


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

УТВЕРЖДЕНО  
 решением Ученого совета ИЭиБ  
 от «17» июня 2021 г., протокол № 243/10  
 Председатель И.Б.Романова  
 «17» июня 2021 г.



### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина	Налоговые расчеты в бухгалтерском деле
Факультет	Экономика
Кафедра	Экономическая безопасность, учет и аудит
Курс	3,5

Специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
*код направления (специальности), полное наименование*

Специализация «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах»  
*полное наименование*

Форма обучения очная, заочная  
*очная, заочная, очно-заочная (указать только те, которые реализуются)*

Дата введения в учебный процесс УлГУ: «1» сентября 2021г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № 11 от 09.06.2022г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № 11 от 15.06.2023г.



Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.


Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

Сведения о разработчиках:

ФИО	Кафедра	Должность, ученая степень, звание
Романова Ирина Борисовна	ЭБУи А	Д.э.н., профессор

СОГЛАСОВАНО	СОГЛАСОВАНО
Заведующий кафедрой, реализующей дисциплину кафедра ЭБУиА	Заведующий выпускающей кафедрой кафедра ЭБУиА
 /Романова И.Б./ Подпись ФИО «17» июня 2021г.	 /Романова И.Б./ Подпись ФИО «17» июня 2021г.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**Цели освоения дисциплины:** - изучить методологию, методику и практику исчисления налогов, действующих на территории РФ.

**Задачи освоения дисциплины:** – оказать помощь студентам в углублении и систематизации знаний в области налогового учета, порядка исчисления показателей, связанных с возникновением у организаций налоговых обязательств.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина входит в Б1.В «Вариативная часть» учебного плана.

Очная форма обучения

До изучения данной дисциплины студент должен освоить содержание предшествующих дисциплин: Правоохранительные органы

Дисциплина является предшествующей для последующих дисциплин и практик: Антикоррупционная политика, Налоговые расчеты в бухгалтерском деле, Контроль и ревизия, Правоохранительные органы, Налоговые расчеты в бухгалтерском деле, Судебная бухгалтерия, Бухгалтерское администрирование и контроль экономической информации (практикум), Бухгалтерское дело, Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, Преддипломная практика, Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты, Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Заочная форма обучения


До изучения данной дисциплины студент должен освоить содержание предшествующих дисциплин: Правоохранительные органы

Дисциплина является предшествующей для последующих дисциплин и практик: Антикоррупционная политика, Налоговые расчеты в бухгалтерском деле, Контроль и ревизия, Правоохранительные органы, Налоговые расчеты в бухгалтерском деле, Судебная бухгалтерия, Бухгалтерское администрирование и контроль экономической информации (практикум), Бухгалтерское дело, Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, Преддипломная практика, Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты, Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

## 3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОПОП

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Код и наименование реализуемой компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций
ПК- 22 - способностью организовывать и проводить проверки финансово-	Знать: - сущность основных элементов налогообложения; - методы ведения налоговых расчетов и налогового

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	планирования;  Уметь: разрабатывать и заполнять аналитические регистры налогового учета;  Владеть: методами организации налогового учета и налогового планирования, учетной политики в целях налогообложения;
ПК-23 - способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Знать: документацию, обеспечивающую получение информации для бухгалтерского и налогового учета;  Уметь: использовать информацию бухгалтерского учета для целей налоговых расчетов;  Владеть: методикой исчисления налогов, действующих на территории РФ;
ПСК-9- способен осуществлять консультирование по вопросам проведения расчетов с целью оптимизации налоговых платежей, составления финансовой и налоговой отчетности в соответствии с принятыми нормативно-правовыми актами	Знать: порядок исчисления налоговых обязательств и формирования налоговых показателей;  Уметь: - заполнять налоговые декларации в соответствии с требованиями ФНС РФ; - отражать результаты налоговых расчетов на счетах бухгалтерского учета.  Владеть: практикой исчисления налогов, действующих на территории РФ;


#### 4. ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) \_\_\_\_ 4

4.2. Объем дисциплины по видам учебной работы (в часах)

Форма обучения – очная


Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения _____)			
	Всего по плану	В т.ч. по семестрам		
		6	7	8
1	2	3	4	5
Контактная работа обучающихся с преподавателем в соответствии с УП	48	48	-	-
Аудиторные занятия:	48	48	-	-
лекции	16	16	-	-
семинары и практические занятия	32	32	-	-

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

лабораторные работы, практикумы	-	-	-	-
Самостоятельная работа	60	60	-	-
Форма текущего контроля знаний и контроля самостоятельной работы: тестирование, контр. работа, коллоквиум, реферат и др. (не менее 2 видов)	контрольная работа, решение задач	контрольная работа, решение задач	-	-
Контроль	36	36	-	-
Виды промежуточной аттестации (экзамен, зачет)	экзамен	экзамен	-	-
Всего часов по дисциплине	144	144	-	-

#### Форма обучения – заочная

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения )			
	Всего по плану	В т.ч. по семестрам		
		8	9	10
1	2	3	4	5
Контактная работа обучающихся с преподавателем в соответствии с УП	16	16	-	-
Аудиторные занятия:	16	16	-	-
лекции	4	4	-	-
семинары и практические занятия	12	12	-	-
лабораторные работы, практикумы	-	-	-	-
Самостоятельная работа	119	119	-	-
Форма текущего контроля знаний и контроля самостоятельной работы: тестирование, контр. работа,	контрольная работа, решение задач	контрольная работа, решение задач	-	-


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

коллоквиум, реферат и др.(не менее 2 видов)				
контроль	9	9	-	-
Виды промежуточной аттестации (экзамен, зачет)	экзамен	экзамен	-	-
Всего часов по дисциплине	144	144	-	-

#### 4.3.Содержание дисциплины (модуля.) Распределение часов по темам и видам учебной работы:

Форма обучения очная


Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий						Форма текущего контроля знаний
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа	Контроль	
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лабораторные работы, практикумы				
1	2	3	4	5	6	7		
<b>Раздел 1.Содержание, цели и задачи налогового учета</b>								
1. Предмет и метод налогового учета	15	2	4	-	-	5	4	контрольная работа, решение задач
2. Принципы бухгалтерского и налогового учета	15	2	4	-	-	5	4	контрольная работа, решение задач
3. Учетная политика организации в системе налогового учета	15	2	4	-	-	5	4	контрольная работа, решение задач
<b>Раздел 2. Налоги: Теория и практика расчетов и учета</b>								
4. Общие правила и порядок исчисления налогов, налоговая декларация	15	2	4	-	-	5	4	контрольная работа, решение задач
5. Методология,	20	2	4	-	-	10	4	контроль

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

методика и практика расчетов и учета федеральных налогов и сборов								ная работа, решение задач
6. Методология, методика расчетов и учета региональных налогов	20	2	4	-	-	10	4	контрольная работа, решение задач
7. Методология, методика и практика расчетов и учета местных налогов	20	2	4	-	-	10	4	контрольная работа, решение задач
8. Методика и практика расчетов и учета налогов в организациях, перешедших на специальные налоговые режимы	24	2	4	-	-	10	8	контрольная работа, решение задач
Итого	144	16	32	-	-	60	36	-

