

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет
Кафедра «Финансы и кредит»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговое производство

Образовательная программа

38.03.01. Экономика

Направленность (профиль)

«Налоги и налогообложение»

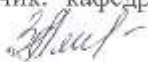
Уровень высшего образования: бакалавриат

Форма обучения: очная, заочная

Статус дисциплины: вариативная, обязательная

Махачкала 2018

Рабочая программа дисциплины «Палоговое производство» составлена в 2018 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного Приказом Минобрнауки России от «12» ноября 2015 г. № 1327.

Разработчик: кафедра «Финансы и кредит», Казимагомедова З.А., к.э.н., доцент 

Рабочая программа дисциплины одобрена:

на заседании кафедры «Финансы и кредит» от «26» июня 2018 г., протокол № 1.

Зав. кафедрой, д.э.н., проф.  Алиев Б.Х.
(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «30» июня 2018 г., протокол № 10.

Председатель  Сулейманова Д.А.
(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «30»  2018 г. 

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	4
4. Объем, структура и содержание дисциплины	6
5. Образовательные технологии	18
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	19
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	22
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	37
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	37
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	38
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	39
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	39

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Налоговое производство» является обязательной дисциплиной вариативной части образовательной программы бакалавров по направлению 38.03.01 – Экономика, профиль «Налоги и налогообложение». Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «Финансы и кредит».

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с организацией и осуществлением налогового производства налогоплательщиками в Российской Федерации.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных - ПК-1, ПК-5.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия и самостоятельные работы.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме модульной контрольной работы и промежуточный контроль в форме зачета.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме контрольной работы, собеседования, тестирования, эссе и рефератов и промежуточный контроль в форме зачета и экзамена.

Объем дисциплины 8 зачетных единиц, в том числе 288 академических часа по видам учебных занятий

Семес тр	Учебные занятия							Форма промежуточно й аттестации (зачет, дифференциро ванный зачет, экзамен
	в том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем					Самостоятель ная работа	контроль	
	Все го	из них						
Лекц ии		Лаборатор ные занятия	Практич еские занятия	консульта ции				
6	108	26		24		58		Зачет
7	180	28		28		88	36	экзамен
итого	288	54		52		146		

Заочная форма

Курс	Учебные занятия							Форма промежуточно й аттестации (зачет, дифференциро ванный зачет, экзамен
	в том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем					Самостоятель ная работа	контроль	
	Все го	из них						
Лекц ии		Лаборатор ные занятия	Практич еские занятия	консульта ции				
3	108	6		6		92	4	Зачет
4	180	10		8		153	9	экзамен
итого	288	16		14		223	13	

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Налоговое производство» является формирование у студентов системы профессиональных знаний об основах российского законодательства, регулирующего правоотношения, возникающие в процессе формирования, исчисления и уплаты налогоплательщиками налоговых обязательств, возникших в процессе финансово-хозяйственной деятельности; о порядке учета налоговых обязательств налогоплательщиком, порядке и условиях привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Для реализации этой цели необходимо решение следующих задач:

1. Приобретение студентами навыков работы с нормативными правовыми актами, регулирующими налоговые отношения;
2. Изучение особенностей организации налогового учёта в Российской Федерации, его методических основ, опираясь на законодательство о налогах и сборах;
3. Изучение порядка формирования налоговой базы и расчета налогов;
4. Изучение взаимодействия бухгалтерского и налогового учета;
5. Изучение порядка составления и представления налоговой отчетности;
6. Изучение порядка и способов уплаты налогов с организаций;
7. Приобретение знаний о формах и способах защиты прав и законных интересов налогоплательщиков, налоговых органов, и др. участников налоговых правоотношений;
8. Привитие студентам знаний, умения и навыков научного исследования и практической деятельности для работы в хозяйственных организациях и налоговых органах.

Содержание дисциплины включает нормативно-правовые, экономические, технологические, оперативные, административно-организационные элементы бухгалтерского и налогового учёта.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП БАКАЛАВРИАТА

Дисциплина «Налоговое производство» включена в вариативную часть образовательной программы по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Налоги и налогообложение».

В процессе изучения дисциплины «Налоговое производство» студенты приобретают знания в сфере, связанной с процессом исчисления и уплаты налогов и сборов, которые могут быть использованы в работе как налогоплательщиков так и налоговых органов.

Входные знания, умения и компетенции, необходимые для изучения данного курса, формируются в процессе изучения таких дисциплин как «Налоги и налогообложение», «Налоговая система РФ», «Бухгалтерский учет», «Налогообложение организаций».

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: «Организация и методика налоговых проверок», «Оптимизация налоговых платежей», «Налоговое консультирование», «Лабораторный практикум по исчислению налогов».

Полученные знания могут быть использованы при написании выпускной квалификационной работы.

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ)

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения
ПК- 1	способность собирать и проанализировать исходные данные,	Знать: основные экономические и социально-экономические

	необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	показатели, характеризующие субъекты экономики; методику учета и расчета экономических показателей, формирующих налоговые базы по налогам, плательщиком которых является экономический субъект. Уметь: организовать сбор экономических показателей, необходимых для расчета налогов; анализировать собранные показатели хозяйственной деятельности, делать выводы и обосновывать полученные результаты с точки зрения их влияния на налогооблагаемые показатели. Владеть: экономическими основами профессиональной деятельности, навыками работы с аналитическими показателями, полученными в результате анализа хозяйственной деятельности налогоплательщика.
ПК-5	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знать: систему финансовой, бухгалтерской и налоговой информации; содержание форм бухгалтерской и налоговой отчетности. Уметь: заполнять формы налоговой отчетности, анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и налоговую информацию, содержащуюся в отчетности. Владеть: навыками анализировать информацию, содержащуюся в бухгалтерской и налоговой отчетности; методами принятия управленческих решений после проведения анализа бухгалтерской и налоговой информации хозяйствующего субъекта.

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 8 зачетных единиц, в т.ч. 288 академических часов.

4.2. Структура дисциплины

а) очная форма обучения

Раздел дисциплины	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации
		лекции	Практ. занятия	Самостоятельная работа, контроль	
Модуль 1. Теоретические основы налогового производства					
Тема 1. Налоговое производство в системе налоговых правоотношений.	6	4	2	8	Устный опрос, тестирование
Тема 2. Общий порядок исчисления налогов	6	6	6	10	Устный опрос, тестирование
Итого модуль 1		10	8	18	Контрольная работа
Модуль 2. Организация налогового производства налога на прибыль					
Тема 3. Порядок налогового производства по учету доходов и расходов для целей налогообложения прибыли организаций.	6	4	4	10	Письменный опрос, тестирование, решение задач
Тема 4. Порядок налогового производства по учету амортизируемого имущества.	6	6	6	6	Письменный опрос, тестирование, решение задач
Итого модуль 2	6	10	10	16	Контрольная работа
Модуль 3. Налоговое производство расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций					
Тема 5. Порядок налогового производства по учету материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.	6	2	2	8	Устный опрос, тестирование, решение задач
Тема 6. Налоговое производство по учету расходов на оплату труда	6	2	2	8	Устный опрос, тестирование, решение задач
Тема 7. Налоговое производство прочих нормируемых расходов	6	2	2	8	Устный опрос, тестирование, решение задач

Итого модуль 3	6	6	6	24	Контрольная работа
Итого за 6 семестр		26	24	58	Зачет
Модуль 4. Расчет налога на прибыль организаций					
Тема 8. Налоговое производство прочих ненормируемых расходов	7	4	4	10	Письменный опрос, тестирование, решение задач
Тема 9. Учет прямых и косвенных расходов. Учет незавершенного производства, остатков готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной продукции.	7	4	4	10	Устный опрос, тестирование, решение задач
Итого модуль 4	7	8	8	20	Контрольная работа
Модуль 5. Расчет налога на прибыль организаций					
Тема 10. Налоговое производство внереализационных расходов для целей налогообложения	7	2	2	14	Устный опрос, тестирование, решение задач
Тема 11. Расчет налога на прибыль организаций	7	2	2	14	Устный опрос, решение задач
Итого модуль 5	7	4	4	28	Контрольная работа
Модуль 6. Налоговое производство исполнения прочих налоговых обязательств					
Тема 12. Порядок учета НДС	7	4	4	10	Устный опрос, тестирование, решение задач
Тема 13. Порядок исчисления и учета НДФЛ	7	4	4	10	Устный опрос, тестирование, решение задач
Итого модуль 6	7	8	8	20	Контрольная работа
Модуль 7. Налоговое производство учета и исполнения налоговых обязательств					
Тема 14. Порядок формирования отчетности по налогообложению	7	4	4	10	Устный опрос, тестирование, решение задач
Тема 15. Порядок исполнения налоговых обязательств	7	4	4	10	Устный опрос, тестирование, доклад
Итого модуль 7	7	8	8	20	Контрольная работа
Модуль 8. Подготовка к экзамену				36	экзамен
Итого семестр 6		28	28	124	
Всего 288 ч.		54	52	182	

