

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

### **ДИСЦИПЛИНЫ**

*«Б.1.В.ДВ.7.1 Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов»*

Уровень высшего образования

**БАКАЛАВРИАТ**

Направление подготовки

*38.03.01 Экономика*

(код и наименование направления подготовки)

*Налоги и налогообложение*

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

*Программа академического бакалавриата*

Квалификация

*Бакалавр*

Форма обучения

*Заочная*

Год набора 2017

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра финансов

*наименование кафедры*

протокол № 10 от "13"02 2017г.

Заведующий кафедрой

Кафедра финансов

*наименование кафедры*

*подпись*

*расшифровка подписи*

А.М. Балтина

*Исполнители:*

Доцент

*должность*

*подпись*

*расшифровка подписи*

Е.И. Комарова

*должность*

*подпись*

*расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

*код наименование*

*личная подпись*

*расшифровка подписи*

А.М. Балтина

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

*личная подпись*

*расшифровка подписи*

Н.Н. Грицай

Уполномоченный по качеству факультета

*личная подпись*

*расшифровка подписи*

Н.А. Тычинина

№ регистрации 54278

## 1 Цели и задачи освоения дисциплины

**Цель** освоения дисциплины: получение студентами практических навыков по исчислению налоговых платежей, страховых взносов организациями, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами.

### Задачи:

- рассмотреть методики исчисления налогов и сборов и порядок их применения на практике;
- изучить правила формирования учетной политики организациями в целях налогообложения;
- получить практические навыки:
  - заполнения первичных учетных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет;
  - формирования и ведения регистров бухгалтерского учета (карточки, ведомости, книги и др.) и налогового учета в целях исчисления налогов и сборов организаций;
  - исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых физическими лицами;
  - исчисления и уплаты налогов при применении налогоплательщиками специальных налоговых режимов;
  - исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых юридическими лицами;
  - формирования налоговой отчетности организаций.

## 2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Отсутствуют*

Постреквизиты дисциплины: *Отсутствуют*

## 3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- правила формирования учетной политики организации в целях бухгалтерского и налогового учета;</li><li>- порядок формирования регистров бухгалтерского и налогового учета в целях исчисления и уплаты налогов;</li><li>- особенности исчисления и уплаты налогов организациями, гражданами, индивидуальными предпринимателями;</li><li>- порядок заполнения налоговых деклараций и авансовых расчетов по налогам</li></ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- исчислять налоги и сборы при применении различных режимов налогообложения;</li><li>- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности;</li><li>- использовать современные технические средства и информационные технологии для решения аналитических и исследовательских задач в сфере налогообложения</li></ul> <p><b>Владеть:</b></p>	<p>ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
- основными методами обработки информации в системе бухгалтерского и налогового учета организаций; - информацией, способами и приемами ее обработки и интерпретации для разработки предложений и рекомендаций по совершенствованию налогообложения.	

## 4 Структура и содержание дисциплины

### 4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц (108 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	8 семестр	всего
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
<b>Контактная работа:</b>	<b>12,5</b>	<b>12,5</b>
Лекции (Л)	2	2
Практические занятия (ПЗ)	10	10
Промежуточная аттестация (зачет)	0,5	0,5
<b>Самостоятельная работа:</b> - выполнение контрольной работы (КонтрР); - выполнение комплексного практического задания; - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям	<b>95,5</b>	<b>95,5</b>
<b>Вид итогового контроля</b>	<b>зачет</b>	

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. Работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Понятие и основные характеристики методики исчисления и уплаты налогов и сборов	3	1			3
2	Учетная политика в целях налогообложения: понятие, цели и порядок формирования	3	1			3
3	Выполнение практического задания по формированию учетной политики в целях налогообложения	21		1		20
4	Выполнение комплексной задачи по исчислению налогов, уплачиваемых юридическими лицами	29		4		25
5	Выполнение комплексной задачи по исчислению налогов, уплачиваемых физическими лицами	28		3		25
6	Выполнение комплексной задачи по исчислению налогов, уплачиваемых при применении специальных налоговых режимов	22		2		20
	Итого:	108	2	10		96
	Всего:	108	2	10		96

## **4.2 Содержание разделов дисциплины**

### **Раздел 1 Понятие и основные характеристики методики исчисления и уплаты налогов и сборов**

Понятие методики исчисления налогов. Методика исчисления налога на основании налоговой декларации. Методика исчисления налога у источника выплат доходов. Методика исчисления налога по кадастру.

Порядок исчисления налога. Общие вопросы исчисления налоговой базы по налогам налогоплательщиками – организациями, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами. Налоговая ставка. Размеры сборов.