Форма обучения заочная

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий						Форма текущего контроля знаний
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа	Контроль	
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лабораторные работы, практикумы				
1	2	3	4	5	6	7		
Раздел 1. Содержание, цели и задачи налогового учета								
1. Предмет и метод налогового учета	17	1	1	-	-	14	1	контрольная работа, решение задач
2. Принципы бухгалтерского и налогового учета	18	-	2	-	-	15	1	контрольная работа, решение задач
3. Учетная политика	11	-	1	-	-	15	1	контроль

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

организации в системе налогового учета								льная работа, решение задач
<b>Раздел 2. Налоги: Теория и практика расчетов и учета</b>								
4. Общие правила и порядок исчисления налогов, налоговая декларация	18	-	2	-	-	15	1	контрольная работа, решение задач
5. Методология, методика и практика расчетов и учета федеральных налогов и сборов	18	1	1	-	-	15	1	контрольная работа, решение задач
6. Методология, методика расчетов и учета региональных налогов	18	1	1	-	-	15	1	контрольная работа, решение задач
7. Методология, методика и практика расчетов и учета местных налогов	19	1	2	-	-	15	1	контрольная работа, решение задач
8. Методика и практика расчетов и учета налогов в организациях, перешедших на специальные налоговые режимы	19	-	2	-	-	15	2	контрольная работа, решение задач
<b>Итого</b>	<b>144</b>	<b>4</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>119</b>	<b>9</b>	<b>-</b>

#### **4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**


##### **Раздел 1. Содержание, цели и задачи налогового учета**

###### **Тема 1. Предмет и метод налогового учета**

Понятие налогового учета. Общие положения. Цели и задачи ведения налогового учета, порядок его организации на предприятиях. Принципы, порядок и методы отражения данных налогового учета в аналитических регистрах налогового учета. Различия в классификации доходов, расходов и определения величины прибыли для целей бухгалтерского и налогового учета: постоянные и временные разницы, налоговые активы и налоговые обязательства.

###### **Тема 2. Принципы бухгалтерского и налогового учета.**

Общие принципы бухгалтерского и налогового учета; принципы налогообложения в Российской Федерации; специфические принципы налогового учета. Осуществление

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

бухгалтерского и налогового учета на базе данных принципов.

### **Тема 3. Учетная политика организации в системе налогового учета.**

Общие правила и порядок формирования учетной политики в целях налогообложения.

Отражение в учетной политике общих вопросов организации бухгалтерского и налогового учета.

Необходимость различного подхода к построению налогового и бухгалтерского учета путем сопоставления требований, предъявляемых к учету доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета.

## **Раздел 2. Налоги: Теория и практика расчетов и учета.**

### **Тема 4. Общие правила и порядок исчисления налогов. Налоговая декларация.**

Требования налогового законодательства к порядку исчисления налогов. Общие вопросы исчисления налоговой базы для разных категорий налогоплательщиков; порядок уплаты налогов.

Налоговая декларация: составление, внесение дополнений и изменений, представление в налоговые органы.

### **Тема 5. Методология, методика и практика расчетов и учета федеральных налогов и сборов.**

Методология исчисления федеральных налогов. Определение налоговой базы, порядок исчисления, учета и отражение в отчетности расчетов по налогу на прибыль, НДС, НДФЛ, акцизов, государственной пошлины.

### **Тема 6. Методология, методика и практика расчетов и учета региональных налогов.**

Методология исчисления региональных налогов. Определение налоговой базы, порядок исчисления, учета, отражение в отчетности расчетов по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, налогу на игорный бизнес.

### **Тема 7. Методология, методика и практика расчетов и учета местных налогов.**

Методология исчисления местных налогов. Определение налоговой базы, порядок исчисления, учета, отражение в отчетности расчетов по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц.

### **Тема 8. Методика и практика расчетов и учета налогов в организациях, перешедших на специальные налоговые режимы.**

Определение налоговой базы, порядок исчисления учета, отражение в отчетности расчетов по единому сельскохозяйственному налогу, единому налогу и вмененный доход, УСНО.

## **5. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ**

### **Раздел 1. Организация налогового учета**


#### **Тема 1. Предмет и метод налогового учета.**

Цели и задачи налогового учета. Регистры налогового учета. Автоматизация налогового учета. Семинар.

#### **Вопросы к теме 1.**

1. Кто является пользователями информации, формируемой в системе налогового учета?
2. В чем состоят задачи налогового учета?
3. Назовите объекты налогового учета.



Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

## **Тема 2. Принципы бухгалтерского и налогового учета.**

Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета. Модели налогового учета. Семинар.

### **Вопросы к теме 2.**

1. Определите различия в методологии ведения бухгалтерского и налогового учета.
2. Назовите основные принципы ведения налогового учета.
3. Какие существуют модели налогового учета?

## **Тема 3. Учетная политика организации в системе налогового учета.**

Трудоёмкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме – 3 часа.

Основные элементы учетной политики для целей налогообложения. Порядок оформления учетной политики и её необходимость в системе налогового учета. Семинар:  
Деловая игра по разработке учетной политики для конкретной организации.

### **Вопросы к теме 3.**

1. Какова сущность и необходимость учетной политики для целей налогообложения?
2. Сформулируйте основные элементы учетной политики в системе налогового учета.
3. Каков порядок оформления учетной политики для целей налогообложения ?

## **4. Раздел 2. Налоги: Теория и практика расчетов и учета.**

### **Тема 4. Общие правила и порядок исчисления налогов, налоговая декларация.**

#### **Вопросы к теме 4.**

1. Каковы основные правила определения налоговой базы для различных категорий налогоплательщиков?
2. В чем состоят различия в порядке расчетов и уплаты федеральных, региональных и местных налогов?
3. Каков порядок заполнения и представления налоговой декларации?

### **Тема 5. Методология, методика и практика расчетов и учета федеральных налогов и сборов.**

*При проведении практических и семинарских занятий принимали участие специалисты Налоговых инспекций ИФНС по г. Ульяновску.*

#### **Налог на прибыль организаций.**

Определение доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления; определение величины прибыли. Налоговые активы; налоговые обязательства. Исчисление сумм налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Практические занятия: разбор конкретных ситуаций по определению прибыли и расчету налога с заполнением налоговой декларации.


#### **НДС.**

Налоговая база, порядок исчисления налога. Определение налоговых вычетов. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Заполнение налоговых деклараций. Практические занятия: разбор конкретных задач, нацеленных на развитие профессиональных навыков.

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

Определение налоговой базы, порядок исчисления налога, применение налоговых вычетов. Практические занятия: разбор конкретных задач по определению дохода физического лица с применением налоговых вычетов.

#### **Акцизы.**

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Общий порядок исчисления налога, отражение в учете страховых взносов. Практические занятия: решение ситуационных задач с заполнением налоговой декларации.

