

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пермский национальный исследовательский
политехнический университет»



Лысьвенский филиал
Кафедра Гуманитарных и социально-экономических дисциплин

СОГЛАСОВАНО
Зам. директора по УР
_____ Н.Н. Третьякова
«__» _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор ЛФ ПНИПУ
_____ В.А. Кочнев
«__» _____ 20__ г.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ
«НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА»
АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная образовательная программы подготовки бакалавров
Направление «38.03.01 (080100.62) Экономика»

Профиль подготовки	Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
Квалификация (степень) выпускника	бакалавр
Специальное звание выпускника	-
Выпускающая кафедра	гуманитарных и социально-экономических дисциплин
Форма обучения	заочная

Курс: 4 (3)

Семестр(ы): 8 (6)

Трудоёмкость:

Кредитов по рабочему учебному плану: 5 ЗЕТ

Часов по рабочему учебному плану: 180 Ч

Виды контроля:

Экзамен -

Зачёт: **8 (6)**

Курсовой проект: -

Курсовая работа: -

Лысьва 2014 г.

Аннотация рабочей программы дисциплины «Налоговые аспекты бухгалтерского учёта» разработана на основании:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации «21» декабря 2009г. номер приказа 747 по направлению подготовки 080100.62 Экономика;
- Компетентностной модели (КМ) выпускника ООП по направлению подготовки Экономика, профиль Бухгалтерский учёт, анализ и аудит, утвержденной «24» июня 2013г.;
- Базовых учебных планов очной, заочной и заочной форм обучения, реализуемой в сокращённые сроки, по направлению 080100.62 Экономика, по профилю подготовки Бухгалтерский учёт, анализ и аудит, утвержденного «29» августа 2011г.

Аннотация рабочей программы согласована с рабочими программами дисциплин «Документирование управленческой деятельности», «Институциональная экономика», «Экономика труда», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учёту», «Бухгалтерский финансовый учёт», «Бухгалтерский управленческий учёт», участвующих в формировании компетенций совместно с данной дисциплиной.

Разработчики

ст.преподаватель



Н.Н. Бояршинова

доцент



Л.А. Стругова

Аннотация рабочей программы рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Гуманитарных и социально-экономических дисциплин «15» 10 2014 г., протокол № 7.

Заведующий кафедрой
Гуманитарных и социально-
экономических дисциплин

канд. экон. наук, доц



Ю.А. Чурсина

Согласовано

Специалист УМО по кафедре ГСЭ



Е.В.Зернина

Начальник учебно-методического
отдела



О.В. Рыданных

1. Общая информация о дисциплине

1.1. Название дисциплины: *Налоговые аспекты бухгалтерского учета*

1.2.1 Трудоёмкость дисциплины - 180 часов (5 ЗЕ) из них

по очной формы обучения:

- лекций – 16 час.
- лабораторных занятий – 0
- практических занятий – 36 час.
- самостоятельной работы студентов – 126 час.
- контроль самостоятельной работы – 2 час.
- аттестация (зачёт) - 0 час.

по заочной формы обучения, реализуемой в сокращённые сроки:

- лекций – 8 час.
- лабораторных занятий – 0
- практических занятий – 8 час.
- самостоятельной работы студентов – 158 час.
- контроль самостоятельной работы – 2 час.
- аттестация (зачёт) - 4 час.

1.3. Количество семестров: 1

1.4. Виды контроля:

- зачёт – 8 семестр (очная форма обучения);
- контрольная работа, зачёт – 6 семестр (заочная форма обучения, реализуемая в сокращённые сроки);

1.5. Место дисциплины в рабочем учебном плане

Дисциплина по выбору профессионального цикла дисциплин (БЗ.ДВ.01.1). Изучение дисциплины базируется на материалах таких дисциплин, как «Бухгалтерский учёт и анализ», «Бухгалтерский финансовый учёт», «Бухгалтерский управленческий учёт».