б) заочная форма обучения

Раздел дисциплины	курс	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов, и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации
		лекции	Практ. занятия	Самостоятельная работа, контроль	
Тема 1. Налоговое производство в системе налоговых правоотношений.	3	1	1	12	Устный опрос, тестирование
Тема 2. Общий порядок исчисления налогов	3	1	1	12	Устный опрос, тестирование
Тема 3. Порядок налогового производства по учету доходов и расходов для целей налогообложения прибыли организаций.	3	1	1	12	Письменный опрос, тестирование, решение задач
Тема 4. Порядок налогового производства по учету амортизируемого имущества.	3	1	1	12	Письменный опрос, тестирование, решение задач
Тема 5. Порядок налогового производства по учету материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.	3	1	1	12	Устный опрос, тестирование, решение задач
Тема 6. Налоговое производство по учету расходов на оплату труда	3	1	1	12	Устный опрос, тестирование, решение задач
Тема 7. Налоговое производство прочих нормируемых расходов	3			20	
Контроль				4	Зачет
Итого за 3 курс		6	6	96	
Тема 8. Налоговое производство прочих ненормируемых расходов	4	2	1	18	Письменный опрос, тестирование, решение задач
Тема 9. Учет прямых и косвенных расходов. Учет незавершенного производства, остатков готовой продукции на	4	2	1	18	Устный опрос, тестирование, решение задач

складе и отгруженной, но не реализованной продукции.					
Тема 10. Налоговое производство внереализационных расходов для целей налогообложения	4	1	1	18	Устный опрос, тестирование, решение задач
Тема 11. Расчет налога на прибыль организаций	4	1	1	18	Устный опрос, решение задач
Тема 12. Порядок учета НДС	4	1	1	18	Устный опрос, тестирование, решение задач
Тема 13. Порядок исчисления и учета НДФЛ	4	1	1	18	Устный опрос, тестирование, решение задач
Тема 14. Порядок формирования отчетности по налогообложению	4	1	1	20	Устный опрос, тестирование, решение задач
Тема 15. Порядок исполнения налоговых обязательств	4	1	1	25	Устный опрос, тестирование, доклад
Контроль	4			9	экзамен
Итого за 4 курс		10	8	162	
Всего по дисциплине 288 ч.		16	14	258	

4.3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ

4.3.1. СОДЕРЖАНИЕ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Тема 1. Налоговое производство в системе налоговых правоотношений.

Понятие и сущность налогового производства. Информационное обеспечение налогового производства. Понятие налогового учета и модели его взаимодействия с бухгалтерским учетом. Разработка системы налогового учета. Разработка учетной политики для целей налогообложения. Регистры налогового учета.

Тема 2. Общий порядок исчисления налогов

Порядок исчисления налога. Субъекты налогообложения. Характеристика объектов налогообложения. Способы определения налоговой базы. Виды налоговых ставок и порядок применения налоговых льгот. Расчет суммы налога.

Тема 3. Порядок налогового производства по учету доходов и расходов для целей налогообложения прибыли организаций.

Понятие дохода для целей исчисления налога на прибыль организаций. Порядок признания в налоговом учете доходов от реализации. Порядок признания в налоговом учете внереализационных доходов. Понятие расходов в налоговом учете. Порядок признания расходов для целей налогообложения.

Тема 4. Порядок налогового производства по учету амортизируемого имущества.

Распределение расходов на прямые и косвенные. Состав амортизируемого имущества. Оценка амортизируемого имущества. Учет поступления и выбытия амортизируемого имущества. Классификация амортизируемого имущества. Методы начисления и порядок расчета сумм амортизации.

Тема 5. Порядок налогового производства по учету материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Понятие материальных расходов в целях исчисления налога на прибыль. Оценка стоимости материалов. Порядок списания материалов в производство.

Тема 6. Налоговое производство по учету расходов на оплату труда

Расходы на оплату труда в налоговом учете. Распределение расходов на оплату труда по видам расходов.

Тема 7. Налоговое производство прочих нормируемых расходов

Учет расходов в виде сумм налогов. Учет расходов на содержание служебного автотранспорта. Учет расходов на оплату услуг сторонних организаций. Представительские расходы. Расходы на рекламу. Учет расходов в виде взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Учет расходов на командировки. Учет расходов на оплату услуг связи.

Тема 8. Налоговое производство прочих ненормируемых расходов

Состав прочих ненормируемых расходов при расчете налога на прибыль. Учет прочих ненормируемых расходов при расчете налога на прибыль.

Тема 9. Учет прямых и косвенных расходов. Учет незавершенного производства, остатков готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной продукции.

Порядок учета прямых и косвенных расходов в налоговом учете. Порядок расчета незавершенного производства. Оценка остатков готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной на конец месяца продукции.

Тема 10. Налоговое производство внереализационных расходов для целей налогообложения

Группировка расходов для целей налогообложения. Особенности признания внереализационных доходов. Характеристика внереализационных расходов. Учет внереализационных расходов в налоговом учете.

Тема 11. Расчет налога на прибыль организаций

Порядок переноса убытков на будущее. Расчет налога на прибыль организаций.

Тема 12. Порядок учета НДС

Предназначение счета-фактуры. Порядок составления счета-фактуры. Порядок ведения книги продаж. Порядок ведения книги покупок. Порядок исчисления сумм НДС.

Тема 13. Порядок исчисления и учета НДФЛ

Объект налога на доходы физических лиц. Налоговая база налога на доходы физических лиц у налогового агента. Виды налоговых вычетов по НДФЛ. Виды налоговых вычетов по НДФЛ, предоставляемые налоговыми органами. Порядок применения стандартного налогового вычета. Порядок исчисления суммы НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет.

Тема 14. Порядок формирования отчетности по налогообложению
Определение налоговой декларации. Порядок представления налоговой декларации.

Структура налоговых деклараций. Сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль. Структура налоговой декларации по налогу на прибыль. Порядок заполнения «Расчета налога на прибыль организаций». Структура налоговой декларации по НДС. Порядок заполнения раздела «Расчет общей суммы налога». Порядок заполнения подраздела «Налоговые вычеты». Порядок заполнения подраздела «Расчеты по НДС за налоговый период».

Тема 15. Порядок исполнения налоговых обязательств

Порядок прекращения налогоплательщиком обязанности по уплате налога. Нормативное обоснование исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога или сбора.

Факторы, определяющие возможность признания исполненной обязанности налогоплательщика по уплате налога. Возврат излишне уплаченных сумм налога.

Административная ответственность банков за нарушение сроков исполнения поручения о перечислении налога. Порядок проведения процессуальных действий при взыскании налогов за счет денежных средств на банковских счетах налогоплательщиков. Последовательность взыскания налога за счет имущества налогоплательщика. Очередность исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов при ликвидации организации. Основания для признания безнадежной к взысканию и списанию недоимки и задолженности по пеням и штрафам. Виды изменения сроков уплаты налога. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога. Порядок и сроки предоставления инвестиционного налогового кредита.

4.3.2. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВОЕ ПРОИЗВОДСТВО»

Тема 1. Налоговое производство в системе налоговых правоотношений.

1. Понятие налогового производства.
2. Стадии налогового производства.
3. Информационное и документальное обеспечение налогового производства.
4. Каковы причины возникновения налогового учета?
5. Дайте понятие налогового учета.
6. Задачи и принципы налогового учета.
7. Что отражают данные налогового учета?
8. Предмет, элементы и методы налогового учета.
9. В каком документе раскрывается методология ведения налогового учета?
10. Какие вопросы решает организация налогового учета на предприятии.
11. Какие факторы учитываются при выборе модели налогового учета.
12. Что представляет собой система ведения налогового учета (СВНУ)?
13. Что представляет собой учетная политика для целей налогообложения?

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (3,4,5,8).

Тема 2. Общий порядок исчисления налогов

1. Экономическое и правовое содержание налогов и налоговых отношений.
2. Налоговое производство и его основные стадии.

3. Налогоплательщик и плательщик сборов. Различие понятий «налогоплательщик» и «носитель» налога. Налоговый резидент и нерезидент, критерии резидентства.
 4. Объект и предмет налога. Налоговая база.
 5. Налоговая ставка. Виды и формы налоговых ставок.
 6. Сущность и назначение налоговых льгот, их классификация.
 7. Порядок и способы исчисления налогов и сборов как элемент налога.
 8. Налоговый и отчетные периоды.
 9. Порядок и способы уплаты налогов и сборов.
- Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (3,7,8).

Тема 3. Порядок налогового производства по учету доходов и расходов для целей налогообложения прибыли организаций.

