МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр заочного и дистанционного обучения

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Таюрский Д.А.

_____ "___" _____20___ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Налоговый учет и отчетность в организации Б1.В.ДВ.26

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика
Профиль подготовки: не предусмотрено
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: заочное
Язык обучения: русский

Автор(ы):
Галимарданова Ю.М. , Орлова М.Е.
Рецензент(ы):
Адигамова Ф.Ф. , Насырова В.И.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.
Протокол заседания кафедры No ___ от "____" _____ 201__г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр заочного и дистанционного обучения):
Протокол заседания УМК No ____ от "____" _____ 201__г

Регистрационный No 9549127617

Казань
2017

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. Галимарданова Ю.М. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , JuMSinnikova@kpfu.ru ; доцент, к.н. (доцент) Орлова М.Е. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , MEOrlova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины "Налоговый учет и отчетность" является углубление прикладных знаний студентов в области налогообложения организаций, изучение теоретических и методологических основ налогового учета, практического воплощения данной теории и методологии, а также современных методик и требований по формированию налоговой отчетности организаций.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ДВ.26 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 5 курсе, 9, 10 семестры.

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б3.В.17 профессионального цикла дисциплин". Осваивается на четвертом курсе (7 семестр).

Изучению дисциплины "Налоговый учет и отчетность" предшествует освоение следующих дисциплин: "Теория и история налогообложения", "Налоговые системы зарубежных государств", "Налогообложение физических лиц", "Налогообложение юридических лиц", "Налоговые системы зарубежных государств", "Специальные налоговые режимы".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Налоговое администрирование", "Налогообложение операций с ценными бумагами", "Налогообложение природопользования", "Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности", "Налогообложение финансового сектора экономики", "Организация и методика проведения налоговых проверок", "Планирование и прогнозирование в налогообложении".

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-3 (профессиональные компетенции)	способность выполнять необходимые расчеты для формирования регистров налогового учета, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами формирования учетной политики для целей налогообложения
ПК-4 (профессиональные компетенции)	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для формирования регистров налогового учета и заполнения форм налоговой отчетности
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способность выбрать инструментальные средства для обработки данных налогового учета в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- законодательные и нормативно-правовые акты, определяющие порядок ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности;
- методики организации и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в организации;
- основы организации налогового учета и отчетности в налоговых органах.

2. должен уметь:

- применять нормы законодательства, регулирующие порядок ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности;
- рассчитывать налоговые базы и суммы налогов, подлежащие перечислению в бюджет и во внебюджетные фонды;
- заполнять формы и регистры налогового учета, налоговые расчеты и налоговые декларации.

3. должен владеть:

- навыками формирования элементов учетной политики организации для целей налогообложения;
- практическими навыками разработки и заполнения регистров налогового учета;
- практическими навыками заполнения форм налоговой отчетности - налоговых расчетов и налоговых деклараций.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- обобщать и делать выводы по современным проблемам организации налогового учета и формирования налоговой отчетности;
- применять полученные знания в практической деятельности.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных(ые) единиц(ы) 144 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины отсутствует в 9 семестре; экзамен в 10 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Налоговый учет и формирование налоговой отчетности организаций	9	1	2	2	0	Тестирование Письменная работа Устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
3.	Тема 3. Налоговый учет и отчетность для целей исчисления косвенных налогов и формирование отчетности по ним	9	3-4	2	0	0	Тестирование Устный опрос Письменная работа
4.	Тема 4. Налоговый учет и отчетность по имущественным налогам, налогам, связанным с использованием природных ресурсов и иным налоговым платежам	9	5-6	2	2	0	Дискуссия Устный опрос Письменная работа Тестирование
5.	Тема 5. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц	10	7-8	0	2	0	Устный опрос Письменная работа Тестирование
6.	Тема 6. Налоговый учет для целей налогообложения прибыли организаций	10	9-10	2	2	0	Устный опрос Письменная работа Тестирование Дискуссия
7.	Тема 7. Налоговый учет и отчетность по специальным налоговым режимам	10	11-12	2	2	0	Устный опрос Письменная работа Тестирование
.	Тема . Итоговая форма контроля	10		0	0	0	Экзамен
	Итого			10	10	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговый учет и формирование налоговой отчетности организаций

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Понятие налогового учета. 2. Цели и задачи налогового учета. 3. Правовая регламентация налогового учета. 4. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Понятие налогового учета. 2. Принципы организации налогового учета. 3. Цели и задачи налогового учета. 4. Объекты, единицы, показатели и данные налогового учета. 5. Аналитические регистры налогового учета. 6. Правовая регламентация налогового учета. 7. Налоговый учет как информационная система. 8. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.

Тема 3. Налоговый учет и отчетность для целей исчисления косвенных налогов и формирование отчетности по ним

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Организация ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость. 2. Правовая регламентация заполнения и ведения регистров налогового учета по налогу на добавленную стоимость. 3. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. 4. Организации налогового учета по акцизам. 5. Регистры налогового учета по акцизам. 6. Налоговые декларации по акцизам, их структура и содержание, порядок заполнения и представления.

