

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования «Саратовский государственный технический
университет имени Гагарина Ю.А.»

Профессионально-педагогический колледж

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебно-методической работе
Профессионально-педагогического
колледжа СГТУ имени Гагарина Ю.А.
О.В. Зимкова
«22» ноября 2021 г.

Методические указания для обучающихся по выполнению
практических работ по междисциплинарному курсу
МДК.02.01 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ
БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
специальность
38.02.06 ФИНАНСЫ

Рассмотрено на заседании
методической комиссии экономических
специальностей и дисциплин
протокол № 3 от «22» ноября 2021 г.
Председатель МК Р.Н. Нихо

Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ разработаны на основе рабочей программы 38.02.06 Финансы
Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости по МДК.02.01. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.06 Финансы Министерства образования и науки РФ от 5 февраля 2018 г. №65

Разработчик: Яшина Светлана Федоровна - преподаватель Профессионально-педагогического колледжа СГТУ имени Гагарина Ю.А.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Пояснительная записка	4
2. Указания по выполнению практических работ	7
3. Критерии оценки	29
4. Учебно-методическое и информационное обеспечение практических работ	30

1. Пояснительная записка

1.1. Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ по МДК.02.01. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации предназначены для реализации Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы

1.2. МДК.02.01. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации является частью ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и относится к профессиональному циклу в структуре ППСЗ.

1.3 Изучение МДК.02.01. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации направлено на формирование общих и профессиональных компетенций, включающих в себя способность:

ОК.01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК.02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК.03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК.04 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК.05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК.06 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения.

ОК.09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК.10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК.11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов.

ПК 2.2 Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

В результате освоения МДК.02.01. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации обучающийся должен:

знать:

31 законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах;

32 нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

33 нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области организации налогового контроля;

34 порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

35 элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

36 порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

37 ставки налогов и сборов, тарифы страховых взносов;

38 налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов;

39 порядок исчисления и перечисления в бюджет налогов, сборов и страховых взносов и сроки их уплаты;

310 порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

311 порядок формирования и представления налоговой отчетности;

312 порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов;

313 порядок проведения налогового контроля в форме налогового мониторинга;

314 коды бюджетной классификации для определенных налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;

315 порядок заполнения налоговых деклараций и расчетов и сроки их представления;

316 методику расчетов пеней и штрафов;

317 процедуру проведения мониторинга уплаченных налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды;

318 содержание, основные элементы и систему организации налогового контроля;

319 порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;

320 методику проведения камеральных и выездных налоговых проверок;

321 виды программного обеспечения, используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

уметь:

У1 ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах о налогах, сборах и страховых взносах;

У2 ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

У3 ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок организации налогового контроля;

У4 применять налоговые льготы;

У5 определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

У6 определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

У7 формировать налоговую отчетность;

У8 формировать учетную политику для целей налогообложения;

У9 рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

У10 организовывать оптимальное ведение налогового учета;

У12 осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов и страховых взносов в форме налогового мониторинга;

У11 применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения;

У12 определять режимы налогообложения;

У13 определять элементы налогообложения;

У14 оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и страховых взносов;

У15 заполнять платежные поручения по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды;

У16 выбирать и применять коды бюджетной классификации для определения налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;

У17 соблюдать сроки и порядок начисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

У18 заполнять налоговую декларацию и рассчитывать налоги, проводить мониторинг уплаченных налогов, сборов и страховых взносов в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды;

У19 выполнять контрольные процедуры в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах;

У20 оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов организации правовой и нормативной базе в области налогообложения;

У21 оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций;

У22 вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства;

У23 использовать программное обеспечение в налоговых расчетах;

Количество часов, отведенное на проведение практических занятий – 40 часов.