1. На какие виды подразделяются доходы для целей налогообложения?
2. Какие документы подтверждают факт получения доходов?
3. Что понимается под доходом от реализации?
4. Что понимается под выручкой от реализации?
5. Какие существуют методы признания доходов. От чего зависит выбор того или иного метода?
6. В чем суть кассового метода?
7. В чем суть метода начисления?
8. Каков порядок отражения в бухгалтерском учете доходов от реализации?
9. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы.
10. Понятие расходов в налоговом учете.
11. Особенности признания расходов для целей налогового учета.
12. Каковы требования, предъявляемые к документальному оформлению расходов для целей налогообложения.
13. Группировка расходов для целей налогообложения.
14. Какие расходы не учитываются при исчислении налога на прибыль?
15. Каков порядок признания расходов для целей налогообложения?

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,4,4,7,8).

Тема 4. Порядок налогового производства по учету амортизируемого имущества.

1. По каким признакам имущество относится к амортизируемому для целей налогового учета.
2. Назовите различия в отнесении к амортизируемому имуществу для целей бухгалтерского учета и налогового учета.
3. Какие нематериальные активы относятся к амортизируемому имуществу?
4. Назовите виды оценки амортизируемого имущества.
5. Каков порядок формирования первоначальной стоимости амортизируемого имущества.
6. В каких случаях первоначальная стоимость амортизируемого имущества может изменяться.
7. Как определяется восстановительная стоимость имущества.
8. Как исчислить остаточную стоимость имущества.
9. Каким документом оформляются операции по поступлению и выбытию амортизируемого имущества.
10. Какие документы регламентируют классификацию амортизируемого имущества.
11. Каков порядок отнесения основных средств к конкретной амортизационной группе.
12. Каков порядок начисления амортизации при линейном методе.
13. Каков порядок начисления амортизации при нелинейном методе.

14. Каков порядок применения повышающих и понижающих коэффициентов амортизации.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,4,7,8).

Тема 5. Порядок налогового производства по учету материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.

1. Какие расходы приравниваются Налоговым кодексом РФ к материальным расходам.
2. Какие расходы не учитываются в составе материальных.
3. Что понимается под возвратными отходами.
4. Из каких расходов складывается стоимость материально-производственных запасов.
5. В каких случаях сумма НДС включается в стоимость материально-производственных запасов.
6. Насколько сопоставимы порядок определения первоначальной стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете.
7. Назовите способы списания материалов в производство.
8. В чем суть способа списания «по себестоимости каждой единицы».

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,4,7,8).

Тема 6. Налоговое производство по учету расходов на оплату труда

1. Какие расходы включаются в состав расходов на оплату труда.
2. В каких документах должны найти отражение виды расходов на оплату труда, применяемые в конкретной организации.
3. Какие виды расходов на оплату труда не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.
4. Каков порядок признания расходов на оплату труда.
5. По какому принципу происходит распределение расходов на оплату труда по видам расходов.
6. В каком документе ведется учет рабочего времени и в каком порядке.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,4,7,8).

Тема 7. Налоговое производство прочих нормируемых расходов

1. Какие расходы называются представительскими? Перечислите состав представительских расходов.
2. Какие обязательные условия должны быть соблюдены при отнесении представительских расходов на себестоимость.
3. Назовите расходы, которые относятся к расходам на рекламу.
4. Какие ограничения существуют при отнесении расходов к расходам на рекламу для целей налогообложения.
5. Какие документы подтверждают факт производства расходов на рекламу.
6. Какие расходы включаются в состав командировочных расходов.
7. Документальное оформление командировочных расходов.
8. Каков порядок признания командировочных расходов.
9. Каков порядок отнесения командировочных расходов для целей налогообложения на расходы организации.
10. Назовите требования, предъявляемые к расходам на подготовку и переподготовку кадров.
11. Какие расходы несет организация на содержание служебного автотранспорта.

12. Какие документы подтверждают расходы организации на содержание служебного автотранспорта.
13. Каков порядок признания расходов на содержание служебного автотранспорта при косвенном методе и при методе начисления?
14. Какие расходы относятся к расходам на оплату услуг сторонних организаций.
15. Какие документы подтверждают факт производства расходов на оплату услуг сторонних организаций.
16. Порядок признания расходов на оплату услуг сторонних организаций при различных методах определения налоговой базы.
17. Каков порядок исчисления расходов в виде взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,2,3,4,7,8).

Тема 8. Налоговое производство прочих ненормируемых расходов

1. Состав прочих ненормируемых расходов при расчете налога на прибыль.
2. Учет прочих ненормируемых расходов при расчете налога на прибыль.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,4,7,8).

Тема 9. Учет прямых и косвенных расходов. Учет незавершенного производства, остатков готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной продукции.

1. Какие расходы относятся к прямым и какие к косвенным?
2. Каков порядок участия прямых и косвенных расходов при формировании расходов организации для целей налогообложения.
3. Каков порядок учета прямых и косвенных расходов в налоговом учете.
4. В каком документе устанавливается порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства и на изготовленную в текущем месяце продукцию.
5. Что понимается под незавершенным производством для целей налогового учета.
6. В каких случаях при расчете незавершенного производства на конец месяца для целей налогового учета допускается использовать данные аналогичного расчета для целей бухгалтерского учета.
7. Какие расходы и в каком порядке учитываются при оценке остатков готовой продукции на складе.
8. Какие расходы и в каком порядке учитываются при оценке остатков отгруженной, но не реализованной продукции.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,4,7,8).

Тема 10. Налоговое производство внереализационных расходов для целей налогообложения

1. Какие доходы называются внереализационными? Назовите их.
2. В чем особенности признания внереализационных доходов?
3. Дайте характеристику внереализационным расходам.
4. Учет внереализационных расходов в налоговом учете.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,4,7,8).

Тема 11. Расчет налога на прибыль организаций

1. К какой группе расходов относятся налоги.
2. Какие документы подтверждают расходы в виде налогов.

3. Каков порядок признания расходов в виде сумм налогов при кассовом методе и при методе начисления.
4. Каков порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль?
5. По каким операциям предусмотрены отличные от других способы переноса убытков на будущее?
6. В течение какого периода времени убытки могут переноситься на будущее?
7. В какой последовательности производится перенос убытка на будущее?
8. Дайте характеристику расчета налога на прибыль организации – форма расчета, структура, показатели.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,4,7,8).

Тема 12. Порядок учета НДС

1. Какую налоговую документацию ведут налогоплательщики при учете НДС.
2. Каково предназначение счета-фактуры.
3. Назовите организации и операции, по которым не составляются счета-фактуры.
4. Каков порядок составления счета-фактуры.
5. В каких случаях выписываются счета-фактуры.
6. Какие документы и в каких случаях заменяют счет-фактуру.
7. Какие операции со счетами-фактурами производятся у продавца и у покупателя.
8. Для каких целей предназначена книга продаж.
9. Каков порядок ведения книги продаж.
10. Какие документы и в каких случаях заносятся в книгу продаж.
11. Для каких целей предназначена книга покупок.
12. Каков порядок ведения книги покупок.
13. Какие документы и в каких случаях заносятся в книгу покупок.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,4,4,7,8).

Тема 13. Порядок исчисления и учета НДФЛ

1. Назовите объект налога на доходы физических лиц.
2. Из каких доходов формируется налоговая база налога на доходы физических лиц у налогового агента.
3. Назовите виды налоговых вычетов по НДФЛ.
4. Каков порядок применения стандартного налогового вычета.
5. Назовите виды налоговых вычетов по НДФЛ, предоставляемые налоговыми органами.
6. Каков порядок исчисления суммы НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,4,7,8).

Тема 14. Порядок формирования отчетности по налогообложению

1. Какие документы относятся к налоговой отчетности.
2. Дайте определение налоговой декларации.
3. Каков порядок представления налоговой декларации.
4. Какова структура налоговых деклараций.
5. Какие обязательные реквизиты должна содержать декларация по расчету сумм налога.
6. Какие приложения к расчету сумм налога может иметь налоговая декларация.
7. Назовите сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль.
8. Каков порядок представления налоговой декларации по налогу на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.

9. Какова структура налоговой декларации по налогу на прибыль.
10. Порядок заполнения «Расчета налога на прибыль организаций».
11. Назовите сроки представления налоговой декларации по НДС.
12. Раскройте структуру налоговой декларации по НДС.
13. Каков порядок заполнения раздела «Расчет общей суммы налога».
14. Каков порядок заполнения подраздела «Налоговые вычеты».
15. Каков порядок заполнения подраздела «Расчеты по НДС за налоговый период».

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (1,6,8).