2. Цели и задачи предметного обучения

2.1 Цели изучения и освоения дисциплины - развитие современного экономического мышления, углубление знаний и навыков работы в области налогообложения и организации налогового учета доходов, расходов и прибыли, а также знаний и навыков практической работы исчисления показателей, связанных с возникновением налоговых обязательств предприятий и организаций, зарегистрированных на территории РФ и их отражения в бухгалтерском финансовом учете в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

2.2 Задачи изучения дисциплины:

- получение представления о научных основах правовой природы налогов и сборов, сущности функции и роли налогов, а также построения и принципов налогообложения;
- приобретение знаний в области теории и практики налогообложения, методологии и организации налогового учета доходов, расходов и прибыли;
- приобретение навыков представления информации для налоговой отчетности и исчисления налогов согласно типовым методикам и нормативно-правовой базе;
- приобретение навыков формирования оптимальной системы налогообложения обязанных лиц и создания благоприятных условий деятельности организаций для минимизации отрицательных налоговых и финансовых последствий, а также для представления достоверной информации контрольным органам.

Предметом освоения дисциплины являются следующие объекты:

- налоговое законодательство России;
- налоговая система РФ;
- организация налогового учета на предприятии;

- основные виды федеральных налогов;
- региональные налоги;
- местные налоги;
- специальные системы налогообложения;
- налоговый контроль и налоговая ответственность.

3. Результаты предметного обучения

3.1. Дисциплина участвует в формировании следующих компетенций:

Профессиональной:

- способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-13);

Профильно-специализированной:

- способность организовать производственную и финансово-хозяйственную деятельность предприятий и организаций, владеет методами экономических расчетов и принятия стратегических, тактических и оперативных решений в управлении производственной и финансово-хозяйственной деятельностью (ПСК-1).

3.2. Освоение дисциплины предполагает достижение следующих результатов обучения (компонентов перечисленных выше компетенций):

знать:

- основы налогообложения, необходимость, сущность и функции налогов;
- налоги, уплачиваемые предприятиями в Российской Федерации;
- взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета;
- организацию расчетов налоговых обязательств организаций - налогоплательщиков;
- объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговый период;
- порядок и сроки уплаты налогов;
- специальные налоговые режимы;
- налоговый учет и отчетность;

уметь:

- рассчитывать налоговую базу по видам налогов, уплачиваемых предприятием;
- рассчитывать суммы авансовых платежей по налогам;
- применять налоговые льготы;
- оптимизировать налоговые платежи;
- заполнять налоговые декларации;

владеть:

- методами расчета налогов и сборов;
- способами оптимизации налоговых платежей.
- навыками расчетов налогооблагаемой базы по налогам, уплачиваемым предприятием;
- навыками расчетов доходов и расходов, необходимых для расчета налоговой базы;
- навыками заполнения налоговых деклараций;
- навыками оптимизации налоговых платежей.

4.1 Структура и модульное содержание дисциплины для очной формы обучения

Номер учебного модуля	Номер раздела дисциплины	Номер и название темы дисциплины	Количество часов (очная форма обучения)							Трудоёмкость всего ч/ЗЕ
			Аудиторная работа				КСР	Самостоятельная работа	Аттестация	
			всего	Л	ПЗ	ЛР				
1	Раздел 1. Основы законодательства РФ о налогах и сборах	1. Социально-экономическая сущность налогов, природа налогов и их функции	3	2	1			8		11
		2. Налоговая система РФ, принципы ее построения и функционирования.	3	2	1			8		11
	Всего по модулю:		6	4	2		0,25	16		22,25 ч / 0,6 з.е.
2	Раздел 2. Налоговый аспект учёта как элемент системы бухгалтерского учёта.	3. Понятие и принципы налогового учёта. Особенности налогового учёта.	3	2	1			10		13
		4. Учетная политика организации для целей налогообложения	3	1	2			9		12
		5. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	2	1	1			7		9
	Всего по модулю:		8	4	4		0,5	26		34,5 ч / 1,0 з.е.
3	Раздел 3. Основные виды федеральных налогов, методика их расчета	6. Налог на добавленную стоимость (НДС)	7	1	6			12		19
		7. Акцизы	2,5	0,5	2			8		10,5
		8. Страховые взносы во внебюджетные фонды.	4	1	3			8		12
		9. Налог на прибыль организаций	11,5	2,5	9			16		27,5
	10. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	3	1	2			8		11	
Всего по модулю:		28	6	22		0,5	52		80,5 ч / 2,2 з.е.	