1.2. Перечень практических работ

Наименование темы	Наименование, № практического занятия	Объем часов	Вид работы	Формируемые результаты освоения
Тема 1.1 Налоговая система Российской Федерации	Практическое занятие № 1 Анализ состава и структуры налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации.	2	ОКт (выполнение письменной работы)	ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 ПК 2.1, ПК 2.2
Тема 1.2 Налог на добавленную стоимость	Практическое занятие № 2 Решение задач по исчислению суммы налога к уплате в бюджет. Составление бухгалтерских проводок по учету налога на добавленную стоимость. Заполнение бланка налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Оформление платежного поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджетную систему.	2	ОКт (выполнение письменной работы)	ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 ПК 2.1, ПК 2.2
Тема 1.3 Акцизы	Практическое занятие № 3 Решение задач по исчислению суммы акциза к уплате в бюджетную систему. Составление бухгалтерских проводок по учету акцизов. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет. Заполнение налоговой декларации по акцизам. Оформление платежного поручения на перечисление акциза в бюджетную систему.	2	ОКт (выполнение письменной работы)	ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 ПК 2.1, ПК 2.2
Тема 1.4 Налог на прибыль	Практическая работа № 4 Решение задач по исчислению суммы налога и авансовых платежей по налогу на прибыль организаций. Заполнение бланка налоговой декларации. Оформление платежного поручения на перечисление налога на прибыль в бюджетную систему.	2	ОКт (выполнение письменной работы)	ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 ПК 2.1, ПК 2.2

Тема 1.5 Налог на доходы физических лиц.	Практическое занятие № 5, 6 Решение задач по исчислению суммы налога на доходы физических лиц. Учет НДФЛ. Заполнение Расчета 6-НДФЛ. Заполнение Справки 2-НДФЛ. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджетную систему.	4	ОКт (выполнение письменной работы)	ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 ПК 2.1, ПК 2.2
Тема 1.6 Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.	Практическая работа № 7 Решение задач по исчислению суммы налогов (налога на добычу полезных ископаемых, водного налога) к уплате в бюджет. Заполнение бланков налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых и водному налогу. Оформление платежных поручений на перечисление налогов в бюджетную систему.	2	РКт (выполнение практической работы)	ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 ПК 2.1, ПК 2.2
Тема 1.8 Налог на имущество организаций	Практическое занятие № 8 Решение задач по исчислению суммы налога на имущество организаций (с учетом региональных особенностей). Заполнение бланка налоговой декларации. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.	2	ОКт (выполнение письменной работы)	ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 ПК 2.1, ПК 2.2
Тема 1.9 Транспортный налог.	Практическое занятие № 9 Решение задач по исчислению суммы транспортного налога (с учетом региональных особенностей). Оформление платежного поручения на перечисление транспортного налога в бюджетную систему.	2	ОКт (выполнение письменной работы)	ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 ПК 2.1, ПК 2.2
Тема 1.11 Земельный налог.	Практическое занятие № 10 Решение задач по исчислению суммы земельного налога (с учетом местных особенностей). Заполнение налогового уведомления для налогоплательщиков – физических лиц. Заполнение бланка налоговой декларации для налогоплательщиков –	2	ОКт (выполнение письменной работы)	ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 ПК 2.1, ПК 2.2

	организаций Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.			
Тема 1.13 Упрощенная система налогообложения	Практическая работа № 11 Решение задач по исчислению суммы налога при упрощенной системе налогообложения. Заполнение налоговой декларации. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.	2	ОКт (выполнение письменной работы)	ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 ПК 2.1, ПК 2.2
Тема 1.14 Другие специальные налоговые режимы	Практическое занятие №12 Решение задач по исчислению суммы единого сельскохозяйственного налога, налога при патентной системе налогообложения. Оформление платежных поручений на перечисление ЕСХН в бюджетную систему	2	ОКт (выполнение письменной работы)	ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 ПК 2.1, ПК 2.2
Тема 1.15 Страховые взносы	Практическое занятие № 13 Решение задач по исчислению суммы страховых взносов. Заполнение расчета страховых взносов. Оформление платежного поручения на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды. Решение задач по исчислению суммы пени, штрафа в случае неправильного исчисления суммы страховых взносов. Оформление платежного поручения на перечисление суммы пени, штрафа в бюджеты страховых взносов.	2	ОКт (выполнение письменной работы)	ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 ПК 2.1, ПК 2.2
Тема 2.2 Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов	Практическое занятие № 14 Решение задач по определению суммы недоимки и выставлению требования по уплате налога, сбора, страховых взносов. Оформление требования по уплате налога, сбора, страховых взносов	2	ОКт (выполнение письменной работы)	ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 ПК 2.3
	Практическая работа № 15 Решение задач по исчислению суммы пени. Оформление платежного поручения на перечисление суммы пени в бюджетную систему.	2	РКт (выполнение практической работы)	ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 ПК 2.3