Тема 15. Порядок исполнения налоговых обязательств

1. Каков порядок прекращения налогоплательщиком обязанности по уплате налога.
2. Основания для прекращения обязанности налогоплательщика по уплате налога.
3. Нормативное обоснование исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога или сбора.
4. Факторы, определяющие возможность признания исполненной обязанности налогоплательщика по уплате налога.
5. При каких обстоятельствах обязанность налогоплательщика по уплате налога считается исполненной.
6. В каких случаях налог признается неуплаченным.
7. В каком порядке производится возврат излишне уплаченных сумм налога.
8. Административная ответственность банков за нарушение сроков исполнения поручения о перечислении налога.
9. В каких случаях производится взыскание налоговыми органами суммы налога, пеней и штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщиков в банках.
10. Порядок проведения процессуальных действий при взыскании налогов за счет денежных средств на банковских счетах налогоплательщиков.
11. Каков порядок вручения налогоплательщику решения о взыскании налогов в принудительном порядке?
12. В какой очередности производится исполнение банком поручения налогового органа на списание и перечисление денежных средств со счетов налогоплательщика.
13. В течение какого срока налоговый орган направляет в банк поручение на перечисление налога?
14. В каких случаях производится взыскание налогов, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика.
15. В течение какого периода времени выносится решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика.
16. Какой орган исполняет решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика.
17. Какая информация направляется налоговыми органами в службу судебных приставов вместе с постановлением о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика.
18. Последовательность взыскания налога за счет имущества налогоплательщика.
19. В какой срок налогоплательщики обязаны сообщить в налоговые органы о принятии решения о ликвидации организации.
20. На какой орган возлагается обязанность по уплате налогов ликвидируемой организации.
21. Какова очередность исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов при ликвидации организации.
22. В каких случаях налоговые санкции взыскиваются с правопреемника реорганизованного лица.

23. Каковы предусмотренные НК РФ возможности применения солидарной ответственности правопреемников по налоговым обязательствам реорганизованного лица.
24. Каков порядок применения финансовых санкций за нарушение налогового законодательства при реорганизации организаций.
25. Основания для признания безнадежной к взысканию и списанию недоимки и задолженности по пеням и штрафам.
26. На основании каких документов принимается решение о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности организации.
27. Виды изменения сроков уплаты налога.
28. Что представляют собой отсрочка и рассрочка платежа, инвестиционный налоговый кредит.
29. Общие условия изменения срока уплаты налога и пени за его неуплату.
30. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога.
31. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налогов.
32. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога.
33. Порядок и сроки предоставления инвестиционного налогового кредита.
34. Назовите способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, предусмотренные НК РФ.
35. С какой целью взимается пеня.
36. Каков порядок приостановления операций по счетам в банках.
37. Какие права имеют налогоплательщики в случае приостановления налоговым органом операций по счетам в банках.
38. В каких случаях используется как обеспечительная мера арест имущества налогоплательщика.
39. Какие обстоятельства свидетельствуют о том, что налогоплательщик предпримет меры по сокрытию имущества.
40. Кто принимает решение о наложении ареста на имущество налогоплательщика.
41. Каким документом оформляется арест имущества.
42. Что является основанием для отмены ареста имущества.
43. На основании какого документа производится зачет (возврат) излишне уплаченных сумм налога?
44. Какие документы доказывают факт излишней уплаты налога.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8 (3,8).

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки бакалавров реализация компетентного подхода направлена на формирование и развитие профессиональных навыков обучающихся. Для проведения лекционных и практических занятий по дисциплине «Налоговое производство» используются различные образовательные технологии с использованием различных форм активного и интерактивного проведения занятий.

Лекции могут проводиться в форме проблемных и информационных лекций, тематических дискуссий, также могут быть использованы мультимедийные презентации.

Практические и семинарские занятия проводятся как на базе стандартных методов обучения – индивидуальный и фронтальный опрос, решение задач, так и в интерактивной форме с использованием следующих методов:

1. Использование обучающих систем на базе мультимедийных технологий.

2. Постановка и разбор проблемных вопросов теоретико-методологического характера (научные доклады, анализ материалов, опубликованных в периодической печати и Интернет-источниках).

3. Анализ конкретных ситуаций.

4. Тематическая групповая дискуссия.

4. Проведение деловых игр.

Семинарские и практические занятия проводятся в строгом соответствии с учебным планом и программой.

Для проведения занятий студентам необходимо иметь при себе законодательные и инструктивные материалы. По возможности желательно использовать нормативно-справочные системы («Консультант-плюс», «Гарант» и т.п.), а также специальную литературу и статьи в периодических изданиях.

При подготовке к занятиям студентам рекомендуется знакомиться с имеющейся литературой по каждому изучаемому разделу и отдельным темам.

К проведению занятий могут привлекаться практические работники.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Самостоятельная работа направлена на более глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания на практике. Осуществляется самостоятельная работа студентами индивидуально или под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа со студентами по дисциплине осуществляется методами самообучения и самоконтроля в двух направлениях:

- для закрепления и углубления знаний и навыков, полученных на лекционных и практических занятиях;

- для самостоятельного изучения отдельных тем и вопросов дисциплины.

Самостоятельная работа студентов осуществляется в виде:

- конспектирования учебной, научной и периодической литературы;
- проработки учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературы);

- подготовки сообщений и докладов к семинарам и практическим занятиям, к участию в тематических дискуссиях, работе научного кружка и конференциях;

- работы с первичными документами и отчетностью предприятий;
- поиска и обзора научных публикаций и электронных источников информации, подготовки заключения по обзору информации;

- выполнения творческих заданий;
- решения практических и ситуационных задач;
- составления аналитических таблиц, графического оформления материала;
- написания рефератов, тезисов докладов;
- работы с тестами и контрольными вопросами для самопроверки;
- моделирования и анализа проблемных ситуаций.

Результаты самостоятельной работы контролируются и учитываются при текущем и промежуточном контроле студента (экзамен). При этом проводятся тестирование, экспресс-опрос и фронтальный опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов и сообщений по дополнительному материалу к лекциям, проверка домашних работ и т.д.

ВИДЫ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВОЕ ПРОИЗВОДСТВО»

Раздел и темы дисциплины	Виды самостоятельной работы (учебно-методическое обеспечение)	Кол-во часов	Форма контроля
Тема 1. Налоговое производство в системе налоговых правоотношений	Изучение учебного материала, изучение материалов периодической печати, подготовка доклада по тематике, работа с тестами и вопросами. (3,4,5,10,12,13,14)	2	Устный опрос, тестирование
Тема 2. Общий порядок исчисления налогов	Изучение лекционного материала, работа с дополнительной литературой, работа с тестами и вопросами. (3,10,14)	4	Устный опрос, тестирование
Тема 3. Порядок расчета налога на прибыль организаций	Изучение учебного материала, подготовка доклада по тематике, работа с тестами и вопросами, моделирование и решение ситуационных задач, выполнение контрольных работ. (1,4,4,7,8,9,11)	63	Устный опрос, тестирование, решение задач
Тема 4. Порядок учета НДС	Изучение лекционного материала, подготовка доклада по тематике, работа с тестами и вопросами для самоконтроля, решение ситуационных задач, выполнение контрольных работ. (1,4,4,7,8,9,11)	32	Устный опрос, тестирование, решение задач
Тема 5. Порядок исчисления прочих налогов	Изучение лекционного материала, решение ситуационных задач, работа с тестами и вопросами для самоконтроля, выполнение контрольных работ. (1,4,4,7,8,9,11)	20	Устный опрос, тестирование, решение задач
Тема 6. Ответственность по налогообложению	Изучение учебного материала, рассмотрение практического материала, решение задач, заполнение форм налоговой отчетности. (1,6,14)	15	Устный опрос, тестирование, решение задач
Тема 7. Порядок исполнения налоговых обязательств	Изучение учебного материала, подготовка рефератов по тематике, работа с тестами и вопросами для самопроверки. (3,10,14)	10	Устный опрос, тестирование, доклад

Самостоятельная работа должна носить систематический характер. Результаты самостоятельной работы учитываются при аттестации. При этом проводятся тестирование, экспресс-опрос на семинарских занятиях, заслушивание рефератов, а также проверка письменных работ студентов.

Индивидуальная работа проводится посредством написания рефератов, докладов, проведением дополнительных занятий. Целью написания реферата является получение глубоких знаний по отдельным темам.

Написание рефератов помогает студентам глубже изучить разделы и темы работы, учатся логически излагать мысли, оформлять, докладывать, презентовать и защищать результаты самостоятельно проведенного научного исследования посредством получения навыков самостоятельного научного поиска литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов.

Процесс подготовки, написания и защиты реферата включает:

- выбор темы;
- составление плана;
- подбор и изучение специальной литературы и иных источников;
- непосредственное написание оформление текста реферата (5-15 машинописных страниц);
- подготовка тезисов доклада (на 7-10 минут);
- устное изложение в виде доклада, в том числе виде презентации.

Выбор темы реферата осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой. В отдельных случаях студент может выбрать для своего реферата тему в соответствии с направлением его НИР.