#### **Вопросы к теме 5.**

1. В чем состоят особенности определения доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления, при исчислении налога на прибыль?
2. Как определяется налоговая база по НДС, что такое налоговые вычеты?
3. Какие виды налоговых вычетов по НДС существуют? Каков порядок их применения при исчислении налога?

#### **Тема 6. Методология, методика расчетов и учета региональных налогов.**

*При проведении практических и семинарских занятий принимали участие специалисты Налоговых инспекций ИФНС по г. Ульяновску.*

#### **Налог на имущество организаций.**

Особенности расчета среднегодовой стоимости имущества; исчисление сумм налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Определение налоговой базы и расчет налога в конкретных ситуациях.

**Транспортный налог:** Особенности определения налоговой базы и порядок расчета. Практические занятия: расчет налога по конкретным примерам с целью развития профессиональных навыков.

#### **Вопросы к теме 6.**

1. Как рассчитывается средняя (среднегодовая) стоимость имущества в целях определения налоговой базы по налогу на имущество организаций?
2. Каков порядок расчета налоговой базы и начисления сумм транспортного налога?
3. Какие элементы налогообложения могут устанавливаться законами субъектов РФ по региональным налогам?

#### **Тема 7. Методология, методика и практика расчетов и учета местных налогов.**

##### **Земельный налог.**

Порядок расчета налоговой базы и учета.

**Налог на имущество физических лиц:** определение налоговой базы и исчисление сумм налога. Решение конкретных задач по расчету местных налогов с целью развития практических навыков и профессиональных компетенций.

#### **Вопросы к теме 7.**

1. Каковы особенности определения элементов налогообложения по местным налогам?
2. Как рассчитывается налоговая база по земельному налогу?
3. Какие особенности исчисления налога на имущество физических лиц?

#### **Тема 8. Методика и практика расчетов и учета налогов в организациях, перешедших на специальные налоговые режимы.**


*При проведении практических и семинарских занятий принимали участие специалисты Налоговых инспекций ИФНС по г. Ульяновску.*

#### **Упрощенная система налогообложения.**

Определение налоговой базы при различных объектах налогообложения, порядок исчисления сумм налога и заполнение налоговой декларации. Практические занятия

#### **Патентная система налогообложения.**

**Единый налог на вмененный доход.**

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Практические занятия по определению налоговой базы (применение физических показателей, корректирующих коэффициентов). Заполнение налоговой декларации. практические занятия по разбору ситуационных задач.

### **Вопросы к теме 8.**

1. Каковы особенности организации учета налогообложения при применении специальных налоговых режимов?
2. Как определяется налоговая база при применении УСН?
3. Какова сущность и порядок применения ЕНВД, патентной системы налогообложения?

## **6. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ, ПРАКТИКУМЫ**

*Данный вид работы не предусмотрен УП.*

## **7. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ**

*Курсовые работы не предусмотрены УП.*

**Целью контрольной работы является** закрепление и расширение знаний, умений и навыков изучаемой дисциплины.

### **Примерная тематика контрольных работ**

Выполнение студентами контрольной работы по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» является важным элементом процесса подготовки высококвалифицированных специалистов, выступая составным учебным элементом дисциплины, изучаемой студентами, в соответствии с учебным планом.

Студент выбирает номер варианта по последней цифре зачетной книжки.

#### **Вариант 1**

1. Предмет и метод налогового учета.
2. Задача.

#### **Вариант 2**

1. Принципы бухгалтерского и налогового учета.
2. Задача.

#### **Вариант 3**

1. Учетная политика в системе налогового учета.
2. Задача.

#### **Вариант 4**

1. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
2. Задача.

#### **Вариант 5**

1. Порядок составления и представления налоговой декларации по НДС.
2. Задача.

#### **Вариант 6**


1. Регистры налогового учета.
2. Задача.

#### **Вариант 7**

1. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.
2. Задача.

#### **Вариант 8**

1. Элементы учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета
2. Задача.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

### Вариант 9

1. Основные требования к учету доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета.
2. Задача.

### Вариант 10

1. Особенности исчисления единого налога организациями, применяющими специальные налоговые режимы.

2. Задача.

Студент выбирает номер варианта по последней цифре зачетной книжки.

### Задачи для выполнения к контрольной работе.

#### Вариант 1

**Задача.** Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.

1. За налоговый период ОАО «Квант» реализовало продукцию на сумму 2200,0 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

2. Товарооборот- 3600,0 тыс. руб. Торговля осуществлялась продовольственными и промышленными товарами, отдельный учет выручки не осуществляется.

3. От посреднической услуги получено вознаграждение в сумме 410,0 тыс.руб.

4. Приобретены и основные средства на сумму 1200,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Оплата поставщику произведена в размере 30% поставки. Объект введен в эксплуатацию.

5. За налоговый период были приобретены материалы на 600,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

6. На производственные нужды израсходовано материалов по фактической себестоимости на сумму 1000,0 тыс.руб. Кроме того НДС.

7. Исчислен и уплачен НДС в сумме 60,0 тыс.руб. в прошлом налоговом периоде с сумм авансовых платежей, дата реализации которых относится к данному налоговому периоду.

8. Реализованы материалы: их фактическая себестоимость-780,0 тыс.руб., наценка -220,0 тыс.руб., кроме того НДС.

9. Приобретены канцелярские товары на сумму 220,0 тыс.руб., в том числе НДС. Оплата поставщику произведена в размере 50%.

#### Вариант 2

**Задача.** Исходя из следующих данных за налоговый период составьте расчет налога на прибыль. Доходы для целей налогообложения определяются методом начисления.

- Оптовый товарооборот -1590,0 тыс.руб. в том числе налог на добавленную стоимость.

- Закупочная стоимость промышленного товара, приобретенного у предпринимателя-580 тыс.руб.,

- Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде-90,0 тыс.руб.

- Получены проценты по вкладу на депозитном счете-90, тыс.руб.

- Начислена пеня поставщику -102,0 тыс.руб.


- Налог на имущество -15,0 тыс.руб.,

- Розничный товарооборот-300 тыс.руб., в том числе наценка-80,0 тыс.руб.

- Расходы от реализации -100 тыс.руб., в том числе командировочные расходы-50 тыс.руб., из них 20 тыс.руб. сверх. норм.

#### Вариант 3

**Задача.** Исходя из следующих данных исчислите НДС и составьте налоговую декларацию за налоговый период.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

1. Объем услуг составил -120000,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость, оплачено покупателем-90000 тыс.руб.
2. Получены проценты по вкладу на депозитном счете -80,0 тыс.руб.
3. Начислена пеня к уплате поставщику-180,0 тыс.руб.,
4. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 220,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость.
5. Аванс, поступивший на расчетный счет-450,0 тыс.руб.
6. Получена пеня от заказчиков – 180,0 тыс.руб.
7. Закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму - 28000 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Партия товара на 24000 тыс.руб. реализована с оптовой надбавкой - 20%.
8. Приобретены и основные средства на 560,0 тыс.руб. в том числе налог на добавленную стоимость. Объект введен в эксплуатацию, оплачен полностью.
9. Товарооборот розничный - 58000 тыс.руб. в том числе НДС. Закупочная стоимость товара- 32000 тыс.руб., оплачено поставщику 50 % , в том числе НДС.