	Практическое занятие № 16 Решение задач по взысканию налогов, сборов, страховых взносов за счет денежных средств на счета налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя и за счет иного имущества налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя. Оформление Поручения на списание и перечисление денежных средств со счетов налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в бюджетную систему Российской Федерации.	2	ОКт (выполнение письменной работы)	ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 ПК 2.3
Тема 2.3 Формы налогового контроля	Практическое занятие № 17 Решение задач по проведению камеральной налоговой проверки. Оформление Акта налоговой проверки.	2	ОКт (выполнение письменной работы)	ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 ПК 2.3
	Практическое занятие № 18 Решение задач по проведению выездной налоговой проверки. Составление Справки о проведенной выездной налоговой проверке. Исчисление суммы пени. Составление Требования о представлении документов (информации). Составление Уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации). Составление Акта налоговой проверки.	2	ОКт (выполнение письменной работы)	ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 ПК 2.3
Тема 2.4 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Практическое занятие № 19 Решение задач по определению налоговых санкций, исчислению суммы штрафов за нарушение налогового законодательства. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление штрафов в бюджетную систему.	2	ОКт (выполнение письменной работы)	ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 ПК 2.3
	Практическое занятие № 20 Решение задач по определению налоговых санкций при грубом нарушении правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов)	2	ОКт (выполнение письменной работы)	ОК 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11 ПК 2.3

2. Указания по выполнению практических работ

Тема 1.1

Налоговая система Российской Федерации

Практическое занятие № 1 Анализ состава и структуры налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации.

Цель занятия: усвоение состава и структуры налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации

Порядок выполнения работы:

Задание 1

По каким признакам можно классифицировать налоги:

- на федеральные,
- региональные и местные;
- налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- целевые, общие и чрезвычайные;
- прямые и косвенные;
- закрепленные и регулирующие.

Перечислите налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.

Задача № 1 Ответьте письменно на вопросы

Законодательные органы субъектов Российской Федерации установили новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.

Задача № 2 Определите составные элементы налоговой системы:

- совокупность элементов налога;
- совокупность налогов и сборов;
- система государственных органов, осуществляющих контроль за исчислением и уплатой налогов; принципы построения налогов;
- методы и формы налогообложения;
- система государственной поддержки малого бизнеса;
- разграничение полномочий федеральных, региональных и местных органов власти; компетентность законодательных и исполнительных государственных органов при разработке налогового законодательства

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте способы и методы осуществления налогового регулирования.
2. Объясните отличие политики максимальных налогов от политики высоких налогов.
3. Назовите порядок вступления в действие нормативных актов по налогам.
4. Охарактеризуйте основные положения, которые содержит часть первая НК РФ.
5. Охарактеризуйте основные положения, которые содержит часть вторая НК РФ.

Тема 1.2

Налог на добавленную стоимость

Практическое занятие № 2 Решение задач по исчислению суммы налога к уплате в бюджет. Составление бухгалтерских проводок по учету налога на добавленную стоимость.

Заполнение бланка налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Оформление платежного поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджетную систему.

Цель занятия: усвоение порядка определения суммы налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет; составления бухгалтерские проводок на сумму начисленного и уплаченного налога на добавленную стоимость и заполнять платежные документы по уплате налога на добавленную стоимость в бюджет.

Порядок выполнения работы:

Задание № 1

Фабрика обуви за отчетный период реализовала своих изделий на сумму 610 000 руб. Цена указана без учета НДС.

Из них:

- мужские сапоги на 129 000 руб.;
- детские ботинки на 123 000 руб.;
- женские туфли на 215 000 руб.;
- детские кроссовки на 120 000 руб.;
- ортопедическая обувь на 23 000 руб.

Материальные затраты на изготовление всей обуви составили 344 000 руб. Цена указана без учета НДС. В отчетном периоде предприятие приобрело 2 станка, каждый стоимостью 100 300 руб. Цена указана с учетом НДС.

Также от покупателей на расчетный счет предприятия поступила страховая выплата по договору страхования риска неисполнения договорных обязательств в размере 320 000 руб. за мужскую и женскую обувь.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период?

Задание №2 ЗАО «Глория» производит разные виды продукции как облагаемые, так и необлагаемые НДС.

В первом квартале предприятием были приобретены материалы на сумму 1 062 000 руб. с учетом НДС. Из них:

- материалы на сумму 95 580 руб. были использованы на производство продукции необлагаемой НДС;
- материалы на сумму 44 420 руб. без НДС были использованы на производство как облагаемой, так и необлагаемой продукции;
- остальные материалы на производство только облагаемой НДС продукции.

Реализация своих товаров (НДС начисляется по ставке 20%) составила 850 000 руб. без учета НДС, в том числе реализация необлагаемой продукции составила 85 000 руб.

Рассчитать НДС в бюджет за первый квартал?