Содержание реферата студент докладывает на практическом занятии, заседании научного кружка, научно-практической конференции. По результатам написания, защиты и обсуждения студенту выставляется соответствующий балл за СРС(1-10 баллов).

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ТЕМАТИКА САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ ПИСЬМЕННЫХ РАБОТ (РЕФЕРАТОВ)

Модуль 1.

1. Объекты налогового производства: общая характеристика и особенности признания.
2. Необходимость введения налогового учета и формирования учетной политики для целей налогообложения.
3. Налоговый учет: концепция и практическая реализация.
4. Моделирование системы учета для целей налогообложения при различных вариантах соотношения бухгалтерского и налогового учета.
5. Организация системы ведения налогового учета.
6. Организация налогового учета консолидированных групп налогоплательщиков.
7. Учетная политика организации: налоговый аспект.
8. Первичная документация как подтверждение данных налогового учета.
9. Классификация расходов организации и ее реализация в налоговом учете.
10. Классификация доходов организации и ее применение в налоговом учете.
11. Налоговый учет доходов и расходов организации при методе начислений.
12. Налоговый учет доходов и расходов организации при кассовом методе.
13. Налоговый и бухгалтерский учет основных средств: сходства и различия.

Модуль 2.

1. Налоговый учет нематериальных активов.
2. Налоговый учет расходов на оплату труда.
3. Налоговый учет материально-производственных запасов.
4. Налоговый и бухгалтерский учет НИОКР: сходства и различия.
5. Учет прочих расходов для целей налогообложения и бухгалтерский учет: сходства и различия.
6. Налоговый учет процентов по заемным средствам.
7. Налоговый учет резервов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций.
8. Налоговый учет процентов по долговым обязательствам.
9. Налоговый учет себестоимости продукции.

10. Налоговый учет прямых и косвенных расходов и расчет незавершенного производства.
11. Обслуживающие производства и хозяйства: особенности налогового учета.
12. Порядок переноса убытка на будущее в налоговом учете.
13. Проблемы формирования налоговой базы по налогу на прибыль.
14. Налоговый учет НДС: особенности организации и ведения.
15. Различия в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
16. Варианты организации налогового учета на предприятии.
17. Проблемы и перспективы развития налогового учета.
18. Целесообразность создания единой системы бухгалтерского и налогового учета.
19. Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций по данным бухгалтерского учета.
20. Организация и ведение налогового учета доходов физических лиц налоговыми агентами.
21. Организация налогового учёта в условиях применения положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.
22. Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций.
23. Особенности составления налоговой отчетности по НДС.
24. Налоговое производство по исполнению налоговых обязательств.
25. Условия изменения срока исполнения налоговых обязательств.
26. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов в налоговом производстве.

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования приведен в описании образовательной программы

Код компетенция из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-1	способность собирать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Знать: основные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие субъекты экономики; методику учета и расчета экономических показателей, формирующих налоговые базы по налогам, плательщиком которых является экономический субъект.	Устный и письменный опрос, тестирование, решение задач

		Уметь: организовать сбор экономических показателей, необходимых для расчета налогов; анализировать собранные показатели хозяйственной деятельности, делать выводы и обосновывать полученные результаты с точки зрения их влияния на налогооблагаемые показатели. Владеть: экономическими основами профессиональной деятельности, навыками работы с аналитическими показателями, полученными в результате анализа хозяйственной деятельности налогоплательщика.	
ПК-5	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знать: систему финансовой, бухгалтерской и налоговой информации; содержание форм бухгалтерской и налоговой отчетности. Уметь: заполнять формы налоговой отчетности, анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и налоговую информацию, содержащуюся в отчетности. Владеть: навыками анализировать информацию, содержащуюся в бухгалтерской и налоговой отчетности; методами принятия управленческих	Устный и письменный опрос, решение задач, тестирование

		решений после проведения анализа бухгалтерской и налоговой информации хозяйствующего субъекта.	
--	--	--	--

7.2. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

Контрольные испытания текущей аттестации производятся в форме контрольных опросов, контрольных работ, тестирования.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

1. Понятие налогового производства.
2. Стадии налогового производства.
3. Процедуры производства по исчислению и уплате налога.
4. Информационное обеспечение налогового производства.
5. Каковы цели и задачи бухгалтерского учета и как они влияют на процесс исчисления налогов?
6. Какие причины повлияли на необходимость приспособления системы бухгалтерского учета к процессу исчисления налоговых платежей?
7. Противоречия между налогообложением и системой финансового учета.
8. Каковы причины возникновения налогового учета?
9. Какова взаимосвязь бухгалтерского учета и налогового учета?
10. Документальное оформление налогового производства.
11. Назовите модели взаимодействия бухгалтерского учета и налогового учета.
12. Назовите субъекты, применяющие абсолютный налоговый учет.
13. Какова цель введения налогового учета?
14. Что представляет собой сегодня налоговый учет?
15. Дайте понятие налогового учета.
16. Задачи налогового учета.
17. Что отражают данные налогового учета?
18. Основные принципы налогового учета.
19. Предмет налогового учета.
20. Элементы налогового учета.
21. Методы ведения налогового учета.
22. В каком документе раскрывается методология ведения налогового учета?
23. Какие вопросы решает организация налогового учета на предприятии.
24. Какие факторы учитываются при выборе модели налогового учета.
25. Назовите, какие модели налогового учета можно выделить по степени участия бухгалтерского учета.
26. Охарактеризуйте модель, которая предполагает параллельное ведение бухгалтерского учета.
27. Охарактеризуйте модель налогового учета, которая предполагает максимальное сближение с существующей системой бухгалтерского учета.
28. Возможно ли использовать для целей налогового учета регистры бухгалтерского учета?
29. Как использовать регистры бухгалтерского учета, если данные бухгалтерского учета не совпадают с данными налогового учета?
30. Что представляет собой система ведения налогового учета (СВНУ)?
31. Что представляет собой учетная политика для целей налогообложения?

32. Какие методологические способы ведения налогового учета раскрываются в учетной политике?
33. Какие организационно-технические способы ведения налогового учета раскрываются в учетной политике для целей налогообложения?
34. Назовите основные этапы исчисления налога.
35. От чего зависит порядок исчисления налогов?
36. Элементы налогообложения: обязательные, законодательные и экономические элементы. Значение элементов налогообложения для правильного исчисления налоговых платежей.
37. На кого возложена обязанность по исчислению налога?
38. Дайте определение субъекта налогообложения.
39. Дайте определение организации и физического лица.
40. Каков порядок отнесения налогоплательщиков к налоговым агентам.
41. Какие лица являются уполномоченными и законными представителями налогоплательщика.
42. По каким признакам физические лица и организации относятся к взаимозависимым лицам?
43. С какой целью в Налоговом кодексе РФ определено понятие взаимозависимых лиц?
44. Каковы правила определения резидентства?
45. Какие лица относятся к резидентам и к нерезидентам?
46. Дайте определение объекта, предмета и источника налога.
47. Назовите перечень объектов налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом РФ.
48. Какие показатели определяют параметры налога?
49. Дайте определение масштаба налога и налоговой базы.
50. Методы определения налоговой базы.
51. Способы определения налоговой базы.
52. Дайте понятие налоговой ставки.
53. По каким признакам классифицируются налоговые ставки.
54. Назовите методы налогообложения.
55. Дайте определение равного и пропорционального метода налогообложения.
56. Дайте определение прогрессивного и регрессивного налогообложения.
57. Что понимается в налоговом законодательстве под льготой?
58. Формы налоговых льгот в РФ.
59. В каких формах может осуществляться изменение срока уплаты налога.
60. Дайте определение налогового периода.
61. По каким системам происходит исчисление налоговой базы?
62. Назовите основные способы уплаты налога.
63. Что понимается под порядком налога?
64. Как происходит уплата налога по декларации?
65. Как происходит уплата налога у источника выплаты?
66. Как происходит уплата налога кадастровым способом?
67. Каков порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов?
68. Назовите способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
69. Порядок зачета и возврата сумм налога.
70. Назовите источники налога.
71. Что понимается под сроками уплаты налога?
72. Каков порядок предоставления отсрочки и рассрочки платежа?
73. Каков порядок предоставления инвестиционного налогового кредита?
74. На какие виды подразделяются доходы для целей налогообложения?
75. Какие документы подтверждают факт получения доходов?