Порядок уплаты налогов и сборов. Сроки уплаты налогов и сборов. Условия изменения срока уплаты налога и сбора.

Порядок применения налоговых льгот при исчислении налогов.

### **Раздел 2 Учетная политика в целях налогообложения: понятие, цели и порядок формирования**

Нормативно-правовая база формирования учетной политики для целей налогообложения. Понятие учетной политики для целей налогообложения. Порядок утверждения учетной политики для целей налогообложения. Структура и содержание учетной политики для целей налогообложения. Характеристика основных и дополнительных элементов учетной политики для целей налогообложения. Методика определения величин, формирующих налоговую базу (методологические приемы и способы налогового учета). Отражение в учетной политике для целей налогообложения применяемых налогоплательщиком методологических приемов и способов налогового учета (порядок признания доходов и расходов, специальные коэффициенты, предельные величины расходов и др.) как обязательных элементов учетной политики.

Порядок утверждения форм аналитических регистров налогового учета в приложениях к учетной политике для целей налогообложения.

Основания изменения учетной политики.

Проблемы установления учетной политики для целей налогообложения на предприятиях и организациях различных видов экономической деятельности.

Судебно-арбитражная практика о применении учетной политики предприятия для целей налогообложения.

### **Раздел 3 Выполнение практического задания по формированию учетной политики в целях налогообложения**

Составление приказа об утверждении учетной политики в целях налогообложения.

Формирование основных положений налоговой учетной политики на примере данных конкретной организации:

- общие правила формирования учетной политики в целях налогообложения (порядок ведения налогового учета, формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, способ ведения аналитических регистров налогового учета: с использованием компьютерных программ или ручным способом и др.);

- особенности определения налоговой базы и других элементов по конкретным налогам (налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, налог на имущество организаций, налог на добычу полезных ископаемых и др.).

Оформление приложений к учетной политике для целей налогообложения.

### **Раздел 4 Выполнение комплексной задачи по исчислению налогов, уплачиваемых юридическими лицами**

Характеристика нормативно-правовой базы по налогам и сборам, уплачиваемым юридическими лицами.

Выполнение практических заданий (на основании данных, содержащихся в методических указаниях по дисциплине) с целью исчисления:

- налога на прибыль организаций,

- налога на добавленную стоимость,
- налога на имущество организаций,
- транспортного налога.

Расчет себестоимости продукции на основе калькуляции затрат, расчет амортизации основных средств, расчет заработной платы, заполнение журнала хозяйственных операций, книги покупок, книги продаж.

Заполнение деклараций и авансовых расчетов по исчисленным налогам.

Составление пояснительной записки по задаче.

## **Раздел 5 Выполнение комплексной задачи по исчислению налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами**

Характеристика нормативно-правовой базы, регулирующей исчисление и уплату налогов физическими лицами.

Исчисление НДФЛ (на основании данных, содержащихся в методических указаниях по дисциплине) предусматривает:

- расчет дохода физического лица, облагаемого по ставке 13 % и суммы налога;
- расчет дохода физического лица, облагаемого по ставке 35 % и суммы налога;

Характеристика документов, предоставляющих право на получение стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов.

Заполнение декларации по НДФЛ.

Порядок исчисления транспортного налога. Определение налоговой базы в зависимости от объекта налогообложения и установленных налоговых льгот. Применение ставок налога. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога.

Исчисление налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Составление пояснительной записки по задаче.

## **Раздел 6 Выполнение комплексной задачи по исчислению налогов, уплачиваемых при применении специальных налоговых режимов**

Расчет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Определение величины вмененного дохода. Расчет единого налога, если у налогоплательщика в течение налогового периода произошло изменение величины физического показателя. Порядок и сроки уплаты ЕНВД. Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Заполнение налоговой декларации по ЕНВД.

Расчет единого сельскохозяйственного налога. Порядок определения налоговой базы. Порядок и сроки уплаты ЕСХН. Заполнение налоговой декларации по ЕСХН.

Применение индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения. Расчет единого налога. Заполнение налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения.

Исполнение налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов при применении одновременно различных систем налогообложения и ведении раздельного учета.

Составление пояснительной записки по задаче.