Тема 4. Налоговый учет и отчетность по имущественным налогам, налогам, связанным с использованием природных ресурсов и иным налоговым платежам

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Организация налогового учета по налогу на имущество организаций. 2. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций. 3. Организация налогового учета по транспортному налогу. 4. Налоговая декларация по транспортному налогу, структура и источники ее заполнения. 5. Организация налогового учета по земельному налогу. 6. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по земельному налогу. 7. Организация налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых. 8. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых. 9. Организация налогового учета по водному налогу. 10. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по водному налогу. 11. Особенности организация налогового учета по иным налогам: государственная пошлина, сборы за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Организация налогового учета по налогу на имущество организаций. 2. Учет первоначальной стоимости имущества и начисление амортизации в соответствии с налоговым и бухгалтерским законодательством. 3. Регистры налогового учета по налогу на имущество организаций. 4. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций, ее содержание и структура. 5. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций. 6. Организация налогового учета по транспортному налогу. 7. Порядок учета налоговой базы по транспортному налогу. 8. Регистры налогового учета по транспортному налогу. 9. Налоговая декларация по транспортному налогу, структура и источники ее заполнения. 10. Правовая регламентация порядка заполнения и представления налоговой декларации по транспортному налогу. 11. Организация налогового учета по земельному налогу. 12. Особенности налогового учета налоговой базы по земельному налогу. 13. Регистры налогового учета по земельному налогу. 14. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по земельному налогу. 15. Организация налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых. 16. Регистры налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых. 17. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых. 18. Организация налогового учета по водному налогу. 19. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по водному налогу. 20. Особенности организация налогового учета по иным налогам: государственная пошлина, сборы за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов.

Тема 5. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Организация налогового учета по налогу на доходы физических лиц. 2. Особенности организации налогового учета налоговыми агентами при исчислении и удержании налога на доходы физических лиц. 3. Аналитический учет индивидуальных совокупных доходов и налогов на доходы физических лиц. 4. Организация ведения регистров налогового учета по налогу на доходы физических лиц. 5. Сводный налоговый учет доходов, выплаченных физическим лицам, и сумм удержанного налога на доходы физических лиц. 6. Правовая регламентация структуры и содержания справки о выплаченных доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц. 7. Особенности ведения налогового учета, составления и представления отчетности по налогу на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, занимающимися частной практикой.

Тема 6. Налоговый учет для целей налогообложения прибыли организаций

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Правовое регулирование налогового учета по налогу на прибыль организаций. 2. Организационно-методические вопросы учетной политики для целей налогообложения прибыли организаций. 3. Система аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций и формирование отчетных данных. 4. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли организации. 5. Взаимосвязь регистров налогового учета по налогу на прибыль ор-ганизаций с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций. 6. Показатели налоговой декларации по налогу на прибыль органи-заций, порядок и сроки ее заполнения и представления.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Правовое регулирование налогового учета по налогу на прибыль организаций. 2. Организационно-методические вопросы учетной политики для целей налогообложения прибыли организаций. 3. Система аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций и формирование отчетных данных. 4. Классификация доходов для целей налогообложения прибыли организации. 5. Порядок учета доходов от реализации и внереализационных доходов по методу начисления и по кассовому методу. 6. Классификация расходов организации для целей налогообложения. 7. Порядок учета отдельный видов расходов при методе начисления и при кассовом методе. 8. Налоговый учет расходов, относимых на незавершенное производство, реализованную готовую продукцию и готовую продукцию на складе. 9. Взаимосвязь регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций. 10. Показатели налоговой декларации по налогу на прибыль органи-заций, порядок и сроки ее заполнения и представления.

Тема 7. Налоговый учет и отчетность по специальным налоговым режимам

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Организация налогового учета по упрощенной системе налогообложения. 2. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения. 3. Организация налогового учета по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. 4. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. 5. Организация налогового учета по системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и порядок формирования налоговой отчетности. 6. Особенности организации налогового учета и формирования налоговой отчетности при применении патентной системы налогообложения 7. Организация налогового учета по системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Организация налогового учета по упрощенной системе налогообложения. 2. Правовая регламентация формирования и ведения регистров налогового учета по упрощенной системе налогообложения. 3. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения. 4. Организация налогового учета по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. 5. Правовая регламентация налогового учета налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу для организаций. 6. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. 7. Организация налогового учета по системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. 8. Правовая регламентация ведения налогового учета по единому налогу на вмененный доход. 9. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход. 10. Организация налогового учета и формирование налоговой отчетности по патентной системе налогообложения 11. Особенности ведения раздельного налогового учета доходов и расходов при совмещении режимов налогообложения 12. Организация налогового учета по системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. 13. Правовая регламентация налогового учета при применении соглашений о разделе продукции. 14. Особенности составления и представления налоговых деклараций при выполнении соглашений о разделе продукции.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Налоговый учет и формирование налоговой отчетности организаций	9	1	подготовка к письменной работе	4	Письменная работа
				подготовка к тестированию	2	Тестирование
				подготовка к устному опросу	4	Устный опрос
3.	Тема 3. Налоговый учет и отчетность для целей исчисления косвенных налогов и формирование отчетности по ним	9	3-4	подготовка к письменной работе	4	Письменная работа
				подготовка к тестированию	2	Тестирование
				подготовка к устному опросу	2	Устный опрос
4.	Тема 4. Налоговый учет и отчетность по имущественным налогам, налогам, связанным с использованием природных ресурсов и иным налоговым платежам	9	5-6	подготовка к дискуссии	2	Дискуссия
				подготовка к письменной работе	2	Письменная работа
				подготовка к тестированию	2	Тестирование
				подготовка к устному опросу	2	Устный опрос
5.	Тема 5. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц	10	7-8	подготовка к письменной работе	10	Письменная работа
				подготовка к тестированию	10	Тестирование
				подготовка к устному опросу	10	Устный опрос
6.	Тема 6. Налоговый учет для целей налогообложения прибыли организаций	10	9-10	подготовка к дискуссии	8	Дискуссия
				подготовка к письменной работе	8	Письменная работа
				подготовка к тестированию	8	Тестирование
				подготовка к устному опросу	6	Устный опрос
7.	Тема 7. Налоговый учет и отчетность по специальным налоговым режимам	10	11-12	подготовка к письменной работе	10	Письменная работа
				подготовка к тестированию	9	Тестирование
				подготовка к устному опросу	10	Устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
	Итого				115	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Налоговый учет и отчетность" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентация докладов, дискуссионные научные семинары, круглые столы.