76. Что понимается под доходом от реализации?
77. Что понимается под выручкой от реализации?
78. Какие существуют методы признания доходов. От чего зависит выбор того или иного метода?
79. В чем суть кассового метода?
80. В чем суть метода начисления?
81. Каков порядок отражения в бухгалтерском учете доходов от реализации?
82. Какие доходы называются внереализационными? Назовите их.
83. В чем особенности признания внереализационных доходов?
84. Раскрыть виды внереализационных доходов.
85. Назовите порядок и основания признания внереализационных доходов по видам.
86. Каковы особенности признания внереализационных доходов в отличие от других видов доходов.
87. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы.
88. Понятие расходов в налоговом учете.
89. Особенности признания расходов для целей налогового учета.
90. Каковы требования, предъявляемые к документальному оформлению расходов для целей налогообложения.
91. Группировка расходов для целей налогообложения.
92. Каков постатейный состав расходов для целей налогообложения.
93. Дайте характеристику внереализационным расходам.
94. Какие расходы не учитываются при исчислении налога на прибыль?
95. Каков порядок признания расходов для целей налогообложения?
96. Что значит «учесть расходы»?
97. Что значит нормируемые расходы?
98. Назовите нормируемые расходы.
99. Какие расходы относятся к прямым и какие к косвенным?
100. Каков порядок участия прямых и косвенных расходов при формировании расходов организации для целей налогообложения.
101. По каким признакам имущество относится к амортизируемому для целей налогового учета.
102. Назовите различия в отнесении к амортизируемому имуществу для целей бухгалтерского учета и налогового учета.
103. Какое имущество не относится к амортизируемому?
104. Какие нематериальные активы относятся к амортизируемому имуществу?
105. Назовите виды оценки амортизируемого имущества.
106. Каков порядок формирования первоначальной стоимости амортизируемого имущества.
107. В каких случаях первоначальная стоимость амортизируемого имущества может изменяться.
108. Как определяется восстановительная стоимость имущества.
109. Как учитываются переоценки стоимости основных средств при оценке стоимости амортизируемого имущества.
110. Как исчислить остаточную стоимость имущества.
111. Каким документом оформляются операции по поступлению и выбытию амортизируемого имущества.
112. Какой документ используется для учета основных средств, какова его структура.
113. Какими бухгалтерскими проводками отражается в бухгалтерском учете операции по поступлению основных средств.
114. Каков порядок отражения в налоговом учете операций по выбытию ОС.
115. Какими документами оформляются эти операции?

116. Каков порядок учета убытков от списания основных средств в налоговом учете.
117. Какие документы регламентируют классификацию амортизируемого имущества.
118. Каков порядок отнесения основных средств к конкретной амортизационной группе.
119. Каков порядок начисления амортизации при линейном методе.
120. Каков порядок начисления амортизации при нелинейном методе.
121. Каков порядок применения повышающих и понижающих коэффициентов амортизации.
122. Какие затраты входят в состав материальных расходов.
123. Какие расходы приравниваются Налоговым кодексом РФ к материальным расходам.
124. Какие расходы признаются технологическими потерями.
125. Какие расходы не учитываются в составе материальных.
126. Что понимается под возвратными отходами.
127. Из каких расходов складывается стоимость материально-производственных запасов.
128. В каких случаях сумма НДС включается в стоимость материально-производственных запасов.
129. Насколько сопоставимы порядок определения первоначальной стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете.
130. Назовите способы списания материалов в производство. В чем их суть.
131. В каком документе отражается выбранный организацией метод списания материалов в производство.
132. Каковы особенности оценки материалов при их выбытии по иным причинам.
133. Какие расходы включаются в состав расходов на оплату труда.
134. В каких документах должны найти отражение виды расходов на оплату труда, применяемые в конкретной организации.
135. Какие виды расходов на оплату труда не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.
136. Каков порядок признания расходов на оплату труда.
137. Назовите доплаты в связи с отклонением от нормальных условий работы.
138. Назовите стимулирующие доплаты и надбавки.
139. По какому принципу происходит распределение расходов на оплату труда по видам расходов.
140. В каком документе ведется учет рабочего времени и в каком порядке.
141. В каком документе ведется учет расходов на оплату труда каждого рабочего.
142. Какие расходы называются представительскими?
143. Является ли перечень представительских расходов открытым или закрытым? Перечислите состав представительских расходов.
144. Какие требования предъявляются к документам, оформляющим представительские расходы.
145. Какие обязательные условия должны быть соблюдены при отнесении представительских расходов на себестоимость.
146. Назовите обязательные реквизиты сметы на проведение представительских расходов.
147. Какими первичными документами оформляются представительские расходы.
148. Какие ограничения существуют при отнесении расходов к представительским для целей налогового учета и бухгалтерского учета.
149. Назовите расходы, которые относятся к расходам на рекламу.
150. Какие ограничения существуют при отнесении расходов к расходам на рекламу для целей налогообложения.

151. Каков при этом порядок определения выручки от реализации.
152. Какие документы подтверждают факт производства расходов на рекламу.
153. Какие расходы включаются в состав командировочных расходов.
154. Документальное оформление командировочных расходов.
155. Каков порядок признания командировочных расходов.
156. Каков порядок отнесения командировочных расходов для целей налогообложения на расходы организации.
157. Назовите требования, предъявляемые к расходам на подготовку и переподготовку кадров.
158. Какие расходы не относятся к расходам на подготовку и переподготовку кадров.
159. Назовите источники уплаты налогов для целей бухгалтерского учета.
160. Какие из перечисленных налогов относятся к расходам организации для целей начисления налога на прибыль.
161. К какой группе расходов относится сумма налогов.
162. Какие документы подтверждают расходы в виде налогов.
163. Какие налоги не входят в состав расходов для целей налогообложения.
164. Каков порядок признания расходов в виде сумм налогов при кассовом методе и при методе начисления.
165. Какие расходы несет организация на содержание служебного автотранспорта.
166. Какие документы подтверждают расходы организации на содержание служебного автотранспорта.
167. Каков порядок признания расходов на содержание служебного автотранспорта при косвенном методе и при методе начисления?
168. Какие расходы относятся к расходам на оплату услуг сторонних организаций.
169. Какие документы подтверждают факт производства расходов на оплату услуг сторонних организаций.
170. Порядок признания расходов на оплату услуг сторонних организаций при различных методах определения налоговой базы.
171. Какие категории работников подлежат обязательному социальному страхованию от несчастных случаев.
172. Какое событие является несчастным случаем на производстве.
173. Кто является страховщиком от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
174. Каков порядок исчисления расходов в виде взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
175. Что означает понятие «класс профессионального риска» и кем он утверждается.
176. Как отражаются в бухгалтерском учете эти расходы.
177. Каков порядок учета прямых и косвенных расходов в налоговом учете.
178. В чем может быть разница между регистром налогового учета прямых расходов и регистром налогового учета косвенных расходов.
179. Приведите формулу расчета налога на прибыль с учетом правил признания прямых и косвенных расходов.
180. Приведите последовательность определения расходов при методе начисления.
181. Что понимается под незавершенным производством для целей налогового учета.
182. На основании каких документов производится оценка незавершенного производства на конец месяца.
183. В каком документе устанавливается порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства и на изготовленную в текущем месяце продукцию.

184. В каких случаях при расчете незавершенного производства на конец месяца для целей налогового учета допускается использовать данные аналогичного расчета для целей бухгалтерского учета.
185. Какие расходы и в каком порядке учитываются при оценке остатков готовой продукции на складе.
186. Приведите формулу, которая отражает порядок оценки остатков готовой продукции на складе.
187. Какие расходы и в каком порядке учитываются при оценке остатков отгруженной, но не реализованной продукции.
188. Приведите формулу, которая отражает порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной продукции.
189. Каков порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль?
190. В течение какого периода времени убытки могут переноситься на будущее?
191. В какой последовательности производится перенос убытка на будущее?
192. Дайте характеристику расчета налога на прибыль организации – форма расчета, структура, показатели.
193. Какую налоговую документацию ведут налогоплательщики при учете НДС.
194. Каково предназначение счета-фактуры.
195. Назовите организации и операции, по которым не составляются счета-фактуры.
196. Каков порядок составления счета-фактуры.
197. В каких случаях выписываются счета-фактуры.
198. Какие документы и в каких случаях заменяют счет-фактуру.
199. Какие операции со счетами-фактурами производятся у продавца и у покупателя.
200. Для каких целей предназначена книга продаж.
201. Каков порядок ведения книги продаж.
202. Какие документы и в каких случаях заносятся в книгу продаж.
203. Для каких целей предназначена книга покупок.
204. Каков порядок ведения книги покупок.
205. Какие документы и в каких случаях заносятся в книгу покупок.
206. Назовите объект налога на доходы физических лиц.
207. Из каких доходов формируется налоговая база налога на доходы физических лиц у налогового агента.
208. Назовите виды налоговых вычетов по НДФЛ.
209. Каков порядок применения стандартного налогового вычета.
210. Назовите виды налоговых вычетов по НДФЛ, предоставляемые налоговыми органами.
211. Каков порядок исчисления суммы НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет.
212. Приведите перечень подакцизных товаров.
213. Как определить налоговую базу по акцизам, каковы особенности её определения.
214. Какие суммы подлежат налоговым вычетам по акцизам.
215. Каков порядок применения налогового вычета по акцизам.
216. Каков порядок расчета акцизов по видам подакцизных товаров:
217. А) нефтепродуктам;
218. Б) алкогольной продукции;
219. В) табачной продукции.
220. Как определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.
221. Назовите объект налогообложения налогом на имущество организаций.
222. Какой вид оценки имущества участвует в формировании налоговой базы по налогу на имущество организаций.
223. По какой формуле определяется налоговая база по налогу на имущество организаций.

