины, как дисциплины части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.

22. Формы оценки знаний, представленные в Программе, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.
23. Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено: основной литературой – 2 источника (базовый учебник), дополнительной литературой – 3 наименования, Интернет-ресурсы – 8 источников и соответствует требованиям ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.
24. Материально-техническое обеспечение дисциплины соответствует специфике дисциплины «Практикум по налоговым расчетам» и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе интерактивных методов обучения.
25. Методические рекомендации студентам и методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине дают представление о специфике обучения по дисциплине «Практикум по налоговым расчетам».

#### **ОБЩИЕ ВЫВОДЫ**

На основании проведенного рецензирования можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы дисциплины «Практикум по налоговым расчетам» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 Экономика, направленности «Корпоративный учет и налогообложение» (квалификация выпускника – магистр), разработанная Шелемех Н.Н. доцентом кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, к.э.н., соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям экономики, рынка труда и позволит при её реализации успешно обеспечить формирование заявленных компетенций.

Рецензент: Костина Р.В., зав. кафедрой финансов, к.э.н., доцент  
«26» 08. 2021 г