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

Тема 1. Налоговый учет и формирование налоговой отчетности организаций

Письменная работа , примерные вопросы:

1. Изучите систему законодательных и нормативно-правовых актов регулирующих вопросы организации, составления и представления финан-совой и налоговой отчетности. Выполните данное задание в письменной форме и оформите его в виде схемы. 2. Изучите принципы организации бухгалтерского и налогового учета. Проведите сравнительную характеристику данных принципов, выделите и обоснуйте сходства и различия. Выполните данное задание в письменной форме и оформите в виде таблицы. 3. На основе смоделированных хозяйственных ситуаций покажите различные варианты (модели) взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Выполните данное задание в письменной форме, обоснуйте пре-имущества и недостатки, каждой из предложенных вами моделей.

Тестирование , примерные вопросы:

Решение тестовых заданий, таких как: 1. Обязанность по организации и ведению налогового учета у налогоплательщиков, осуществляющих свою деятельность на территории РФ появилась: - в начале 80-х годов - в начале 90-х годов - в конце 90-х годов - в начале 2000-го года с введением главы 25 НК РФ 2. Данные налогового учета ? это: - сводные формы систематизации информации налогового учета за отчетный (налоговый) период - данные, которые учитываются в справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения - данные, которые учитываются в разработочных таблицах, группирующих информацию об объектах налогообложения - данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения 3. В рамках формирования учетной политики организации принцип обособленности имущества означает: - формирование учетной политики направлено на длительную перспективу - активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственника - учетная политика должна применяться последовательно от одного отчетного периода к другому - факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место - полноту отражения всех операций

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Что понимается под налоговым учетом организации? 2. Какое определение налогового учета дается в законодательных и нормативно-правовых документах? 3. Какие определения налогового учета предлагают различные авто-ры? 4. Каковы основные принципы организации налогового учета? 5. Каковы основные цели налогового учета? 6. Каковы основные задачи налогового учета? 7. Что понимается под объектами налогового учета? 8. Что понимается под единицами налогового учета? 9. Что представляют собой показатели налогового учета? 10. Что представляют собой данные налогового учета? 11. Что понимается под аналитическими регистрами налогового уче-та? 12. Какие органы разрабатывают регистры налогового учета? 13. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами ре-гулируется организация налогового учета в Российской Федерации? 14. Какова роль внутрихозяйственных нормативных документов в организации налогового учета на предприятии? 15. Что представляет собой налоговый учет, как информационная си-стема? 16. Каким образом проявляется взаимосвязь бухгалтерского и нало-гового учета? 17. Каковы основные модели взаимосвязи систем бухгалтерского и налогового учета? 18. Какие модели взаимосвязи систем бухгалтерского и налогового учета наиболее приемлемы в условиях Российской Федерации? 19. Что представляет собой налоговая отчетность организации? 20. Что входит в систему налоговой отчетности организации? 21. Кто заинтересован в формировании достоверной налоговой от-четности? 22. Кто относится к пользователям налоговой отчетности? 23. Каковы интересы пользователей налоговой отчетности? 24. Каковы основные критерии формирования налоговой отчетности? 25. Какие существуют варианты корректировки созданной информа-ции для различных пользователей в целях налогообложения?

Тема 3. Налоговый учет и отчетность для целей исчисления косвенных налогов и формирование отчетности по ним

Письменная работа , примерные вопросы:

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме открытой дискуссии и обсуждения темы: Налоговый учет для целей исчисления косвенных налогов и формирование отчетности по ним Цель: формирование умений и навыков обобщения материалов практики организации и ведения налогового учета по косвенным налогам и формирования налоговой отчетности по ним, формирование выводов, выработка рекомендаций. Примерная тематика проблемных ситуаций: - поиск и анализ практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам организации и ведения налогового учета по косвенным налогам; - выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию организации и ведения налогового учета по косвенным налогам и формирования налоговой отчетности по ним.

Тестирование , примерные вопросы:

Решение тестовых заданий, таких как: 1. Налоговым кодексом РФ в целях налогового учета по налогу на добавленную стоимость: - специальных регистров налогового учета не установлено - установлены специальные регистры налогового учета - установлены специальные регистры налогового учета, но налогоплательщики имеют право использовать самостоятельно разработанные регистры налогового учета - специальных регистров налогового учета не установлено, и налогоплательщики имеют право использовать самостоятельно разработанные регистры налогового учета 2. В целях налогового учета по налогу на добавленную стоимость, покупатели ведут журнал учета: - полученных от продавцов счетов-фактур - выставленных продавцам оригиналов счетов-фактур - полученных от продавцов оригиналов счетов-фактур - выставленных продавцам счетов-фактур 3. В целях налогового учета по налогу на добавленную стоимость, покупатели ведут журнал учета: - полученных от продавцов копий счетов-фактур - выставленных продавцам оригиналов счетов-фактур - выставленных продавцам копий счетов-фактур - полученных от продавцов оригиналов счетов-фактур