Номер учебного модуля	Номер раздела дисциплины	Номер и название темы дисциплины	Количество часов (очная форма обучения)							Трудоёмкость всего ч/ЗЕ
			Аудиторная работа				КСР	Самостоятельная работа	Аттестация	
			всего	Л	ПЗ	ЛР				
4	Раздел 4. Региональные и местные налоги и специфика их расчета	11. Налог на имущество организаций.	3,0	0,5	2,5			7		10
		12. Транспортный налог. Земельный налог	3,0	0,5	2,5			7		9
		13. Налог на имущество физических лиц	1,0		1			6		7
	Всего по модулю:		7	1	6		0,25	20		27,25 ч / 0,8з.е.
5	Раздел 5. Специальные системы налогообложения	14. Упрощенная система налогообложения	1,5	0,5	1			6		7,5
		15. Единый налог на вмененный доход	1,5	0,5	1			6		7,5
	Всего по модулю:		3	1	2		0,5	12		15,5 ч / 0,4 з.е.
	Итоговая аттестация (диф. зачет)							0	0	
Итого:			52	16	36	-	2	126	0	180 ч / 5 з.е

4.1.2 Структура и модульное содержание дисциплины для заочной формы обучения, реализуемой в сокращённые сроки

Номер учебного модуля	Номер раздела дисциплины	Номер и название темы дисциплины	Количество часов (заочная форма обучения)							Трудоёмкость всего ч/ЗЕ
			Аудиторная работа				КСР	Самостоятельная работа	Аттестация	
			всего	Л	ПЗ	ЛР				
1	Раздел 1. Основы законодательства РФ о налогах и сборах	1. Социально-экономическая сущность налогов, природа налогов и их функции	1	1				10		11
		2. Налоговая система РФ, принципы ее построения и функционирования.	1	1				10		11
	Всего по модулю:		2	2				20		22,0 ч / 0,6 з.е.
2	Раздел 2. Налоговый аспект учёта как элемент системы бухгалтерского учёта.	3. Понятие и принципы налогового учета. Особенности налогового учёта.	1	0,5	0,5			12		13
		4. Учетная политика организации для целей налогообложения	1	0,5	0,5			11		12
		5. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	1	1				10		11
	Всего по модулю:		3	2	1		1	33		37,0 ч / 1,0 з.е.
3	Раздел 3. Основные виды федеральных налогов, методика их расчета	6. Налог на добавленную стоимость (НДС)	2	0,5	1,5			15		17
		7. Акцизы	1	0,5	0,5			9		10
		8. Страховые взносы во внебюджетные фонды.	1	0,5	0,5			10		11
		9. Налог на прибыль организаций	3	1	2			20		23
	10. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	1	0,5	0,5			10		11	
Всего по модулю:		8	3	5		1	64		73 ч / 2,0 з.е.	

Номер учебного модуля	Номер раздела дисциплины	Номер и название темы дисциплины	Количество часов (заочная форма обучения)						Трудоёмкость всего ч/ЗЕ	
			Аудиторная работа				КСР	Самостоятельная работа		Аттестация
			всего	Л	ПЗ	ЛР				
4	Раздел 4. Региональные и местные налоги и специфика их расчета	11. Налог на имущество организаций.	1,0	0,5	0,5			9		10
		12. Транспортный налог. Земельный налог	0,5		0,5			8		8,5
		13. Налог на имущество физических лиц	0,5		0,5			8		8,5
	Всего по модулю:		2	0,5	1,5			25		27,0 ч / 0,8з.е.
5	Раздел 5 Специальные системы налогообложения	14. Упрощенная система налогообложения	0,5	0,5				8		8,5
		15. Единый налог на вмененный доход	0,5		0,5			8		8,5
	Всего по модулю:		1	0,5	0,5			16		17,0 ч / 0,5 з.е.
	Итоговая аттестация (диф.зачет)							4		4,0 ч / 0,1 з.е.
Итого:			16	8	8	-	2	158	4	180 ч / 5 з.е

4.2 Перечень тем практических занятий (ПЗ)