#### Вариант 4

**Задача.** Исчислите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте сумму налога если:

- Выручка (нетто) от реализации продукции -8100 тыс.руб.
- Расходы, связанные с реализацией продукции - 5200 тыс.руб., в том числе командировочные расходы сверх норм -28 тыс.руб.
- Отрицательная курсовая разница - 115 тыс.руб.
- Положительная курсовая разница – 205 тыс.руб.
- Налоги, начисленные в бюджет- 315 тыс.руб.
- Получены проценты по вкладу – 208 тыс.руб.
- Расходы на текущий ремонт – 315 тыс.руб.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются кассовым методом.

#### Вариант 5

**Задача.** Исчислите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте сумму налога если:


- Выручка (нетто) от реализации продукции -1300,0 тыс.руб.
- Расходы, связанные с реализацией продукции – 710 тыс.руб., в том числе командировочные расходы сверх норм -51,0 тыс.руб.
- Отрицательная курсовая разница - 115 тыс.руб.
- Положительная курсовая разница – 215,0 тыс.руб.
- Налоги, начисленные в бюджет- 80,0 тыс.руб.
- Получены проценты по вкладу –95,0 тыс.руб.
- Расходы на текущий ремонт – 220,0 тыс.руб.
- Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности -190,0 тыс.руб.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются методом начисления.

#### Вариант 6

**Задача.** Исходя из следующих данных исчислите сумму НДС и составьте налоговую декларацию за налоговый период.

1. Объем услуг составил -330400,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость, оплачено покупателем-320000 тыс.руб.
2. Получены проценты по вкладу на депозитном счете -48,0 тыс.руб.
3. Начислена пеня к уплате поставщику-255 тыс.руб.,
4. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 555,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость.
5. Аванс, поступивший на расчетный счет-195,0 тыс.руб.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

6. Получена пеня от заказчиков – 255 тыс.руб.

7. Закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму – 480,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Партия товара на 400,0 тыс.руб. реализована с оптовой надбавкой - 20%.

8. Приобретены и основные средства на 1500,0 тыс.руб. в том числе налог на добавленную стоимость. Объект введен в эксплуатацию, оплачен полностью.

9. Товарооборот розничный – 295000,0 тыс.руб. в том числе НДС. Закупочная стоимость товара- 190000,0 тыс.руб., оплачено поставщику 50 % , в том числе НДС.

#### Вариант 7

**Задача.** Рассчитать сумму налога на имущество организаций на налоговый период, если в течении года осуществлялись авансовые платежи по налогу, а средняя стоимость имущества за 1 квартал составила- 19380,0 тыс.руб., за полугодие 15420,0 тыс.руб., за 9 месяцев – 10110,0 тыс.руб., за календарный год среднегодовая стоимость – 21440,0 тыс.руб.

#### Вариант 8

**Задача.** Рассчитать сумму налога на имущество организаций на налоговый период, если стоимость имущества, учитываемого на балансе, составила: тыс.руб.

Дата	1.01	1.02	1.03	1.04	1.05	1.06	1.07	1.08	1.09	1.10	1.11	1.12	1.01
сч.													
01	1050	1050	1100	1200	1200	1300	1400	1400	1400	1400	1400	4400	1400
02	200	210	215	220	225	230	235	240	245	250	255	260	265

#### Вариант 9

**Задача.** Исходя из следующих данных исчислите сумму налога и составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость за налоговый период.

1. Розничный товарооборот – 36000,0 тыс.руб., в том числе НДС.

2. Закупочная стоимость реализованного товара, приобретенного у предпринимателя – 24000,0 тыс.руб.

3. Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде -800,0 тыс.руб.

4. Получены проценты по вкладу на депозитном счете – 145,0 тыс.руб.

5. Реализованы основные средства, их остаточная стоимость -1100,0 тыс.руб., договорная цена – 1800,0 тыс.руб.

6. Пеня, полученная от поставщика-630,0 тыс.руб.

7. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму – 280,0 тыс.руб., в том числе НДС.

8. Аванс под услуги, поступивший на расчетный счет – 640,0 тыс.руб.

9. Налог на имущество – 60,0 тыс.руб.


10. Закуплен с оплатой 50 % товар для оптовой продажи на сумму 28000,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость, которой реализован с оптовой надбавкой – 30 %.

11. Приобретены основные средства на сумму 2600,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Объект ОС введен в эксплуатацию, оплачен в размере 50 %.

#### Вариант 10

**Задача.** Рассчитать сумму налога на имущество организаций на налоговый период, если стоимость имущества, учитываемого на балансе, составила: тыс.руб.



Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Дата № сч.	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.12	01.01
01	3100	2800	2800	2400	2200	3000	3000	4000	4000	4100	4200	4300	4400
02	100	80	85	90	80	100	110	130	135	140	150	160	170

Задания выполняются студентами в письменном виде во внеаудиторное время. Для выполнения заданий необходимо изучить рекомендуемые нормативные правовые акты и литературу.


Работа должна носить творческий характер. При её оценке учитывается обоснованность и оригинальность выводов. В письменной работе студент должен полно и всесторонне рассмотреть все аспекты задания, четко сформулировать и аргументировать свою позицию по исследуемым вопросам. Текст самостоятельной работы должен содержать заголовки, ссылки на нормативные правовые акты, цитируемые источники и источники фактических данных, а также список исследованной литературы. Работа должна предоставляться в напечатанном виде. Объем работы -8-10 страниц (12 шрифтом), через 1,5 интервала).

*При необходимости в процессе работы над заданием студент может получить индивидуальную консультацию у преподавателя.*

Написание работы направлено на расширение знаний студента по дисциплине в части выбранной темы, овладение методами научного анализа, развитие навыков исследовательской деятельности и умения творчески использовать полученные знания.