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Каковы особенности организации налогового учета по налогу на добавленную стоимость? 2. В чем заключаются принципы ведения раздельного налогового учета объектов, облагаемых и необлагаемых налогом на добавленную сто-имость? 3. Какова правовая регламентация заполнения и ведения регистров налогового учета по налогу на добавленную стоимость? 4. Что представляет собой книга покупок? 5. Что представляет собой книга продаж? 6. Что представляет собой книга учета полученных и выставленных счетов-фактур? 7. Каков порядок заполнения книги покупок? 8. Каков порядок заполнения книги продаж? 9. Что представляет собой счет ? фактура в целях налогового учета по налогу на добавленную стоимость? 10. Что включают в себя обязательные реквизиты счет ? фактуры? 11. Каков порядок заполнения счет ? фактуры? 12. Каков порядок заполнения книги учета полученных и выставлен-ных счетов-фактур? 13. В чем заключаются особенности учета объектов, облагаемых по различным ставкам в книге продаж? 14. В чем заключаются особенности учета вычетов по налогу на до-бавленную стоимость в книге покупок? 15. Каким образом в налоговом учете отражается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет? 16. Каковая структура налоговой декларации по налогу на добавлен-ную стоимость? 17. Каковы источники заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость? 18. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами ре-гулируется порядок заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость? 19. В чем состоит необходимость ведения налогового учета по акци-зам? 20. Каковы требования налогового законодательства в области орга-низации налогового учета по акцизам? 21. Какие регистры налогового учета по акцизам вы знаете? 22. Каковы источники информации для заполнения регистров налого-вого учета по акцизам? 23. В чем состоит раздельный учет объектов, облагаемых и необлага-емых акцизами? 24. В чем заключается раздельный учет объектов, облагаемых акциза-ми по различным налоговым ставкам? 25. Каким образом отражаются в налоговом учете налоговые вычеты по акцизам? 26. Каким образом отражается в налоговом учете сумма налога, под-лежащая уплате в бюджет? 27. В чем заключаются особенности включения в налоговую деклара-цию объектов, облагаемых и необлагаемых акцизами? 28. В чем заключаются особенности включения в налоговую декла-рацию объектов, облагаемых акцизами по различным налоговым ставкам? 29. В чем заключаются особенности включения в налоговую декла-рацию налоговых вычетов по акцизам? 30. Какие виды налоговых деклараций по акцизам существуют? 31. Какова структура налоговой декларации по акцизам на табачные изделия? 32. Какова структура налоговой декларации по акцизам на нефте-продукты? 33. Какова структура налоговой декларации по акцизам на подакциз-ные товары, за исключением табачных изделий? 34. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами ре-гулируется порядок заполнения и представления налоговых деклараций по акцизам? 35. В чем проявляется взаимосвязь регистров налогового учета и налоговых деклараций по акцизам?

Тема 4. Налоговый учет и отчетность по имущественным налогам, налогам, связанным с использованием природных ресурсов и иным налоговым платежам

Дискуссия , примерные вопросы:

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме открытой дискуссии и обсуждения темы: Налоговый учет для целей исчисления косвенных налогов и формирование отчетности по ним Цель: формирование умений и навыков обобщения материалов практики организации и ведения налогового учета по косвенным налогам и формирования налоговой отчетности по ним, формирование выводов, выработка рекомендаций. Примерная тематика проблемных ситуаций: - поиск и анализ практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам организации и ведения налогового учета по косвенным налогам; - выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию организации и ведения налогового учета по косвенным налогам и формирования налоговой отчетности по ним.

Письменная работа , примерные вопросы:

Решение практических задач, таких как: Задание 1. В таблице представлены сведения об основных средствах, числящихся на балансе организации, находящиеся в собственности.Производственное оборудование ◆ 1 реализовано и снято с учета в ноябре текущего года. На основе представленных в таблице данных: - разработайте и оформите регистры налогового учета по учету ос-новных средств организации; - разработайте и заполните регистры налогового учета по учету налоговой базы и суммы налога на имущество организации по данным ос-новным средствам за отчетный (налоговый) период; - заполните платежное поручение на перечисление суммы налога на имущество организации в бюджет; - заполните формы расчетов авансовых платежей по налогу на иму-щество организации за отчетные периоды и налоговую декларацию по налогу на имущество организаций за налоговый период. Задание 2. Организация занимается производственной деятельностью и заре-гистрирована в г. Казани. Данная организация имеет два обособленных подразделения, находящихся в г. Москве и в г. Н. Челны. Оба обособлен-ных подразделения имеют отдельный баланс. В г. Москве организация арендует здание офиса (первоначальная стоимость ? 3 000 000 руб., в т.ч. НДС, срок полезного использования ? 10 лет, договор аренды заключен 21.07.07, сроком на 5 лет, сумма платежа по договору аренды составляет ? 105 000 руб. ежемесячно). Кроме того, на балансе обособленного подраз-деления, находящегося в г. Москве числится здание склада, приобретенное и введенное в эксплуатацию 30.02.07г., первоначальной стоимостью ? 2 400 000 руб., в т.ч. НДС, сроком полезного использования ? 15 лет. В г. Н. Челны на балансе обособленного подразделения числится производ-ственное оборудование ◆ 3, взятое по договору лизинга на 2 года с после-дующим выкупом, первоначальной стоимостью ? 580 000 руб., в т.ч. НДС, сроком полезного использования ? 8 лет. В таблице представлены сведения об основных средствах, находящихся в собственности, числя-щихся на балансе организации, находящейся в г. Казани. На основе представленных в таблице данных: - разработайте и оформите регистры налогового учета по учету ос-новных средств организации; - разработайте и заполните регистры налогового учета по учету налоговой базы и суммы налога на имущество организации по данным ос-новным средствам за отчетный (налоговый) период; - заполните платежное поручение на перечисление суммы налога на имущество организации в бюджет; - заполните формы расчетов авансовых платежей по налогу на иму-щество организации за отчетные периоды и налоговую декларацию по налогу на имущество организаций за налоговый период.