### **4.3 Практические занятия (семинары)**

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	3	Выполнение практического задания по формированию учетной политики в целях налогообложения	1
2-3	4	Выполнение комплексной задачи по исчислению налогов, уплачиваемых юридическими лицами	4
4-5	5	Выполнение комплексной задачи по исчислению налогов, уплачиваемых физическими лицами	3
6	6	Выполнение комплексной задачи по исчислению налогов, уплачиваемых при применении специальных налоговых режимов	2
		Итого:	10

#### **4.4 Контрольная работа (8 семестр)**

1. Особенности исчисления, налогового учета и отражения в отчетности налоговой базы по налогу на прибыль налогоплательщиками, осуществляющими деятельность в различных сферах экономической деятельности.

2 Особенности учета, налогообложения и отражения в отчетности налоговой базы по налогу на имущество по движимому и недвижимому имуществу организаций.

3 Особенности учета, налогообложения и отражения в отчетности прибыли обособленных подразделений организаций.

4 Особенности учета, налогообложения и отражения в отчетности стоимости реализованных товаров, работ, услуг и начисленного НДС.

5 Особенности учета, налогообложения и отражения в отчетности налогооблагаемых показателей, формируемых при применении налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения.

6 Отражение в регистрах учета и отчетности налогоплательщика начисленных и уплаченных страховых взносов.

7 Методика определения величин, формирующих налоговую базу (методологические приемы и способы налогового учета).

8 Особенности учета, налогообложения и отражения в отчетности налогооблагаемых показателей при применении одновременно различных систем налогообложения и ведении раздельного учета.

9 Особенности налогового учета и отражения в отчетности налоговых вычетов по НДФЛ, предоставляемых налоговыми агентами.

10 Особенности учета, налогообложения и отражения в отчетности начисленного НДС по авансам полученным и выданным

### **5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины**

#### **5.1 Основная литература**

1 Налоги и налогообложение [Текст] : учебник и практикум для академического бакалавриата: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева; Гос. ун-т упр.- 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2016. - 316 с. : ил. - (Бакалавр. Академический курс). - На обл. и тит. л.: Книга доступна в электронной библиотечной системе biblio-online.ru. - Библиогр.: с. 315-316 и в подстроч. примеч. - ISBN 978-5-9916-8158-2.

2 Налоговый учет [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0090-3. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=468885>

#### **5.2 Дополнительная литература**

1 Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : практикум для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / [Е. И. Комарова и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т", Каф. финансов. - Оренбург : ОГУ. - 2017. - ISBN 978-5-7410-1951-1. - 129 с. - Режим доступа: [http://artlib.osu.ru/web/books/metod\\_all/61533\\_20180115.pdf](http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/61533_20180115.pdf)

2 Налоги и налогообложение. Практикум [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 80 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=544758>

3 Комарова, Е. И. Методика исчисления и уплаты налогов и сборов [Электронный ресурс] : практикум: учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / Е. И. Комарова; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т", Каф. финансов. - Оренбург : ОГУ. - 2015. - ISBN 978-5-7410-1392-2. - 106 с. - Режим доступа: [http://artlib.osu.ru/web/books/metod\\_all/9480\\_20160115.pdf](http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/9480_20160115.pdf)

#### **5.3 Периодические издания**

Вопросы экономики : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.

Финансы : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.

Финансы и кредит : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2017.

Экономическая наука современной России : информационный бюллетень: журнал. - М. : ВИ-НиТИ, 2017.

Экономический анализ: теория и практика : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.

Главбух : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017

Аудит и налогообложение : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.

#### **5.4 Интернет-ресурсы**

<http://economy.gov.ru> – Министерство экономического развития Российской Федерации;

<http://www.minfin.ru> - Министерство финансов РФ;

<http://www.nalog.ru> - Федеральная налоговая служба;

<http://www.gks.ru> - Федеральная служба государственной статистики.

#### **5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий**

1 Операционная система Microsoft Windows

2 Пакет настольных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access)

3 AdobeReader - бесплатное средство просмотра файлов PDF.

4 Гарант [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – Москва, [1990–2017]. – Режим доступа \\fileserver1\GarantClient\garant.exe, в локальной сети ОГУ.

5 Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992–2017]. – Режим доступа : в локальной сети ОГУ \\fileserver1\CONSULT\cons.exe.

6 SCOPUS [Электронный ресурс] : реферативная база данных / компания Elsevier. – Режим доступа: <https://www.scopus.com/>, в локальной сети ОГУ.

7 WebofScience [Электронный ресурс]: реферативная база данных / компания ClarivateAnalytics. – Режим доступа : <http://apps.webofknowledge.com/>, в локальной сети ОГУ.

8 Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет). – Режим доступа: <http://aist.osu.ru>, в локальной сети ОГУ.

#### **6 Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.

#### ***К рабочей программе прилагаются:***

- Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине;
- Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.