Задание №3 Составить бухгалтерские проводки по учету НДС хозяйственных операциям, приведенным в задании 1 и 2.

Операция	Проводка	
	Дебет	Кредит
Начислен НДС при реализации товаров (работ, услуг) по основному виду деятельности	90	68
Начислен НДС при реализации товаров (работ, услуг) по дополнительным видам деятельности	91	68
Начислен НДС при реализации товаров (работ, услуг) по основному виду деятельности	19	60,76
НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) принят к вычету	68	19
Восстанавливается НДС с перечисленного продавцу аванса (пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ). Причем не имеет значения, в связи с чем восстанавливается авансовый НДС. Например, из-за принятия к вычету НДС по отгрузочному счету-фактуре или же по причине расторжения договора и возврата аванса покупателю	60	68
Принят к вычету НДС со стоимости оприходованных товаров	68	19
Перечислен НДС в бюджет	68	51

Задание № 4

Заполнить декларацию по Налогу на добавленную стоимость по результатам решения задачи №2.

Наименование организации	ЗАО «Глория»
Юридический адрес	Российская Федерация, 198216, г. Ростов-на-Дону, б-р Новаторов, д. 24, к. 2, кв. 9
ИНН	7805239450
КПП	780501001
расчетный счет	40702810200000001651 в ОАО «ПСКБ» г. Ростов-на-Дону
корреспондентский счет	30101810000000000852
БИК	044030852
ОГРН	1037811013371
ОКПО	58287035
ОКТМО	40276561000
ОКОГУ	49013
ОКФС	16
ОКОПФ	65
ОКВЭД	33.20, 33.20.5
Генеральный директор	Стерникова В. А. (на основании Устава)
Главный бухгалтер	Федорова Н. Е.
Почтовый адрес	Россия, 198095, г. Ростов-на-Дону, а/я 42
Телефон, факс	(863) 372-29-03 тел.: (863) 372-29-04
ОКТМО	60701000

Задание № 5

Заполнить платежное поручение по перечислению НДС

Данные для перечисления налога:

УФК по Ростовской области ИФНС РФ по г. Ростову-на-Дону (ИНН 7718251401, КПП 771801001),

р/с 40702810800000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 30101810400000000487, БИК 044525487. КБК 182103010000110001

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте плательщиков НДС?
2. Как определяется налоговая база по НДС?
3. Какие налоговые ставки НДС вы знаете, от чего зависит их применение?

Тема 1.3**Акцизы****Практическое занятие № 3**

Решение задач по исчислению суммы акциза к уплате в бюджетную систему. Составление бухгалтерских проводок по учету акцизов. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет. Заполнение налоговой декларации по акцизам. Оформление платежного поручения на перечисление акциза в бюджетную систему.

Цель занятия: усвоение порядка суммы акциза, подлежащую уплате в бюджет; составления бухгалтерские проводок на сумму начисленного и уплаченного акциза и заполнять платежные документы по уплате акциза в бюджет

Порядок выполнения работы:

Задание № 1

В налоговом периоде организация произвела 4600 литров этилового спирта (96%). Произведенный спирт был распределен следующим образом:

- 800 литров реализовано парфюмерной фабрике для производства косметической продукции;
- 100 литров реализовано ветеринарной лечебнице;
- 3000 литров передано в качестве вклада в уставный капитал ОАО «Градус»;
- 500 литров отправлено на экспорт в Польшу, банковская гарантия к моменту пересечения партии была предоставлена;
- 1000 литров передано структурным подразделениям для производства водки, было произведено и реализовано 2000 литров с объемной долей этилового спирта 40%. Определить сумму акциза, которую организация должна заплатить в бюджет за налоговый период?

Задание № 2

Составить бухгалтерские проводки по учету акциза хозяйственных операций, приведенным в задании 1.

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
Начислены акцизы при получении нефтепродуктов организацией, имеющей свидетельство.	19	68
Предъявлены к вычету акцизы при передаче нефтепродуктам лицам, не имеющим свидетельство.	68	19
Начислены акцизы при принятии к учету самостоятельно произведенных или полученных в счет оплаты услуг по их производству нефтепродуктов организацией, не имеющей свидетельства.	41, 43	68
Начислены акцизы при продаже подакцизных товаров.	90-4	68
Перечислен акцизы в бюджет.	68	51