Тестирование , примерные вопросы:

Решение тестовых заданий, таких как: 1. Налоговым кодексом РФ в целях налогового учета по налогу на добавленную стоимость: - специальных регистров налогового учета не установлено - установлены специальные регистры налогового учета - установлены специальные регистры налогового учета, но налогоплательщики имеют право использовать самостоятельно разработанные регистры налогового учета - специальных регистров налогового учета не установлено, и налогоплательщики имеют право использовать самостоятельно разработанные регистры налогового учета 2. В целях налогового учета по налогу на добавленную стоимость, покупатели ведут журнал учета: - полученных от продавцов счетов-фактур - выставленных продавцам оригиналов счетов-фактур - полученных от продавцов оригиналов счетов-фактур - выставленных продавцам счетов-фактур

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Каким образом организуется налоговый учет по налогу на имущество организаций? 2. Каковы особенности бухгалтерского и налогового учета по налогу на имущество организаций? 3. Как учитывается первоначальная стоимость имущества в бухгалтерском и в налоговом учете? 4. Как учитываются суммы начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете? 5. Какие регистры налогового учета по налогу на имущество существуют? 6. Каково содержание и структура налоговых расчетов по налогу на имущество организаций? 7. Каково содержание и структура налоговой декларации по налогу на имущество организаций? 8. Каковы источники информации для заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций? 9. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регламентируется порядок заполнения и представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций? 10. Каким образом организуется налоговый учет по транспортному налогу? 11. Каков порядок налогового учета налоговой базы по транспортному налогу? 12. Какие регистры налогового учета по транспортному налогу существуют? 13. Какова структура налоговой деклараций по транспортному налогу? 14. Какая информация выступает источником заполнения налоговой декларации по транспортному налогу? 15. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регламентируется порядок заполнения и представления налоговой декларации по транспортному налогу? 16. Каковы особенности организации налогового учета по земельному налогу? 17. Каковы особенности налогового учета налоговой базы по земельному налогу? 18. Какие регистры налогового учета по земельному налогу существуют? 19. Какова структура налоговой декларации по земельному налогу? 20. Какая информация выступает в качестве источников заполнения налоговой декларации по земельному налогу? 21. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регламентируется порядок заполнения и представления налоговой декларации по земельному налогу? 22. Каким образом организуется налоговый учет по налогу на добычу полезных ископаемых? 23. Каковы особенности налогового учета добытого полезного ископаемого? 24. Какие регистры налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых существуют? 25. Какова структура и источники заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых? 26. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регламентируется порядок заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых? 27. Каким образом организуется налоговый учет по водному налогу? 28. Каковы особенности налогового учета налоговой базы по водному налогу? 29. В чем заключается правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по водному налогу? 30. Каковы особенности налогового учета и отчетности по суммам государственной пошлины? 31. Каковы особенности налогового учета и отчетности по сборам за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов?

Тема 5. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц

Письменная работа , примерные вопросы:

Решение тестовых заданий, таких как: 1. В целях налогового учета по налогу на доходы физических лиц налоговые агенты представляют: - в налоговый орган по месту учета физических лиц, сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов - в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов - в налоговый орган по месту своего учета только сведения о доходах физических лиц этого налогового периода - в налоговый орган по месту своего учета только сведения о суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов 2. В целях налогового учета по налогу на доходы физических лиц, налоговый агент отражает в регистрах налогового учета персонально по каждому налогоплательщику: - суммы налоговых социальных вычетов, уменьшающих налоговую базу - суммы налоговых имущественных вычетов, уменьшающих налоговую базу - доходы, полученные в налоговом периоде (или право на распоряжение которыми у налогоплательщика возникло) в денежной форме, в натуральной форме и в форме материальной выгоды, которые подлежат включению в налоговую базу для исчисления налога - только общую сумму налога, исчисленную и удержанную за отчетный период 3. В целях налогового учета оп налогу на доходы физических лиц, право на получение налогоплательщиком имущественного налогового вычета у налогового агента: - должно быть подтверждено налоговым органом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета - должно быть подтверждено налоговым органом в срок, не превышающий 10 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета - должно быть подтверждено налоговым агентом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета - должно быть подтверждено налоговым агентом в срок, не превышающий 10 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного

Тестирование , примерные вопросы:

Решение тестовых заданий, таких как: 1. В целях налогового учета по налогу на доходы физических лиц налоговые агенты представляют: - в налоговый орган по месту учета физических лиц, сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов - в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов - в налоговый орган по месту своего учета только сведения о доходах физических лиц этого налогового периода - в налоговый орган по месту своего учета только сведения о суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов 2. В целях налогового учета по налогу на доходы физических лиц, налоговый агент отражает в регистрах налогового учета персонально по каждому налогоплательщику: - суммы налоговых социальных вычетов, уменьшающих налоговую базу - суммы налоговых имущественных вычетов, уменьшающих налоговую базу - доходы, полученные в налоговом периоде (или право на распоряжение которыми у налогоплательщика возникло) в денежной форме, в натуральной форме и в форме материальной выгоды, которые подлежат включению в налоговую базу для исчисления налога - только общую сумму налога, исчисленную и удержанную за отчетный период 3. В целях налогового учета оп налогу на доходы физических лиц, право на получение налогоплательщиком имущественного налогового вычета у налогового агента: - должно быть подтверждено налоговым органом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета - должно быть подтверждено налоговым органом в срок, не превышающий 10 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета - должно быть подтверждено налоговым агентом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета - должно быть подтверждено налоговым агентом в срок, не превышающий 10 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Каким образом организуется налоговый учет по налогу на доходы физических лиц? 2. Каковы особенности организации налогового учета налоговыми агентами при исчислении и удержании налога на доходы физических лиц? 3. Что понимается под аналитическим учетом индивидуальных совокупных доходов и налогов на доходы физических лиц? 4. Каков порядок ведения регистров налогового учета по налогу на доходы физических лиц? 5. Каков порядок ведения сводного налогового учета доходов, выплаченных физическим лицам? 6. Каков порядок ведения сводного налогового учета сумм удержанного налога на доходы физических лиц? 7. Какая информация выступает источником налогового учета по налогу на доходы физических лиц? 8. Что представляет собой справка о выплаченных доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц? 9. Какова правовая регламентация структуры и содержания справки о выплаченных доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц? 10. Каков порядок составления и предоставления справок о выплаченных доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц в налоговые органы? 11. Каковы особенности ведения налогового учета, составления и представления отчетности по налогу на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, занимающимися частной практикой?