224. Каков порядок исчисления суммы налога на имущество организаций, подлежащего уплате в бюджет.
225. Какие документы относятся к налоговой отчетности.
226. Дайте определение налоговой декларации.
227. Каков порядок представления налоговой декларации.
228. Какова структура налоговых деклараций.
229. Наличие каких реквизитов предусматривает типовая форма титульного листа налоговой декларации.
230. Какие обязательные реквизиты должен содержать раздел декларации по расчету сумм налога.
231. Какие приложения к расчету сумм налога может иметь налоговая декларация.
232. Назовите сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль.
233. Каков порядок представления налоговой декларации по налогу на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.
234. Какова структура налоговой декларации по налогу на прибыль.
235. Порядок заполнения «Расчета налога на прибыль организаций».
236. Каков порядок составления налоговой декларации по НДС.
237. Какова структура налоговой декларации по НДС.
238. Назовите сроки представления налоговой декларации по НДС.
239. Каков порядок прекращения налогоплательщиком обязанности по уплате налога.
240. Основания для прекращения обязанности налогоплательщика по уплате налога.
241. Нормативное обоснование исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога или сбора.
242. Факторы, определяющие возможность признания исполненной обязанности налогоплательщика по уплате налога.
243. При каких обстоятельствах обязанность налогоплательщика по уплате налога считается исполненной.
244. В каких случаях налог признается неуплаченным.
245. В каком порядке производится возврат излишне уплаченных сумм налога.
246. Административная ответственность банков за нарушение сроков исполнения поручения о перечислении налога.
247. В каких случаях производится взыскание налоговыми органами суммы налога, пеней и штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщиков в банках.
248. Порядок проведения процессуальных действий при взыскании налогов за счет денежных средств на банковских счетах налогоплательщиков.
249. В какой очередности производится исполнение банком поручения налогового органа на списание и перечисление денежных средств со счетов налогоплательщика.
250. В течение какого срока налоговый орган направляет в банк поручение на перечисление налога?
251. В каких случаях производится взыскание налогов, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика.
252. Какой орган исполняет решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика.
253. Последовательность взыскания налога за счет имущества налогоплательщика.
254. На какой орган возлагается обязанность по уплате налогов ликвидируемой организации.
255. Какова очередность исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов при ликвидации организации.
256. Порядок проведения процессуальных действий при взыскании налогов за счет денежных средств на банковских счетах налогоплательщиков.

257. В какой очередности производится исполнение банком поручения налогового органа на списание и перечисление денежных средств со счетов налогоплательщика.
258. В течение какого срока налоговый орган направляет в банк поручение на перечисление налога?
259. В каких случаях производится взыскание налогов, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика.
260. Какой орган исполняет решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика.
261. Последовательность взыскания налога за счет имущества налогоплательщика.
262. На какой орган возлагается обязанность по уплате налогов ликвидируемой организации.
263. Какова очередность исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов при ликвидации организации.
264. В каких случаях налоговые санкции взыскиваются с правопреемника реорганизованного лица.

ПРИМЕРНЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

ТЕСТ № 1

Какое определение правильно раскрывает содержание понятия «налоговый учет»?

1. Налоговый учет - система обработки первичных документов для заполнения аналитических регистров налогового учета в соответствии с требованиями НК РФ.
2. Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.
3. Налоговый учет – система обобщения данных бухгалтерского учета для определения налоговой базы и заполнения регистров налогового учета.

ТЕСТ №2

Какова цель ведения налогового учета?

- Упорядочение процесса исчисления налоговой базы;
упорядочение и упрощение процесса проверки исчисления налоговой базы налоговыми органами;
Введение единой системы налоговых регистров на территории РФ.

ТЕСТ № 3

Задачи налогового учета:

1. составление финансовых отчетов и выявление финансовых результатов;
2. контроль, управление организацией и анализ управленческих решений;
3. формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций и уплаты налогов в бюджет.

ТЕСТ №4

Объекты налогового учета- это...

- имущество, обязательства и хозяйственные операции организации;
имущество, имущественные права и обязательства организации;
имущество организации, его источники, операции по их движению

ТЕСТ № 5

Методический аспект налогового учета предусматривает выбор:

1. способов ведения налогового учета;
2. формы учета;
3. плана счетов;
4. системы внутрипроизводственного учета.

ТЕСТ №6

Данные налогового учета – это...

- информация, отраженная в регистрах налогового учета;
- информация, отраженная в первичных документах и регистрах налогового учета;
- информация об объектах налогообложения, отраженная в регистрах налогового учета, первичных и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

ТЕСТ №7

Что представляют собой аналитические регистры налогового учета?

1. Сводные формы систематизации данных налогового учета, сгруппированных в соответствии с требованиями законодательства, на основании которых вносятся корректировочные записи в бухгалтерский учет организации.
2. Сгруппированные в соответствии с требованиями законодательства счета бухгалтерского учета организации.
3. Сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями законодательства, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

ТЕСТ №8

Какой орган или какая организация вправе, согласно действующего законодательства, разрабатывать формы регистров налогового учета?

1. Федеральная налоговая служба.
2. Министерство финансов РФ.
3. Организация-налогоплательщик.

ТЕСТ №9

Какова цель ведения налогового учета?

Упорядочение процесса исчисления налоговой базы.

Упрощение процесса проверки исчисления налоговой базы налоговыми органами.

Введение единой системы налоговых регистров на территории РФ.

ТЕСТ № 10

Имеет ли право налогоплательщик использовать регистры бухгалтерского учета в качестве регистров налогового учета?

Да, имеет

Нет, не имеет

Да, имеет, если в регистрах бухгалтерского учета содержится достаточно информации для определения налоговой базы.

ТЕСТ № 11

Какими документами подтверждается налоговый учет?

1. Первичными учетными документами.
2. Первичными учетными документами, аналитическими регистрами налогового учета и расчетом налоговой базы.
3. Аналитическими регистрами налогового учета и расчетом налоговой базы.

ТЕСТ № 12

Аналитический учет в системе налогового учета организуется налогоплательщиком таким образом, чтобы можно было проследить:

1. взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета;
2. порядок формирования налоговой базы;
3. порядок исчисления налога;
4. порядок уплаты налога.

ТЕСТ № 13

Использование регистров бухгалтерского учета возможно при условии ведения налогового учета:

1. кассовым методом;
2. методом начисления и кассовым методом;

3.методом начисления.

ТЕСТ № 14

Показатели налоговых регистров формируются на основе:

первичных документов;
бухгалтерских регистров;
справок бухгалтера.

ТЕСТ № 15

При разработке учетной политики в целях налогообложения в обязательном порядке утверждают:

1. способ отражения на счетах хозяйственных операций;
2. адреса представления внешней отчетности;
3. порядок контроля за хозяйственными операциями;
4. формы аналитических регистров и порядок отражения в них информации.

ТЕСТ № 16

Устанавливается ли учетной политикой организации порядок ведения налогового учета?

1. Да, устанавливается.
2. Нет, не устанавливается, так как это не предусмотрено ПБУ 1/98 "Учетная политика организации".
3. Нет, не устанавливает, так как это предусмотрено главой 25 НК РФ.

ТЕСТ №17

Существует ли обязанность по ведению отдельных регистров налогового учета для организации, имеющей структурные подразделения, являющиеся самостоятельными налогоплательщиками?

1. Да.
2. Нет.
3. Да, при наличии у структурного подразделения отдельного баланса и расчетного счета.

ТЕСТ №18

Варианты организации налогового учета на предприятии определяются:

- 1.Налоговым кодексом РФ;
- 2.самостоятельно налогоплательщиком;
- 3.по согласованию с налоговыми органами.

ТЕСТ №19

Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

1. только юридические лица;
2. юридические и физические лица;
3. юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
4. организации и индивидуальные предприниматели.

ТЕСТ №20

Субъект налогообложения — это:

- 1.организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- 2.индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- 3.организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- 4.организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

ТЕСТ № 21

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

1. по исчислению налогов налогоплательщика;
2. по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
3. по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
4. по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

ТЕСТ № 22

Уполномоченным представителем налогоплательщика признается:

1. юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика только в отношениях с налоговыми органами, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
2. физическое или юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика только в арбитражном суде;
3. только представитель аудиторской или юридической организации, уполномоченный представлять интересы налогоплательщика в отношениях с любыми лицами, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
4. физическое или юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика в отношениях с любыми лицами, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

ТЕСТ № 23

Налоговые агенты обязаны:

1. в течение 10 дней письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика;
2. в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;
3. в течение 15 дней письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;
4. в течение одного месяца письменно сообщать в правоохранительный орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.