Задание № 3

Заполнить декларацию по акцизу по результатам решения задачи №1

Наименование организации	ЗАО «Градус»
Юридический адрес	Российская Федерация, 198216, г. Ростов-на-Дону, б-р Новаторов, д. 24, к. 2, кв. 9
ИНН	7805239450
КПП	780501001
расчетный счет	40702810200000001651 в ОАО «ПСКБ» г. Ростов-на-Дону
корреспондентский счет	30101810000000000852
БИК	044030852
ОГРН	1037811013371
ОКПО	58287035
ОКТМО	40276561000
ОКОГУ	49013

ОКФС	16
ОКОПФ	65
ОКВЭД	33.20, 33.20.5
Генеральный директор	Стерникова В. А. (на основании Устава)
Главный бухгалтер	Федорова Н. Е.
Почтовый адрес	Россия, 198095, г. Ростов-на-Дону, а/я 42
Телефон, факс	(863) 372-29-03 тел.: (863) 372-29-04
ОКТМО	60701000

Задание № 5

Заполнить платежное поручение по перечислению акциза

Данные для перечисления налога:

УФК по Ростовской области ИФНС РФ по г. Ростову-на-Дону (ИНН 7718251401, КПП 771801001),
р/с 40702810800000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 30101810400000000487, БИК 044525487. КБК 182103010000110001

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте плательщиков акциза?
2. Какие товары относятся к подакцизным?
3. Какие налоговые ставки акцизов вы знаете?

Тема 1.4

Налог на прибыль

Практическое занятие № 4

Решение задач по исчислению суммы налога и авансовых платежей по налогу на прибыль организаций. Заполнение бланка налоговой декларации. Оформление платежного поручения на перечисление налога на прибыль в бюджетную систему.

Цель занятия: усвоение порядка определения суммы налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет; составления бухгалтерские проводок на сумму начисленного и уплаченного налога на прибыль и заполнять платежные документы по уплате налога на прибыль в бюджет.

Порядок выполнения работы:

Задание № 1

Организация является плательщиком налога на прибыль и вносит ежемесячные авансовые платежи. За шесть месяцев текущего года организация располагает следующими данными для исчисления налога:

- выручка от реализации продукции с налогом на добавленную стоимость 360 тыс.руб.
- затраты, связанные с производством и реализацией продукции 120 тыс. руб.
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году 12 тыс. руб.
- штрафы, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров 3 тыс. руб.
- реализованы основные средства на сумму 48 тыс. руб. с налогом на добавленную стоимость,
- первоначальная стоимость 34 тыс. руб.,
- износ 10 тыс. руб.,

- внесено авансовых платежей в 1 квартале 25 тыс. руб.
Требуется исчислить налог на прибыль за 6 месяцев.

Задание 2.

ПАО «Глория» за 1 квартал текущего года совершило следующие хозяйственные операции:

- Выручка от реализации продукции собственного производства на сумму – 2 480 000 рублей.
- Выявлена прибыль прошлых лет в отчетном периоде на сумму – 8400 рублей.
- Прочие внереализационные доходы составили – 142 000 рублей.
- Материальные расходы организации составили – 213 000 рублей.
- Сумма начисленной амортизации составила – 24 000 рублей.
- Расходы на оплату труда – 982 000 рублей (с учетом страховых взносов).
- Внереализационные расходы составили – 92 500 рублей.
- Определить сумму налога на прибыль за 1 квартал, подлежащую к уплате в бюджет.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога. Заполнить платежное поручение при уплате налога на прибыль в региональный бюджет.

Исходные данные о налогоплательщике:

Наименование организации	ЗАО «Глория»
Юридический адрес	Российская Федерация, 198216 г. Ростов-на-Дону, б-р Новаторов, д. 24, к. 2, кв. 9
ИНН	7805239450
КПП	780501001
расчетный счет	40702810200000001651 в ОАО «ПСКБ» г. Ростов-на-Дону
корреспондентский счет	30101810000000000852
БИК	044030852
ОГРН	1037811013371
ОКПО	58287035
ОКОГУ	49013
ОКФС	16
ОКОПФ	65
ОКВЭД	33.20, 33.20.5
Генеральный директор	Стерникова В. А. (на основании Устава)
Главный бухгалтер	Федорова Н. Е.
Почтовый адрес	Россия, 198095 г. Ростов-на-Дону, а/я 42
Телефон, факс	(863) 372-29-03 тел.: (863) 372-29-04
ОКТМО	60701000

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте плательщиков налога на прибыль?
2. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?
3. Какая налоговая ставка по налогу на прибыль?

Тема 1.5

Налог на доходы физических лиц.