## 8. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ

1. Понятие налогового учета. Общие положения.
2. Цели и задачи ведения налогового учета, порядок его организации на предприятиях.
3. Принципы, порядок и методы отражения данных налогового учета в аналитических регистрах налогового учета.
4. Различия в классификации доходов, расходов и определения величины прибыли для целей бухгалтерского и налогового учета: постоянные и временные разницы, налоговые активы и налоговые обязательства.
5. Общие принципы бухгалтерского и налогового учета; принципы налогообложения в Российской Федерации; специфические принципы налогового учета. Осуществление бухгалтерского и налогового учета на базе данных принципов.
6. Общие правила и порядок формирования учетной политики в целях налогообложения.
7. Отражение в учетной политике общих вопросов организации бухгалтерского и налогового учета.
8. Необходимость различного подхода к построению налогового и бухгалтерского учета путем сопоставления требований, предъявляемых к учету доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета.
9. Требования налогового законодательства к порядку исчисления налогов.
10. Общие вопросы исчисления налоговой базы для разных категорий налогоплательщиков; порядок уплаты налогов.
11. Налоговая декларация: составление, внесение дополнений и изменений, представление в налоговые органы.
12. Методология исчисления федеральных налогов.
13. Определение налоговой базы, порядок исчисления, учета и отражение в отчетности

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

- расчетов по налогу на прибыль.
14. Определение налоговой базы, порядок исчисления, учета и отражение в отчетности НДС.
  15. Определение налоговой базы, порядок исчисления, учета и отражение в отчетности по НДФЛ.
  16. Определение налоговой базы, порядок исчисления, учета и отражение в отчетности по акцизам.
  17. Определение налоговой базы, порядок исчисления, учета и отражение в отчетности по государственной пошлине.
  18. Методология исчисления региональных налогов.
  19. Определение налоговой базы, порядок исчисления, учета, отражение в отчетности расчетов по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, налогу на игорный бизнес.
  20. Методология исчисления местных налогов.
  21. Определение налоговой базы, порядок исчисления, учета, отражение в отчетности расчетов по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц.
  22. Определение налоговой базы, порядок исчисления учета, отражение в отчетности расчетов по единому сельскохозяйственному налогу.
  23. Определение налоговой базы, порядок исчисления учета, отражение в отчетности расчетов по единому налогу на вмененный доход.
  24. Определение налоговой базы, порядок исчисления учета, отражение в отчетности расчетов по УСНО.

## 8. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Для самостоятельного изучения и освоения дисциплины обучающемуся необходимо использовать источники из списка основной и дополнительной литературы:

Литература (ссылка на номер в списке литературы)		Форма контроля успеваемости
Основная литература	Дополнительная литература	
№1	№1-4	Решение ситуационных задач


К самостоятельной работе студентов по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» относятся их индивидуальная самостоятельная подготовка к практическим занятиям, более глубокое изучение дисциплины.

Студентам предлагается решить следующие ситуационные задачи:


**Форма обучения** очная

Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы ( <i>проработка учебного материала, решение задач, реферат, доклад, контрольная работа, подготовка к сдаче зачета, экзамена и др.</i> )	Объем в часах	Форма контроля ( <i>проверка решения задач, реферата и др.</i> )
1. Предмет и метод налогового	<b>Цель: научиться рассчитывать величину пеней за неуплату налогов</b> ЗАО «Ромашка» уплачивает НДС и налог на	5	<i>проверка решения задач</i>




Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

учета	<p>прибыль ежеквартально. Сумма НДС за 1 квартал текущего года составила 450 000 руб., сумма налога на прибыль за тот же период-200 000 руб. сроки уплаты по НДС - тремя равными платежами до 20 апреля, 20 мая, 20 июня включительно, по налогу на прибыль – до 28 апреля включительно. Фактическая уплата налога была произведена 12 июля текущего года.</p> <p><b>Рассчитайте пени за просрочку уплаты налогов.</b></p> <p><b>Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) - 10% в первом полугодии текущего года и 8,5%- во втором.</b></p>		
2. Принципы бухгалтерского и налогового учета	<p><b>Цель: понять правила расчета минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения</b></p> <p>ЗАО «Ромашка» применяет упрощенную систему налогообложения. Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700 000 руб., внереализационных доходов-300 000 руб., а сумма расходов-980 000 руб. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу.</p> <p><b>1.Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы.</b></p> <p><b>2. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.</b></p> <p><b>3.Объясните, куда относится разница между реальными и минимальным единым налогом.</b></p>	5	проверка решения задач
3. Учетная политика организации в системе налогового учета	<p><b>Цель: рассчитать санкции за несвоевременную подачу налоговых деклараций</b></p> <p>ЗАО «Торговый Дом» уплачивает НДС и налог на прибыль и представляет отчетность по этим налогам ежеквартально.</p> <p>ЗАО представило расчет по налогу на прибыль за первый квартал текущего года 5 мая (срок подачи расчета-28 апреля). Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате, составила 600 00 руб.</p> <p>Декларация по НДС за 1 квартал была представлена 26 сентября (срок представления-20 апреля). Сумма НДС к</p>	5	проверка решения задач


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<p>уплате составила 1 000 000 руб. <b>Рассчитайте размер налоговых санкций за несвоевременное представление указанных деклараций.</b></p>		
4. Общие правила и порядок исчисления налогов, налоговая декларация	<p><b>Цель: научиться рассчитывать социальные вычеты</b></p> <p>Годовой доход физического лица за текущий год, облагаемый по ставке 13%, составил 300 000 руб. В течение года гражданин перечислил на благотворительные нужды 120 000 руб., а также передал благотворительным организациям имущество на сумму 20 000 руб. В текущем году гражданин оплатил собственное образование на заочных курсах английского языка- 53 000 руб. и обучение своего 20-летнего сына на дневном отделении института-30 000 руб. Супруга гражданина, в свою очередь, заплатила 30 000 руб. за образование сына и отразила эту сумму в качестве социального вычета. В этом же году гражданин оплатил своей матери (20 000 руб.) и родному брату (35 000 руб.). Обе операции имели место в медицинских учреждениях РФ. Лечение включено в перечень, утвержденный Правительством РФ. Сумма страховых взносов, уплаченных гражданином в текущем году по договору добровольного пенсионного страхования, заключенному в пользу родителей, составила 55 000 руб. <i>Исходя из этого, что данные учреждения имеют необходимые лицензии и соответствуют критериям, установленным НК РФ, рассчитайте социальные вычеты.</i></p>	5	<i>проверка решения задач</i>
5. Методология, методика и практика расчетов и учета федеральных налогов и сборов	<p><b>Цель: рассчитать суммы налога, пени и штрафов к взысканию по результатам налоговой проверки</b></p> <p>В январе налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ЗАО «Ромашка» по НДС предыдущий год. ЗАО уплачивал НДС ежеквартально по ставке 18%. 5 февраля налоговый инспектор вручил директору ЗАО «Ромашка» требование об уплате налога, пени и штрафов.</p>	10	<i>проверка решения задач</i>

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<p>Налоговый инспектор обнаружил следующие нарушения требований НК РФ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) предоплата, полученная от покупателя за мед в первом квартале предыдущего года, не была включена в базу по НДС в этом периоде. Отгрузка указанного меда имело место во втором квартале, НДС с отгрузки был указан в декларации за второй квартал и уплачен 20 июля. Сумма НДС- 250 000 руб.;</li> <li>2) «входящий» НДС в сумме 90 000 руб. по производственным расходам был предъявлен к вычету по декларации за третий квартал предыдущего года;</li> <li>3) «входящий» НДС по материалам, которые были оплачены в первом квартале предыдущего года, но получены и поставлены на учет во втором квартале, был принят к вычету в первом квартале. Сумма НДС-200 000 руб.</li> </ol> <p><b>1. Определите сумму НДС, указанную в требовании налогового органа, проводившего проверку.</b></p> <p><b>2. Определите сумму пени за несвоевременную уплату налога по состоянию на 5 февраля.</b></p> <p><b>3. Определите сумму штрафов, указанную в требовании.</b></p> <p><b>4. Объясните порядок взыскания налоговыми органами указанных сумм.</b></p> <p><b>Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные)-12% в первом полугодии 2009 г. и 14%-во втором. Ставку рефинансирования ЦБ РФ принять за 8,5%.</b></p>		
6. Методология, методика расчетов и учета региональных налогов	<p><b>Цель: рассчитать сумму транспортного налога в целом за год</b></p> <p>ЗАО «Ромашка» имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: два автомобиля и яхту. Мощности транспортных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• автомобиль №1-80 л.с.;</li> <li>• автомобиль №2-130 л.с.;</li> <li>• яхта-120 л.с.</li> </ul> <p>Ставки налога, установленные в данном регионе, следующие:</p>	10	проверка решения задач