ТЕСТ №24

Налоговый агент несет ответственность по законодательству Российской Федерации за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей:

1. по перечислению удержанных налогов;
2. удержанию налогов;
3. исчислению налогов;
4. исчислению и перечислению удержанных налогов.

ТЕСТ № 25

Могут ли организации являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

1. могут;
2. не могут;
3. могут, если это определено в налоговой политике;
4. могут, если это предусмотрено соглашением между налоговыми органами и организацией.

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Налоговое производство» (экзамен, 7 семестр)

1. Понятие налогового производства.
2. Информационное обеспечение налогового производства.
3. Документирование налогового производства.
4. Налоговый учет и порядок его взаимодействия с бухгалтерским учетом.
5. Разработка системы налогового учета.
6. Разработка учетной политики для целей налогообложения.
7. Порядок исчисления налога.
8. Субъекты налогообложения.
9. Классификация объектов налогообложения.
10. Способы определения налоговой базы.
11. Виды налоговых ставок.
12. Порядок применения налоговых льгот.
13. Расчет суммы налога.
14. Порядок уплаты налога.
15. Основные способы уплаты налога.
16. Источники и сроки уплаты налога.
17. Порядок признания в налоговом учете доходов от реализации.
18. Порядок признания в налоговом учете внереализационных доходов.
19. Перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы.
20. Понятие расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
21. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией.
22. Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль.
23. Порядок признания расходов для целей налогообложения.
24. Распределение расходов на прямые и косвенные.
25. Состав амортизируемого имущества.
26. Оценка амортизируемого имущества.
27. Учет поступления и выбытия амортизируемого имущества.
28. Классификация амортизируемого имущества.
29. Методы начисления и порядок расчета сумм амортизации.
30. Линейный метод начисления амортизации.
31. Нелинейный метод начисления амортизации.
32. Порядок формирования амортизационных отчислений в налоговом учете.
33. Учет ремонта основных средств.
34. Понятие материальных расходов в целях исчисления налога на прибыль.
35. Оценка стоимости материалов.
36. Порядок списания материалов в производство.
37. Расходы на оплату труда в налоговом учете.
38. Виды выплат в соответствии с Трудовым кодексом РФ.
39. Распределение расходов на оплату труда по видам расходов.
40. Учет представительских расходов.
41. Учет расходов на рекламу.
42. Учет расходов на командировки.
43. Учет расходов в виде сумм налогов и сборов.
44. Учет расходов на содержание служебного автотранспорта.
45. Учет расходов на оплату услуг сторонних организаций.
46. Учет расходов в виде взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
47. Учет расходов на подготовку и переподготовку кадров.

48. Учет расходов на оплату услуг связи.
49. Порядок учета прямых и косвенных расходов в налоговом учете.
50. Порядок расчета незавершенного производства.
51. Оценка остатков готовой продукции на складе.
52. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец месяца продукции.
53. Расходы в виде процентов по заемным средствам.
54. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.
55. Расходы в виде штрафов, пени и иных санкций за нарушение договорных обязательств.
56. Порядок переноса убытка на будущее в налоговом учете.
57. Расчет налога на прибыль организаций.
58. Порядок ведения книги покупок.
59. Порядок ведения книги продаж.
60. Порядок оформления счетов-фактур на отгруженную продукцию
61. Порядок представления и структура налоговых деклараций.
62. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
63. Состав и содержание налоговой декларации по НДС.
64. Порядок учета расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
65. Порядок учета расчетов с бюджетом по акцизам.
66. Порядок учета расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций.
67. Порядок взыскания налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках.
68. Порядок взыскания налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика.
69. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов (пеней и штрафов) при ликвидации или реорганизации организации.
70. Общий порядок изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени.
71. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора.
72. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.
73. Порядок исполнения обязанности по уплате налога или сбора.
74. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам.
75. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

7.3. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРУ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля -70 % и промежуточного контроля -30%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- участие на практических занятиях -60 баллов;
- выполнение домашних (аудиторных) контрольных работ – 10 баллов;
- выполнение самостоятельной работы – 30 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос 100 баллов,
- письменная контрольная работа - 100 баллов,
- тестирование - 100 баллов.

8. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература:

1. Малис Н.И. Налоговый учет. - М.: Магистр:Инфра-М, 2012- 573с.
2. Налоговый учет: учеб. пособие/ Шахбанов Р.Б.-Махачкала, Изд-во ДГУ, 2016- 53с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2017.— 1269 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1250.html>. — ЭБС «IPRbooks»

б) дополнительная литература:

4. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Кругляк З.И., Калининская М.В.— Электрон. текстовые данные.— Ростов-на-Дону: Феникс, 2016.— 378 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59393.html>. — ЭБС «IPRbooks»
5. Налоговый учет: просто о сложном: практ. рук. для бухгалтера и руководителя – М.: АБАК, 2010- 252
6. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>
7. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие / Б.А. Романов. – М.,: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. – 560 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633> (25.03.2018).
8. Налоги и налогообложение : учебник / Б.Х. Алиев, А.М. Абдулгалимов, Х.М. Мусаева и др. ; под ред. Б.Х. Алиева. - Изд. 2-е, перераб. и доп. - Москва : Финансы и статистика, 2008. - 449 с. : [Электронный ресурс]. –Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=120835>

9. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]– URL: www.nalog.ru.
2. Сайт Министерства финансов РФ[Электронный ресурс]– URL: www.minfin.ru.
3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»[Электронный ресурс]– URL: <http://www.consultant.ru>(дата обращения 08.06.2018).
4. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс]– URL:<http://www.garant.ru>(дата обращения 05.06.2018).
5. Налог-налог. Ру –налоговые новости и статьи [Электронный ресурс]– URL: <http://www.nalog-nalog.ru>.
6. Российский налоговый портал [Электронный ресурс]– URL: <http://www.taxpravo.ru>.
7. Налоговые новости для бухгалтеров, юристов и аналитиков [Электронный ресурс]– URL: <http://www.pravcons.ru>.
8. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 21.03.2018).
9. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. — URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 05.02.2018).
10. Научная электронная библиотека. <http://elibrary.ru>.
11. Новости бухгалтерского учета и налогообложения [Электронный ресурс]– URL: <http://www.audit-it>.

12. ЭБС образовательных и просветительских изданий. <http://www.iqlib.ru/>.

13. Экономические журналы в сети Интернет [Электронный ресурс]– URL: www.oswego.edu/~economic/journals.htm.

14. Университетская библиотека онлайн [Электронный ресурс]– URL: <http://www.biblioclub.ru>.

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

На лекционных занятиях студенты должны внимательно слушать, и, желательно конспектировать основные положения лекции, а также предполагается возможность задавать преподавателю вопросы на уточнение

понимания темы. На практических занятиях студенты активно обсуждают вопросы темы, тематических докладов, рефератов, решают задачи, разбирают ситуации, выполняют контрольные задания и т.п.

При подготовке к практическому занятию студенты должны изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. Форма работы с литературой могут быть разнообразными – начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например; составление плана, подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

Для изучения курса студентам также необходимо использовать учебники и учебные пособия из списка литературы, статьи периодических изданий: «Налоговый вестник», «Бухгалтерский учет», «Аудит и налогообложение» и др. При выполнении самостоятельной работы необходимо изучить учебно - методическую литературу. Кроме того, целесообразно использовать следующие методические материалы:

1. Варианты контрольных работ и тестов по темам.
2. Задачи для практических занятий и самостоятельной работы студентов.
3. Комплект бухгалтерской и налоговой отчетности организаций для практических занятий и самостоятельной работы студентов.
4. Раздаточный материал по темам для практических занятий.
5. Задания для промежуточного и итогового контроля знаний студентов.
6. Электронную базу данных по дисциплине.

При подготовке к занятиям необходимо иметь при себе законодательные и инструктивные материалы, фактические данные по конкретным организациям.

По возможности желательно использовать нормативно- справочные системы («Консультант-плюс», «Гарант» и т.п.), а также специальную литературу и статьи в периодических изданиях.

При подготовке к занятиям студентам рекомендуется знакомиться с имеющейся литературой по каждому изучаемому разделу и отдельным темам.

К каждому семинарскому занятию преподавателем выносятся на рассмотрение ряд вопросов для самостоятельной работы студентов.

Необходимо при подготовке к семинарскому занятию студентам подготовить реферат по проблемным вопросам изучаемой темы.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, Справочно Правовая Система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

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

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.