Тема 6. Налоговый учет для целей налогообложения прибыли организаций

Дискуссия , примерные вопросы:

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме открытой дискуссии и обсуждения темы: Налоговый учет для целей налогообложения прибыли организаций Цель: формирование умений и навыков обобщения материалов практики организации и ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций и формирования налоговой отчетности по нему, формирование выводов, выработка рекомендаций. Примерная тематика проблемных ситуаций: - поиск и анализ практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам организации и ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций; - выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию организации и ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций и формирования налоговой отчетности по ним.

Письменная работа , примерные вопросы:

Решение практических задач, таких как: Задание 1. Организация занимается торговой деятельностью. За отчетный пе-риод текущего года организацией получены следующие доходы: - от реализации товаров собственного производства ? 900 000 руб., в т.ч. НДС; - от долевого участия в других организациях ? 230 000 руб.; - в виде имущества, полученного в форме залога ? 300 000 руб.; - от реализации покупных товаров ? 500 000 руб., в т.ч. НДС; - в виде имущества, полученного по договору займа ? 700 000 руб.; - от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности) ? 150 000 руб.; - от реализации имущественных прав ? 340 000 руб.; - в виде суммы, на которую в текущем отчетном периоде произошло уменьшение уставного капитала ? 55 000 руб.; - в виде процентов по договору банковского вклада ? 40 000 руб. На основе представленной информации: - заполните регистры учета доходов для целей исчисления налога на прибыль организации; - заполните соответствующие графы налоговой декларации по налогу на прибыль организации. Задание 2. Организация занимается производственной деятельностью. За отчетный период текущего года организацией получены следующие доходы: - в виде положительной разницы при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости ? 200 000 руб.; - в виде стоимости излишков материально-производственных запа-сов, полученных в результате инвентаризации ? 45 000 руб.; - от реализации покупных товаров ? 890 000 руб., в т.ч. НДС; - в виде суммы кредиторской задолженности по транспортному налогу, списанной в соответствии с законодательством ? 20 000 руб.; - в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде ? 90 000 руб.; - в виде денежных средств, полученных в погашение ранее выданно-го займа ? 340 000 руб.; - от реализации товаров собственного производства ? 900 000 руб., в т.ч. НДС; - в виде процентов, полученных по договору займа ? 34 000 руб.; - в виде средств, полученных по договору кредита ? 400 000 руб.; - от сдачи имущества в аренду (систематический доход) ? 89 000 руб.; - от реализации покупных товаров ? 670 000 руб., в т.ч. НДС; - в виде имущества, полученного в качестве вклада в уставный капи-тал ? 15 000 руб.; - в виде штрафа, признанного судом, за нарушение контрагентом до-говорных обязательств ? 56 000 руб.; - в виде имущества, полученного в форме задатка в качестве обеспе-чения обязательств ? 560 000 руб.; - в виде дивидендов от долевого участия в другой организации ? 43 000 руб.; На основе представленной информации: - заполните регистры учета доходов для целей исчисления налога на прибыль организации; - заполните соответствующие графы налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

Тестирование , примерные вопросы:

Решение тестовых заданий, таких как: 1. В целях налогового учета по налогу на доходы физических лиц налоговые агенты представляют: - в налоговый орган по месту учета физических лиц, сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов - в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов - в налоговый орган по месту своего учета только сведения о доходах физических лиц этого налогового периода - в налоговый орган по месту своего учета только сведения о суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов 2. В целях налогового учета по налогу на доходы физических лиц, налоговый агент отражает в регистрах налогового учета персонально по каждому налогоплательщику: - суммы налоговых социальных вычетов, уменьшающих налоговую базу - суммы налоговых имущественных вычетов, уменьшающих налоговую базу - доходы, полученные в налоговом периоде (или право на распоряжение которыми у налогоплательщика возникло) в денежной форме, в натуральной форме и в форме материальной выгоды, которые подлежат включению в налоговую базу для исчисления налога - только общую сумму налога, исчисленную и удержанную за отчетный период 3. В целях налогового учета оп налогу на доходы физических лиц, право на получение налогоплательщиком имущественного налогового вычета у налогового агента: - должно быть подтверждено налоговым органом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета - должно быть подтверждено налоговым органом в срок, не превышающий 10 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета - должно быть подтверждено налоговым агентом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета - должно быть подтверждено налоговым агентом в срок, не превышающий 10 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Каково правовое регулирование налогового учета по налогу на прибыль организаций? 2. Какие организационно-методические вопросы учетной политики для целей налогообложения прибыли организаций существуют? 3. Что понимается под системой аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций? 4. Что представляют собой регистры промежуточных расчетов? 5. Что понимается под регистрами промежуточных расчетов? 6. Что понимается под регистрами состояния единицы налогового учета? 7. Что понимается под регистрами состояния единицы налогового учета? 8. Что представляют собой регистры учета хозяйственных операций? 9. Что понимается под регистрами учета хозяйственных операций? 10. Что понимается под регистрами формирования отчетных данных? 11. Что понимается под регистрами формирования отчетных данных? 12. В чем проявляется взаимосвязь регистров налогового учета с формированием отчетных данных? 13. По каким признакам классифицируются доходы организации для целей налогообложения прибыли организации? 14. На основе каких первичных документов определяются доходы от реализации? 15. На основе каких первичных документов определяются внереали-зационные доходы? 16. Каков порядок признания доходов от реализации по методу начисления и по кассовому методу? 17. Каков порядок признания внереализационных доходов по методу начисления и по кассовому методу? 18. Каковы особенности налогового учета различных видов доходов? 19. По каким признакам классифицируются расходы организации для целей налогообложения? 20. Какова группировка расходов организации, связанных с производ-ством и реализацией? 21. На основе каких первичных документов определяются расходы организации, связанные с производством и реализацией? 22. На основе каких первичных документов определяются внереали-зационные расходы? 23. Каков порядок учета отдельный видов расходов при методе начисления и при кассовом методе? 24. В чем состоят особенности налогового учета расходов, относимых на незавершенное производство, реализованную готовую продукцию и готовую продукцию на складе? 25. Каков порядок отражения доходов в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций? 26. Каков порядок отражения расходов в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций? 27. Какова правовая регламентация налоговой декларации по налогу на прибыль организаций? 28. Каковы основные показатели налоговой декларации по налогу на прибыль организаций? 29. В чем проявляется взаимосвязь регистров налогового учета и формирование отчетных данных с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций? 30. Каков порядок и сроки заполнения и представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?