	<ul style="list-style-type: none"> <li>• для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с.-5 руб./л.с.;</li> <li>• для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно-7 руб./л.с.;</li> <li>• для яхты -20 руб./л.с.</li> </ul> <p>ЗАО «Ромашка» ставило на учет и снимало с учета имеющиеся у него транспортные средства в следующие сроки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• автомобиль №1- поставлен на учет 1 января текущего года, снят с учета 31 января текущего года;</li> <li>• автомобиль №2- поставлен на учет 31 марта текущего года, снят с учета 5 ноября текущего года;</li> <li>• яхта – поставлена на учет 3 июля текущего года, по состоянию</li> </ul> <p><b>Рассчитайте сумму транспортного налога в целом за год.</b></p>												
7. Методология, методика и практика расчетов и учета местных налогов	<p><b>Цель: рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество и сумму налога за год</b></p> <p>Средняя стоимость имущества ЗАО «Ромашка», облагаемого налогом на имущество, составляет, тыс. руб.:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>На 01.01</th> <th>На 01.02</th> <th>На 01.03</th> <th>На 01.04</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Средняя стоимость</td> <td>1 700</td> <td>1 800</td> <td>2 400</td> <td>2 200</td> </tr> </tbody> </table> <p>Ставка налога на имущество-2,2%.</p> <p><b>1.Рассчитайте суммы авансовых платежей по налогу на имущество за 1,2,3 кварталы.</b></p> <p><b>2.Рассчитайте сумму платежа по налогу на имущество за год.</b></p>	Показатель	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04	Средняя стоимость	1 700	1 800	2 400	2 200	10	проверка решения задач
Показатель	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04									
Средняя стоимость	1 700	1 800	2 400	2 200									

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		


8. Методика и практика расчетов и учета налогов в организациях, перешедших на специальные налоговые режимы	<p><b>Цель: понять порядок расчета ЕНВД</b> Фирма «Пятое солнце» оказывает услуги по мойке автотранспорта. Предприятие зарегистрировано в январе текущего года. Среднее количество работников фирмы составило: в январе- 9 человек, в феврале- 15 человек, в марте- 24 человека. Значение коэффициентов (условные): K1=1,32; K2=0,6. Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 12 000 руб. на 1 работника. <b>Определите сумму вмененного дохода и сумму ЕНВД.</b></p>	10	<i>проверка решения задач</i>
	<b>Итого</b>	60	

**Форма обучения** заочная

Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы ( <i>проработка учебного материала, решение задач, реферат, доклад, контрольная работа, подготовка к сдаче зачета, экзамена и др.</i> )	Объем в часах	Форма контроля ( <i>проверка решения задач, реферата и др.</i> )
1. Предмет и метод налогового учета	<p><b>Цель: научиться рассчитывать величину пеней за неуплату налогов</b> ЗАО «Ромашка» уплачивает НДС и налог на прибыль ежеквартально. Сумма НДС за 1 квартал текущего года составила 450 000 руб., сумма налога на прибыль за тот же период-200 000 руб. сроки уплаты по НДС - тремя равными платежами до 20 апреля, 20 мая, 20 июня включительно, по налогу на прибыль – до 28 апреля включительно. Фактическая уплата налога была произведена 12 июля текущего года. <b>Рассчитайте пени за просрочку уплаты налогов.</b> <b>Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) - 10% в первом полугодии текущего года и 8,5%- во втором.</b></p>	14	<i>проверка решения задач</i>
2. Принципы бухгалтерского и налогового учета	<p><b>Цель: понять правила расчета минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения</b> ЗАО «Ромашка» применяет упрощенную</p>	15	<i>проверка решения задач</i>


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<p>систему налогообложения. Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700 000 руб., внереализационных доходов-300 000 руб., а сумма расходов-980 000 руб. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу.</p> <p><b>1. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы.</b></p> <p><b>2. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.</b></p> <p><b>3. Объясните, куда относится разница между реальными и минимальным единым налогом.</b></p>		
3. Учетная политика организации в системе налогового учета	<p><b>Цель: рассчитать санкции за несвоевременную подачу налоговых деклараций</b></p> <p>ЗАО «Торговый Дом» уплачивает НДС и налог на прибыль и представляет отчетность по этим налогам ежеквартально.</p> <p>ЗАО представило расчет по налогу на прибыль за первый квартал текущего года 5 мая (срок подачи расчета-28 апреля). Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате, составила 600 00 руб.</p> <p>Декларация по НДС за 1 квартал была представлена 26 сентября (срок представления-20 апреля). Сумма НДС к уплате составила 1 000 000 руб.</p> <p><b>Рассчитайте размер налоговых санкций за несвоевременное представление указанных деклараций.</b></p>	15	проверка решения задач
4. Общие правила и порядок исчисления налогов, налоговая декларация	<p><b>Цель: научиться рассчитывать социальные вычеты</b></p> <p>Годовой доход физического лица за текущий год, облагаемый по ставке 13%, составил 300 000 руб. В течение года гражданин перечислил на благотворительные нужды 120 000 руб., а также передал благотворительным организациям имущество на сумму 20 000 руб. В текущем году гражданин оплатил собственное образование на заочных курсах английского языка- 53 000 руб. и обучение своего 20-летнего сына на дневном отделении института-30 000 руб. Супруга</p>	15	проверка решения задач