4.2.1 Перечень тем практических занятий (ПЗ) для очной формы обучения

№ п.п.	Номер темы дисциплины	Наименование темы практического (семинарского) занятия	Кол-во часов
1.	1	Семинар № 1: Классификация и систематизация налогов и сборов по видам	1
2.	2	Семинар № 2: Права и обязанности участников налоговых отношений	1
3.	3	Семинар № 3: Сравнение бухгалтерского и налогового учетов	1
4.	4	Семинар № 4: Организация налогового учета на предприятии. Составление учетной политики для целей налогообложения	2
5.	5	Практическое занятие № 1: Расчет налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений	1
6.	6	Практическое занятие № 2: Расчет налоговой базы по НДС	2
7.	6	Практическое занятие № 3: Расчёт суммы налоговых вычетов по НДС.	2
8.		Практическое занятие № 4: Расчет суммы НДС к уплате в бюджет.	2
9.	7	Практическое занятие № 5: Расчет акцизов	2
10.	8	Практическое занятие № 6: Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды.	3
11.	9	Практическое занятие № 7: Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.	2
12.	9	Практическое занятие № 8: Заполнение регистров налогового учета.	2
13.	9	Практическое занятие № 9: Расчет налога на прибыль	2
14.	9	Практическое занятие № 10: Заполнение налоговой декларации	3
15.	10	Практическое занятие № 11: Расчет налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Расчет налога на доходы физических лиц, заполнение налоговой декларации	2
16.	11	Практическое занятие № 12: Расчет среднегодовой стоимости имущества, расчет налога на имущество организаций, заполнение налоговой декларации	2,5
17.	12	Практическое занятие № 13: Расчет налоговой базы и исчисление транспортного и земельного налогов.	2,5
18.	13	Практическое занятие № 14: Расчет налоговой базы и суммы налога на имущество физических лиц	1
19.	14	Практическое занятие № 15: Расчет единого налога по упрощенной системе налогообложения и единого налога на вмененный доход	1
20.	15	Практическое занятие № 16: Расчет единого налога на вмененный доход	1
		Итого по курсу	36 час.

4.2.2 Перечень тем практических занятий (ПЗ) для заочной формы обучения, реализуемой в сокращённые сроки

№ п.п.	Номер темы дисциплины	Наименование темы практического (семинарского) занятия	Кол-во часов
1	3,4	Семинар: Организация налогового учета на предприятии	1
2	6	Расчет налоговой базы и суммы налоговых вычетов по НДС. Расчет суммы НДС к уплате в бюджет.	1,5
3	7	Расчет акцизов	0,5

4	8	Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды.	0,5
5	9	Расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Заполнение регистров налогового учета. Расчет налога на прибыль. Заполнение налоговой декларации	2
6	10	Расчет налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Расчет налога на доходы физических лиц, заполнение налоговой декларации	0,5
7	11	Расчет среднегодовой стоимости имущества, расчет налога на имущество организаций, заполнение налоговой декларации	0,5
8	12	Расчет налоговой базы и исчисление транспортного и земельного налогов.	0,5
9	13	Расчет налоговой базы и суммы налога на имущество физических лиц	0,5
10	14, 15	Расчет единого налога по упрощенной системе налогообложения и единого налога на вмененный доход	0,5
		Итого по курсу	8 час.

5. Формы контроля:

Текущий контроль освоения дисциплинарных компетенций проводится в форме контрольных точек (КТ), включающих:

- оценку работы студента на лекционных, семинарских занятиях в рамках рейтинговой системы.
- оценку выполнения заданий практических занятий;

Промежуточный контроль освоения заданных дисциплинарных компетенций проводится по окончании модулей дисциплины в следующих формах:

- тестирование по контрольным вопросам (по разделам программы)