Тема 7. Налоговый учет и отчетность по специальным налоговым режимам

Письменная работа , примерные вопросы:

1. Изучите критерии и принципы систематизации учетно-аналитической информации в налоговых органах. Выполните данное зада-ние в письменной форме и представьте в виде схемы процедуру формиро-вания учетно-аналитической информации. 2. Изучите структуру учетно-аналитической службы Управления Федеральной налоговой службы по субъекту Российской Федерации. Вы-полните данное задание в письменной форме и представьте данную струк-туру в виде схемы с выделением функций и задач каждого отдела налого-вого органа. 3. Изучите порядок открытия и ведения карточек расчетов с бюдже-том налогоплательщиков в налоговых органах. На основе смоделированной самостоятельно ситуации о суммах уплаченных налогов, сведениях о задолженности и переплатах, видах и сроках поданных деклараций запол-ните карточку расчетов с бюджетом данного налогоплательщика.

Тестирование , примерные вопросы:

Решение тестовых заданий, таких как: 1. По итогам года налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, получил доходы в сумме 280 000 руб., а также понес расходы в сумме 270 000 руб. Сумма налога, при условии, что объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов составит: - 2800 руб - 1500 руб - 2700 руб - 600 руб 2. По итогам года налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, получил доходы в сумме 400 000 руб., а также понес расходы в сумме 450 000 руб., в т.ч. взносы на обязательное пенсионное страхование - 4 000 руб. Сумма налога, при условии, что объектом налогообложения выбраны доходы составит: - 20 000 руб - 4 000 руб - 24 000 руб - 0 руб 3. По итогам 9 месяцев текущего года организация получила доходы в размере 7 млн. руб., численность работающих 50 человек, стоимость основных фондов составила 80 млн. руб. В следующем году данная организация на упрощенную систему налогообложения: - перейти имеет право - перейти не имеет право - перейти имеет право, если реализует свои основные фонды на сумму 30 млн. руб.

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Какова правовая регламентация организации налогового учета в налоговых органах? 2. Что понимается под учетно-аналитической информацией? 3. Каковы критерии систематизации учетно-аналитической информации в налоговых органах? 4. Каковы принципы систематизации учетно-аналитической информации в налоговых органах? 5. Каков порядок организации учета поступления налоговых платежей в налоговых органах? 6. В соответствии с какими этапами систематизируется информация в налоговых органах? 7. Какова структура учетно-аналитической службы налогового органа? 8. Каков порядок открытия карточек расчетов с бюджетом налогоплательщиков в налоговых органах? 9. Каков порядок ведения карточек расчетов с бюджетом налогоплательщиков в налоговых органах? 10. На какие отделы налогового органа возложена обязанность открытия и ведения карточек расчетов с бюджетом налогоплательщиков? 11. Что понимается под недоимкой по налоговым платежам? 12. Каков порядок учета недоимок по налоговым платежам в налоговых органах? 13. Что понимается под переплатой по налоговым платежам? 14. Каков порядок учета переплат по налоговым платежам в налого-вых органах? 15. С какими органами осуществляется взаимодействие налоговых органов по учету налоговых доходов бюджета? 16. Каков порядок организации взаимодействие налоговых органов с органами казначейства по учету налоговых доходов бюджета? 17. Что понимается под внутренней отчетностью налоговых органов? 18. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регулируется состав внутренней отчетности налоговых органов? 19. Какая информация выступает источником формирования внутренней отчетности налоговых органов? 20. Какие формы отчетности налоговых органов существуют? 21. Каков состав отчетности налоговых органов? 22. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регулируется порядок составления и представления отчетности налоговых органов? 23. Какова периодичность составления отчетности налоговых органов? 24. Каков порядок представления отчетности налоговых органов? 25. Какие проблемы решают налоговые органы в настоящее время при формировании отчетности?