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		


	<p>гражданина, в свою очередь, заплатила 30 000 руб. за образование сына и отразила эту сумму в качестве социального вычета. В этом же году гражданин оплатил своей матери (20 000 руб.) и родному брату (35 000 руб.). Обе операции имели место в медицинских учреждениях РФ. Лечение включено в перечень, утвержденный Правительством РФ. Сумма страховых взносов, уплаченных гражданином в текущем году по договору добровольного пенсионного страхования, заключенному в пользу родителей, составила 55 000 руб.</p> <p><i>Исходя из этого, что данные учреждения имеют необходимые лицензии и соответствуют критериям, установленным НК РФ, рассчитайте социальные вычеты.</i></p>		
5. Методология, методика и практика расчетов и учета федеральных налогов и сборов	<p><b>Цель: рассчитать суммы налога, пени и штрафов к взысканию по результатам налоговой проверки</b></p> <p>В январе налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ЗАО «Ромашка» по НДС предыдущий год. ЗАО уплачивал НДС ежеквартально по ставке 18%. 5 февраля налоговый инспектор вручил директору ЗАО «Ромашка» требование об уплате налога, пени и штрафов.</p> <p>Налоговый инспектор обнаружил следующие нарушения требований НК РФ:</p> <p>4) предоплата, полученная от покупателя за мед в первом квартале предыдущего года, не была включена в базу по НДС в этом периоде. Отгрузка указанного меда имело место во втором квартале, НДС с отгрузки был указан в декларации за второй квартал и уплачен 20 июля. Сумма НДС- 250 000 руб.;</p> <p>5) «входящий» НДС в сумме 90 000 руб. по непроизводственным расходам был предъявлен к вычету по декларации за третий квартал предыдущего года;</p> <p>6) «входящий» НДС по материалам, которые были оплачены в первом квартале предыдущего года, но</p>	15	проверка решения задач



Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<p>получены и поставлены на учет во втором квартале, был принят к вычету в первом квартале. Сумма НДС-200 000 руб.</p> <p><b>1. Определите сумму НДС, указанную в требовании налогового органа, проводившего проверку.</b></p> <p><b>2. Определите сумму пени за несвоевременную уплату налога по состоянию на 5 февраля.</b></p> <p><b>3. Определите сумму штрафов, указанную в требовании.</b></p> <p><b>4. Объясните порядок взыскания налоговыми органами указанных сумм.</b></p> <p><b>Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные)-12% в первом полугодии 2009 г. и 14%-во втором. Ставку рефинансирования ЦБ РФ принять за 8,5%.</b></p>		
6. Методология, методика расчетов и учета региональных налогов	<p><b>Цель: рассчитать сумму транспортного налога в целом за год</b></p> <p>ЗАО «Ромашка» имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: два автомобиля и яхту. Мощности транспортных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• автомобиль №1-80 л.с.;</li> <li>• автомобиль №2-130 л.с.;</li> <li>• яхта-120 л.с.</li> </ul> <p>Ставки налога, установленные в данном регионе, следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с.-5 руб./л.с.;</li> <li>для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно-7 руб./л.с.;</li> <li>• для яхты -20 руб./л.с.</li> </ul> <p>ЗАО «Ромашка» ставило на учет и снимало с учета имеющиеся у него транспортные средства в следующие сроки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• автомобиль №1- поставлен на учет 1 января текущего года, снят с учета 31 января текущего года;</li> <li>• автомобиль №2- поставлен на учет 31 марта текущего года, снят с учета 5 ноября текущего года;</li> <li>• яхта – поставлена на учет 3 июля текущего года, по состоянию</li> </ul> <p><b>Рассчитайте сумму транспортного налога в целом за год.</b></p>	15	проверка решения задач



Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

7. Методология, методика и практика расчетов и учета местных налогов	<p><b>Цель: рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество и сумму налога за год</b></p> <p>Средняя стоимость имущества ЗАО «Ромашка», облагаемого налогом на имущество, составляет, тыс. руб.:</p> <table border="1" data-bbox="470 477 1082 712"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>На 01.01</th> <th>На 01.02</th> <th>На 01.03</th> <th>На 01.04</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Средняя стоимость</td> <td>1 700</td> <td>1 800</td> <td>2 400</td> <td>2 200</td> </tr> </tbody> </table> <p>Ставка налога на имущество-2,2%.</p> <p><b>1.Расчитайте суммы авансовых платежей по налогу на имущество за 1,2,3 кварталы.</b></p> <p><b>2.Рассчитайте сумму платежа по налогу на имущество за год.</b></p>	Показатель	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04	Средняя стоимость	1 700	1 800	2 400	2 200	15	<i>проверка решения задач</i>
Показатель	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04									
Средняя стоимость	1 700	1 800	2 400	2 200									
8. Методика и практика расчетов и учета налогов в организациях, перешедших на специальные налоговые режимы	<p><b>Цель: понять порядок расчета ЕНВД</b></p> <p>Фирма «Пятое солнце» оказывает услуги по мойке автотранспорта.</p> <p>Предприятие зарегистрировано в январе текущего года. Среднее количество работников фирмы составило: в январе- 9 человек, в феврале- 15 человек, в марте- 24 человека.</p> <p>Значение коэффициентов (условные): K1=1,32; K2=0,6.</p> <p>Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 12 000 руб. на 1 работника.</p> <p><b>Определите сумму вмененного дохода и сумму ЕНВД.</b></p>	15	<i>проверка решения задач</i>										
	<b>Итого</b>	119											

## 10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ


### а) Список рекомендуемой литературы

#### Основная литература:

1. *Ляпина, Т. М.* Налоговое администрирование: учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2019; Тюмень: Издательство Тюменского государственного университета. — 235 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-11285-6 (Издательство Юрайт). — ISBN 978-5-400-01257-0 (Издательство Тюменского государственного университета). — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/444849>





Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

– для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

В случае необходимости использования в учебном процессе частично/исключительно дистанционных образовательных технологий, организация работы ППС с обучающимися с ОВЗ и инвалидами предусматривается в электронной информационно-образовательной среде с учетом их индивидуальных психофизических особенностей


Разработчик

Д.э.н., профессор кафедры ЭБУиА



  
\_\_\_\_\_


подпись

Романова Ирина Борисовна

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

## ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения или ссылка на прилагаемый текст изменения	ФИО заведующего кафедрой, реализующей дисциплину/выпускающей кафедрой	Подпись	Дата
1.	Внесены изменения в п.10 п. а) Список рекомендованной литературы, основная литература и дополнительная (Приложение 1)	Романова И.Б.		09.06.22г.
2	Внесение изменений в п.п. в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы п. 11 «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» с оформлением приложения 2	Романова И.Б.		09.06.22г.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

## Приложение 1.

### Основная литература:

1. . Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 235 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11285-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495642>


Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 393 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12363-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490740>

### Дополнительная литература:


1. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496652>

2. **Налоги и налогообложение** : Учебник для вузов / Любовь Яковлевна, Анна Александровна, Максим Вячеславович [и др.] ; под ред. Маршавиной Любви Яковлевны, Чайковской Любви Александровны. - 2-е изд. - Москва : Юрайт, 2022. - 510 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/489253>

3. **Налоги и налогообложение** : Учебник и практикум для вузов / Георгий Борисович, Игорь Васильевич, Сергей Павлович [и др.] ; отв. ред. Поляк Г. Б., Смирнова Е. Е. - 4-е изд. - Москва : Юрайт, 2022. - 380 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/488809>

Глав.библиотекарь / Голосова М.Н. /  / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
 Должность сотрудника научной библиотеки      ФИО      подпись      дата



Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

## Приложение 2

### в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы:

#### в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы

##### 1. Электронно-библиотечные системы:

1.1. Цифровой образовательный ресурс IPRsmart : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Компания «Ай Пи Ар Медиа». - Саратов, [2022]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.2. Образовательная платформа ЮРАЙТ : образовательный ресурс, электронная библиотека : сайт / ООО Электронное издательство ЮРАЙТ. – Москва, [2022]. - URL: <https://urait.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.3. База данных «Электронная библиотека технического ВУЗа (ЭБС «Консультант студента») : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Политехресурс. – Москва, [2022]. – URL: <https://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.4. ЭБС Лань : электронно-библиотечная система : сайт / ООО ЭБС Лань. – Санкт-Петербург, [2022]. – URL: <https://e.lanbook.com>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.5. ЭБС Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Знаниум. - Москва, [2022]. - URL: <http://znanium.com>. – Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

2. **КонсультантПлюс** [Электронный ресурс]: справочная правовая система. /ООО «Консультант Плюс» - Электрон. дан. - Москва : КонсультантПлюс, [2022].