Тематика вопросов контрольной работы

1. Сайт Федеральной налоговой службы, использование электронных сервисов Федеральной налоговой службы для совершенствования организации налогообложения.
2. Налог на добавленную стоимость (НДС). Элементы налогообложения. Порядок освобождения от исполнения обязанностей по уплате НДС.
3. Налоговые вычеты по НДС: возникновение и условия применения. Понятие счета-фактуры, необходимость ведения книги покупок, книги продаж и журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур.
4. Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения. Налоговая база по НДС, порядок ее определения.
5. Ставки НДС, порядок их применения. Порядок уплаты и возмещения НДС
6. Налог на имущество организаций. Методика определения налоговой базы при исчислении налога на имущество организаций. Ставки налога, порядок и сроки уплаты его в бюджет.
7. Налог на имущество организаций. Особенности применения льгот по налогу на имущество организаций. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество обособленными подразделениями.
8. Налог на прибыль организаций. Состав доходов и расходов для целей налогообложения. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
9. Налог на прибыль организаций. Методы определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Порядок исчисления налоговой базы налога на прибыль организации. Налоговые ставки.
10. Плательщики НДФЛ, установление статуса налогоплательщиков (налоговые резиденты и нерезиденты). Формирование налоговой базы: доходы, облагаемые по ставке 13%; доходы, не подлежащие налогообложению.

11. Исчисление НДС, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Стандартные налоговые вычеты.
12. Упрощенная система налогообложения. Экономическое значение, сущность, порядок перехода, расчет единого налога по упрощенной системе налогообложения. Понятие минимального налога.
13. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Экономическое значение, сущность, порядок перехода и расчет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
14. Земельный налог (плательщики – организации) на территории Лысьвенского городского округа. Налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей Особенности предоставления льгот по земельному налогу.
15. Транспортный налог (плательщики – организации) на территории Пермского края. Налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности предоставления льгот по транспортному налогу.
16. Понятие и значение государственной пошлины. Государственная пошлина, которую администрирует Федеральная налоговая служба России. Размеры, порядок исчисления и возврата государственной пошлины.
17. Роль налогов в системе государства. Актуальные проблемы и развитие налоговой системы Российской Федерации в среднесрочной перспективе.
18. Налоги и сборы как источники формирования налоговых доходов субъектов РФ и муниципальных образований (нормативы распределения федеральных и региональных налогов).
19. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки. Порядок взыскания налогов, сборов, пеней, штрафов с налогоплательщиков-организаций
20. Ответственность предприятий и их должностных лиц за нарушение налогового законодательства. Основные условия привлечения к ответственности нарушителей налогового законодательства.
21. Необходимость и порядок формирования учетной политики. Организационно-технический и методический разделы.
22. Необходимость и способы внесения изменений в учетную политику для целей налогообложения. Оценка эффективности учетной политики.
23. Акцизы: характеристика, объект налогообложения, ставки и порядок уплаты.
24. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования налоговой базы.
25. Формирование резервов для целей налогообложения прибыли.

Примеры задач для проведения практических занятий

1. Определить, возникает ли право на освобождение от обязанностей плательщика НДС (если возникает, то с какого периода), если выручка АЗС за январь текущего года 708000 руб. с НДС, за февраль 944000 руб. с НДС, за март 354000 руб. с НДС.
2. Определить НДС, подлежащий к уплате в бюджет за налоговый период организацией, которая занимается производством и реализацией промышленной продукции, на – 21.02 покупателям отгружена продукция на сумму 1800000 руб. с НДС. Фактические цены соответствуют рыночным;
 - 26.02 покупатели оплатили за нее 1100000 руб. с НДС;
 - оприходованы материалы на сумму 44000 руб., в том числе 4000 руб. – НДС.
 - Российскому поставщику оплачена стоимость оборудования 1770000 руб., в том числе 270000 руб. – НДС. На учет оборудование не поставлено;
 - поставлено на учет ранее купленное оборудование за 36000 руб., в том числе 6000 руб. – НДС;
 - арендодателю уплачено за аренду производственного склада в течение следующих 6 месяцев 212400 руб., в том числе НДС – 32400 руб.;

– на расходы отнесена плата за аренду автотранспортного средства 2000 руб., НДС по которой составляет 360 руб.

3. Организация, исчисляющая ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, в текущем месяце реализовала объект амортизируемого имущества. Срок его полезного использования для цели налогообложения – 7 лет. Фактический срок эксплуатации данного объекта, включая месяц, в котором данный объект был реализован, составил ровно 5 лет. Сумма остаточной стоимости реализованного объекта и расходов, связанных с его реализацией, превысила выручку от реализации указанного объекта на 120000 руб. Определить признаваемый в налоговом учете за текущий месяц убыток от реализации данного объекта амортизируемого имущества.