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к экзамену:

Вопросы к экзамену:

1. Понятие налогового учета и принципы его организации.
2. Цели, задачи, объекты, единицы, показатели и данные налогового учета.
3. Состав и формирование аналитических регистров налогового учета.
4. Правовая регламентация налогового учета.
5. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
6. Учетная политика организации для целей налогообложения.
7. Организационно-методические способы ведения налогового учета.
8. Система и состав налоговой отчетности организации и иных налогоплательщиков.
9. Правовая регламентация форм налоговой отчетности.
10. Организация ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость.
11. Регистры налогового учета по налогу на добавленную стоимость.

12. Правовая регламентация заполнения и ведения регистров налогового учета по налогу на добавленную стоимость.

13. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

14. Организации налогового учета по акцизам.

15. Регистры налогового учета по акцизам.

16. Налоговые декларации по акцизам, их структура и содержание, порядок заполнения и представления.

17. Взаимосвязь регистров налогового учета и налоговых деклараций по акцизам.

18. Организация налогового учета по налогу на имущество организаций.

19. Учет первоначальной стоимости имущества и начисление амортизации в соответствии с налоговым и бухгалтерским законодательством.

20. Регистры налогового учета по налогу на имущество организаций.

21. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

22. Организация налогового учета по транспортному налогу.

23. Правовая регламентация порядка заполнения и представления налоговой декларации по транспортному налогу.

24. Организация налогового учета по земельному налогу.

25. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по земельному налогу.

26. Организация налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых.

27. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых.

28. Организация налогового учета по водному налогу.

29. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по водному налогу.

30. Особенности организация налогового учета по прочим налогам, относимым на расходы организаций: государственная пошлина, сборы за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов.

31. Организация налогового учета по налогу на доходы физических лиц.

32. Особенности организации налогового учета налоговыми агентами при исчислении и удержании налога на доходы физических лиц.

33. Сводный налоговый учет доходов, выплаченных физическим лицам, и сумм удержанного налога на доходы физических лиц.

34. Правовая регламентация структуры и содержания справки о выплаченных доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц.

35. Особенности ведения налогового учета, составления и представления отчетности по налогу на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, занимающимися частной практикой.

36. Правовое регулирование налогового учета по налогу на прибыль организаций.

37. Организационно-методические вопросы учетной политики для целей налогообложения прибыли организаций.

38. Система аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций и формирование отчетных данных.

39. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли организации.

40. Порядок учета доходов от реализации и внереализационных доходов по методу начисления и по кассовому методу.

41. Порядок учета отдельный видов расходов при методе начисления и при кассовом методе.

42. Взаимосвязь регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций.

43. Показатели налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядок и сроки ее заполнения и представления.

44. Организация налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения.

45. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения.

46. Организация налогового учета по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

47. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

48. Организация налогового учета по системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

49. Правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход.

50. Организация налогового учета и формирование налоговой отчетности при применении патентной системы налогообложения.

51. Особенности организации и ведения раздельного налогового учета при совмещении специальных налоговых режимов

52. Особенности организации и ведения раздельного налогового учета при совмещении общего режима налогообложения со специальным налоговым режимом.

53. Правовая регламентация налогового учета при применении соглашений о разделе продукции.

54. Особенности составления и представления налоговых деклараций при выполнении соглашений о разделе продукции.

55. Правовая регламентация организации налогового учета в налоговых органах.

56. Учет поступления налоговых платежей в налоговых органах.

57. Порядок ведения карточек расчетов с бюджетом налогоплательщиков.

58. Учет недоимок, переплат по налоговым платежам.

59. Взаимодействие налоговых органов с органами казначейства по учету налоговых доходов бюджета.

60. Отчетность налоговых органов.

7.1. Основная литература:

1. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров - М.: Дашков и К, 2010. - 228 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

2. Малис Н.И., Толкушин А.В. Налоговый учет: учеб. Пособие - М.: ИНФРА-М, 2015. - 576 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=468885]

3. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 252 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=342093]

4. Правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации / отв. ред. Н.Ю. Хаманева. - М.: Норма : ИНФРА-М, 2011. - 256 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=223458]

5. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность: учеб. пособие/ Т.В. Бодрова - М.: Дашков и К, 2010 - 480 с.

7.2. Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)

2. Анализ финансовой отчетности: Учебник. - 2-е изд. / Под общ. ред. М.А. Вахрушиной. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. - 431 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=254415]

2. Беспалов М.В. Фирмы 'нулевки': понятие, особенности учета и налогообложения. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 123 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=222031]

3. Гончаренко Л. И.Налоги и налоговая система Российской Федерации Практикум: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению 'Экономика' (степень - бакалавр) и специальности (профилю) 'Налоги и налогообложение / Л. И. Гончаренко, Л. М. Архипцева. Москва: Кнорус, 2014. [Местонахождение: научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

4. Поленова С.Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт / С.Н. Поленова. - 3-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация 'Дашков и К', 2012. - 348 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=415058]

5. Сигидов Ю.И., Башкатов В.В. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения: Монография. - м.: ИНФРА-М, 2014. - 148 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=454601]

7.3. Интернет-ресурсы:

Официальный сайт Министерства финансов РФ - http://www.minfin.ru

Официальный сайт Правительства РФ - http://www.government.ru

Официальный сайт Росстата - http://www.gks.ru

Официальный сайт Федерального казначейства - http://www.roskazna.ru

Официальный сайт Федеральной налоговой службы России - http://www.nalog.ru

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Налоговый учет и отчетность в организации" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB,audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудованием имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе " БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС " БиблиоРоссика " представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

1. Ноутбук

2. Проектор

3. Экран

или

4. Интерактивная доска

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки не предусмотрено .

Автор(ы):
Орлова М.Е. _____
Галимарданова Ю.М. _____
"__" _____ 201 __ г.

Рецензент(ы):
Адигамова Ф.Ф. _____
Насырова В.И. _____
"__" _____ 201 __ г.