##### 3. Базы данных периодических изданий:

3.1. База данных периодических изданий EastView : электронные журналы / ООО ИВИС. - Москва, [2022]. – URL: <https://dlib.eastview.com/browse/udb/12>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный.

3.2. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : сайт / ООО Научная Электронная Библиотека. – Москва, [2022]. – URL: <http://elibrary.ru>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный

3.3. Электронная библиотека «Издательского дома «Гребенников» (Grebinnikon) : электронная библиотека / ООО ИД Гребенников. – Москва, [2022]. – URL: <https://id2.action-media.ru/Personal/Products>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный.

4. **Федеральная государственная информационная система «Национальная электронная библиотека»** : электронная библиотека : сайт / ФГБУ РГБ. – Москва, [2022]. – URL: <https://нэб.рф>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

5. **SMART Imagebase** : научно-информационная база данных EBSCO // EBSCOhost : [портал]. – URL: <https://ebSCO.smartimagebase.com/?TOKEN=EBSCO-1a2ff8c55aa76d8229047223a7d6dc9c&custid=s6895741>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Изображение : электронные.

##### 6. Федеральные информационно-образовательные порталы:

6.1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам : федеральный портал . – URL: <http://window.edu.ru/>. – Текст : электронный.


6.2. Российское образование : федеральный портал / учредитель ФГАУ «ФИЦТО». – URL: <http://www.edu.ru>. – Текст : электронный.

##### 7. Образовательные ресурсы УлГУ:

7.1. Электронная библиотечная система УлГУ : модуль «Электронная библиотека» АБИС Мега-ПРО / ООО «Дата Экспресс». – URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Web>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

СОГЛАСОВАНО:

зам. нач. УИТиТ      Ключков В. В.      [Подпись]      03.06.2022  
 Должность сотрудника УИТиТ      ФИО      подпись      дата

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Разработчик


Д.э.н., профессор кафедры ЭБУиА





Романова Ирина Борисовна


подпись



Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

## ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения или ссылка на прилагаемый текст изменения	ФИО заведующего кафедрой, реализующей дисциплину/выпускающей кафедрой	Подпись	Дата
1.	Внесены изменения в п.10 п. а) Список рекомендованной литературы, основная литература и дополнительная (Приложение 1)	Романова И.Б.		15.06.23г.
2	Внесение изменений в п.п. в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы п. 11 «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» с оформлением приложения 2	Романова И.Б.		15.06.23г.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

## Приложение 1

### а) Список рекомендуемой литературы

#### Основная литература:

1. Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 235 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11285-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495642>

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 393 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12363-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490740>

#### Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510688>

2. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496652>

3. Налоги и налогообложение : Учебник для вузов / Любовь Яковлевна, Анна Александровна, Максим Вячеславович [и др.] ; под ред. Маршавиной Любви Яковлевны, Чайковской Любви Александровны. - 2-е изд. - Москва : Юрайт, 2022. - 510 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/489253>

#### Учебно-методическая литература:

1. Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине "Налоговые расчеты в бухгалтерском деле" / сост. И. Б. Романова ; УлГУ, Институт экономики и бизнеса. - Ульяновск : УлГУ, 2019. - Загл. с экрана; Неопубликованный ресурс. - Режим доступа: ЭБС УлГУ. - Текст : электронный. — URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/1719>

Глав. библиотекарь / Голосова М.Н./

Должность сотрудника науч.библ.


ФИО

подпись

дата



2023 /

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

## Приложение 2

### Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы

#### 1. Электронно-библиотечные системы:

1.1. Цифровой образовательный ресурс IPRsmart : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Компания «Ай Пи Ар Медиа». - Саратов, [2023]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.2. Образовательная платформа ЮРАЙТ : образовательный ресурс, электронная библиотека : сайт / ООО Электронное издательство «ЮРАЙТ». - Москва, [2023]. - URL: <https://urait.ru>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.3. База данных «Электронная библиотека технического ВУЗа (ЭБС «Консультант студента») : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Политехресурс». - Москва, [2023]. - URL: <https://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.4. Консультант врача. Электронная медицинская библиотека : база данных : сайт / ООО «Высшая школа организации и управления здравоохранением-Комплексный медицинский консалтинг». - Москва, [2023]. - URL: <https://www.rosmedlib.ru>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.5. Большая медицинская библиотека : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Букап». - Томск, [2023]. - URL: <https://www.books-up.ru/ru/library/>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.6. ЭБС Лань : электронно-библиотечная система : сайт / ООО ЭБС «Лань». - Санкт-Петербург, [2023]. - URL: <https://e.lanbook.com>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.7. ЭБС Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Знаниум». - Москва, [2023]. - URL: <http://znanium.com>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

2. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. / ООО «Консультант Плюс» - Электрон. дан. - Москва : КонсультантПлюс, [2023].

#### 3. Базы данных периодических изданий:

3.1. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : сайт / ООО «Научная Электронная Библиотека». - Москва, [2023]. - URL: <http://elibrary.ru>. - Режим доступа: для авториз. пользователей. - Текст : электронный

3.2. Электронная библиотека «Издательского дома «Гребенников» (Grebinnikon) : электронная библиотека / ООО ИД «Гребенников». - Москва, [2023]. - URL: <https://id2.action-media.ru/Personal/Products>. - Режим доступа: для авториз. пользователей. - Текст : электронный.

4. Федеральная государственная информационная система «Национальная электронная библиотека» : электронная библиотека : сайт / ФГБУ РГБ. - Москва, [2023]. - URL: <https://нэб.рф>. - Режим доступа: для пользователей научной библиотеки. - Текст : электронный.

5. Российское образование : федеральный портал / учредитель ФГАУ «ФИЦТО». - URL: <http://www.edu.ru>. - Текст : электронный.

6. Электронная библиотечная система УлГУ : модуль «Электронная библиотека» АБИС Мега-ПИРО / ООО «Дата Экспресс». - URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Web>. - Режим доступа: для пользователей научной библиотеки. - Текст : электронный.

Согласовано:

Инженер ведущий / Щуренко Ю.В. /  / 01.06.2023

Должность сотрудника УИИТ

ФАНО

подпись

дата

Разработчик

Д.э.н., профессор кафедры ЭБУиА



Романова Ирина Борисовна

подпись