Итоговый контроль освоения заданных дисциплинарных компетенций

- а) Дифференцированный зачет
- б) Экзамен – не предусмотрен.

Вариант контрольной работы для заочной формы обучения, реализуемой в сокращённые сроки

1. Сайт Федеральной налоговой службы, использование электронных сервисов Федеральной налоговой службы для совершенствования организации налогообложения.

Задача 1.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией за налоговый период.

Известно: а) Организация оптовой торговли реализовала в течении налогового периода непродовольственных товаров на сумму 4720000 руб. (в т.ч. НДС - 18 %) и продовольственных товаров на сумму 1100000 руб. (в т.ч. НДС -10 %).

б) В течение налогового периода организация получила предварительную оплату от покупателя за поставку непродовольственных товаров, облагаемых НДС по ставке 18% в размере 118000 руб.

в) В конце ноября месяца организация оплатила арендную плату за муниципальное имущество в размере 23500 руб., из которых 20 000 руб. были перечислены арендодателю и 3500 руб. (НДС) в бюджет.

Задача 2.

Организация понесла в 2005 году убыток 125000 рублей. Каким образом данный убыток повлияет на налогообложение прибыли организации в 2006 и в 2007 году, если налогооблагаемая база по результатам деятельности в 2006 году 75000 рублей, а в 2007 – 140000 рублей.

Тестовое задание 1

1. Налог – это:

- А) Обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- Б) Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- В) Обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Перечень налогов, устанавливаемых на территории Российской Федерации является:

- А) открытым, т.е. может быть расширен региональными и местными органами власти;
- Б) закрытым, т.е. может быть расширен только путем внесения дополнений и изменений в Налоговый кодекс РФ.

3. К федеральным относятся следующие налоги:

- А) налог на имущество организаций;
- Б) земельный налог;
- В) налог на прибыль организаций.

4. То, что в силу закона подлежит обложению налогом

- А) налоговая база;
- Б) объект налогообложения;

В) ставка налога.

5. При отправке налоговой декларации по почте днем ее представления считается дата:

А) поступления в налоговый орган;

Б) отправки почтового отправления с описью вложения;

В) присвоения входящего номера.

6. На какой срок предоставляется освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС, предусмотренное ст.145 НК РФ:

А) на весь период деятельности организации, при условии соблюдения всех необходимых ограничений, предусмотренных ст.145 НК РФ;

Б) на 12 календарных месяцев;

В) на 3 месяца.

7. Налоговой базой по налогу на прибыль признается:

А) выручка от продаж,

Б) доход от реализации,

В) денежное выражение прибыли.

8. Доходы при применении кассового метода признаются:

А) в момент перехода права собственности,

Б) в момент фактического получения средств,

В) в момент отражения доходов на счетах бухгалтерского учета.

9. Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли могут определяться по кассовому методу в следующем случае:

А) выручка от реализации товаров (работ, услуг) за предыдущие три месяца без учета НДС не превысила 1 млн.руб.

Б) средняя выручка от реализации товаров (работ, услуг) за квартал без учета НДС не превысила 1 млн.руб.

В) средняя выручка от реализации товаров (работ, услуг) за предыдущие четыре квартала не превысила 1 млн.руб. за каждый квартал,

Г) организация не осуществляет производство и реализацию подакцизных товаров.

10. УСН могут применять:

А) все налогоплательщики независимо от вида деятельности;

Б) ограничения по видам деятельности предоставлено субъектам РФ;

В) не смогут применять УСН налогоплательщики, перечисленные в статье 346.12 НК РФ.

Контрольно-измерительные материалы

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Учетная политика предприятия для целей налогообложения.
2. Организация налогового учета на предприятии.
3. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в РФ.
4. Понятие налога и сбора, виды налогов и сборов в Российской Федерации.
5. Классификация и функции налогов. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта.
6. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
7. Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов.
8. Элементы налога и их характеристика.
9. Основные принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
10. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
11. Способы определения налоговой базы. Классификация ставок налога.
12. Налогообложение резидентов и нерезидентов в Российской Федерации.
13. Порядок исчисления и уплаты налогов индивидуальными предпринимателями.
14. Понятие и функции налогового учета. Соотношение налогового и бухгалтерского учета.

15. Сущность и экономическое содержание налога на добавленную стоимость.
16. Субъекты и объекты налога на добавленную стоимость.
17. Особенности освобождения от налога на добавленную стоимость при реализации товаров за пределами территории РФ.
18. Налоговые ставки и порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
19. Акцизы. Субъекты и объекты данного налога. Подакцизные товары.
20. Налоговые ставки по акцизам и порядок исчисления налоговой базы.
21. Определение налоговой базы по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
22. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты налога. Резиденты и нерезиденты.
23. Порядок определения налоговой базы при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.
24. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц.
25. Вычеты, представляемые по налогу на доходы физических лиц.
26. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
27. Налог на прибыль организации. Порядок определения доходов от реализации и внереализационных доходов.
28. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
29. Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
30. Понятие и состав материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
31. Расходы на оплату труда при исчислении налога на прибыль организации.
32. Понятие и состав амортизируемого имущества для целей исчисления налога на прибыль организаций.
33. Порядок формирования резервов при расчете налога на прибыль организаций.
34. Порядок определения доходов и расходов при использовании кассового метода и метода начисления (налог на прибыль организации).
35. Налог на прибыль организации. Налоговые ставки и порядок осуществления авансовых платежей.
36. Налог на имущество организаций. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки и налоговые льготы.
37. Налог на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по данному налогу.
38. Особенности исчисления сумм налога на имущество организаций, имеющих обособленные подразделения.
39. Объект налога, налоговые ставки и порядок постановки на налоговый учет организации и индивидуальных предпринимателей.
40. Транспортный налог. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы, ставки налога.
41. Особенности исчисления и уплаты земельного налога субъектами, занимающимися сельскохозяйственной и иными видами деятельности.
42. Упрощенная система налогообложения. Объекты налогообложения, налоговая база, порядок признания доходов и расходов.
43. Упрощенная система налогообложения. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения.
44. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
45. Виды налоговых правонарушений и санкции за нарушение налогового законодательства.

КАРТА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЙ ЛИТЕРАТУРОЙ

Дисциплины **Налоговые аспекты бухгалтерского учета**
Кафедра **ГСЭ**
Факультет **высшего образования**

Направление (специальность)	Номер семестра	Кол-во студентов	Библиографическое описание издания (автор, заглавие, вид, место, изд-во, год издания, кол-во страниц)	Количество экземпляров в библиотеке	Основной лектор
38.03.01 (080100.62)	2	19	ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА		
			1. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. 2-е издание. Учебник для бакалавров. М.:Изд. Юрайт, 2012 -680с.	10	
			2. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учебное пособие / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. – Москва:Прспект, 2014	5	
			ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА		
			1. Лешина Е.А. Налоговый учет: учебное пособие / Е.А. Лешина, М.А. Суркова, Н.А. Богданова. – Ульяновск: УлГТУ, 2009. - 143 с.	ЭР	
			ЭЛЕКТРОННЫЕ РЕСУРСЫ		
			1. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: Электронный учебник/ Н.В. Миляков - Электр. Дан. –М.: КНОРУС,2008.	ЭР	
			2. Налоговая система РФ (ЭБ Лань),	ЭР	
			3. Новоселов К.В. Налог на прибыль. Руководство по формированию налоговой базы, исчислению и уплате налога[Электронный ресурс] : учебно-практическое пособие.- 5-е изд., перераб.и доп. – М.:АйС и Групп, 2012	ЭР	
			4. Филина Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [электронный ресурс]: учебное пособие.- М.: ГроссМеди: РОСБУХ, 2009	ЭР	
5. Налоги и сборы Российской Федерации в схемах и таблицах[электронный ресурс]: /под ред. А.А. Ялбулганова.- М., 2011 (Подготовлен для системы Консультант Плюс)	ЭР				
				Бояршинова Н.Н.	

Согласовано:

Зав. отделом научной библиотеки



Книгообеспеченность дисциплины на 1 семестр составляет:

- основной учебной литературой на 01.09.2014 г. – 0,8 экз./обуч.

(число, месяц, год) (экз. на 1 обучаемого)

- дополнительной учебной литературой на 01.09.2014 г. - более 1 экз/обуч.

(число, месяц, год) (экз. на 1 обучаемого)