Практическое занятие № 5 Налог на доходы физических лиц.

Решение задач по исчислению суммы налога на доходы физических лиц. Учет НДФЛ.

Заполнение Расчета 6-НДФЛ. Заполнение Справки 2-НДФЛ. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджетную систему.

Цель занятия: усвоение порядка определения сумм НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет; составлению бухгалтерских проводок на сумму начисленного и уплаченного НДФЛ и заполнению платежных документов по уплате НДФЛ в бюджет.

Порядок выполнения работы:

Задание 1.

Исчислите налог на доходы физических лиц за текущий год штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, и заполните платежное поручение на уплату НДФЛ организацией за сотрудника, если его заработная плата составила:

январь – 14 000 руб.
июнь 15000 руб.
июль – 14000 руб.
февраль – 12 000 руб.
август – 14000 руб.
сентябрь – 15000 руб.
апрель – 13500 руб.
май – 14000 руб.
октябрь – 16000 руб.
ноябрь - 16000 руб.
декабрь – 17000 руб.

Задание 2.

Физическое лицо получило от предприятия беспроцентную ссуду в размере 240 000 руб. на 2 года. Ссуда погашена в соответствии с договором в полном размере по истечении двух лет. Определите материальную выгоду, включаемую в совокупный облагаемый доход сотрудника.

Задание 3.

Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного ребенка, – получает по месту основной работы оклад в сумме 18000 руб. Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход и сумму НДФЛ.

Задание 4.

Семенову А.В. в 2016 году за работу на основании трудового договора организация выплатила: в январе – 15 00 руб., в феврале – 16 000 руб., в марте – 15 500 руб., в апреле – 15 200 руб., а с мая по декабрь – ежемесячно по 17 000 руб. Он имеет двух

детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Семенов А.В. приобрел в этом налоговом периоде квартиру за 1 580 000 руб. Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты этого налога.

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте плательщиков НДФЛ?
2. Как определяется налоговая база по НДФЛ?
3. Какие налоговые ставки по НДФЛ применяют в РФ?

Тема 1.5

Налог на доходы физических лиц.

Практическое занятие № 6 Налог на доходы физических лиц.

Решение задач по исчислению суммы налога на доходы физических лиц. Учет НДФЛ.

Заполнение Расчета 6-НДФЛ. Заполнение Справки 2-НДФЛ. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджетную систему.

Цель занятия: усвоение порядка определения сумм НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет; составлению бухгалтерских проводок на сумму начисленного и уплаченного НДФЛ и заполнению платежных документов по уплате НДФЛ в бюджет.

Порядок выполнения работы:

Задание 1.

Заработная плата работника за месяц – 22 000 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет. Старший ребенок – студент дневной формы обучения.

В июле родился третий ребенок.

Определите сумму налога с годового дохода физического лица за 2021 год, если оно является резидентом РФ.

Задание 2.

По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячную заработную плату в размере 27 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой организации по договору подряда и получает 8000 руб. в месяц. Имеет льготы Героя Российской Федерации.

Определите налог на доходы физического лица за январь, если у него статус налогового резидента РФ.

Задание 3.

Заработная плата физического лица за 2021 год составила 190 000 руб. (в том числе за январь-апрель 40 000 руб.), материальная выгода по договору займа – 500 руб., пособие по временной нетрудоспособности за октябрь – 8000 руб. Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица за 2021 год, если работник является налоговым резидентом РФ.

Задание 4.

Заработная плата работника за апрель составила 20 400 руб. Материальная помощь, выданная ему работодателем в этом же месяце в связи с наводнением и причинением ущерба, – 30 000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 7 лет. Доход работника за период с января по март составил 59 000 руб.

Определите сумму налога с дохода физического лица за январь – апрель, если у него налоговый статус резидента РФ.

Задание 5.

Исчислите налог на доходы физических лиц за январь 2021 г. из заработной платы работников бухгалтерии, если имеются следующие данные:

- главный бухгалтер Кучкова Елена Ивановна физическое лицо, штатный сотрудник, предоставивший документы о наличии одного ребенка в возрасте до 18 лет), оклад - 63500 руб. мес.
- ведущий бухгалтер Куликов Иван Петрович физическое лицо, штатный сотрудник, предоставившая документы о наличии одного ребенка до 18 лет, оклад 46400 руб. мес.;
- бухгалтер Кирилова Ольга Павловна физическое лицо, штатный сотрудник, оклад 34800 руб. мес.
- учетчик Ливанов Илья Павлович физическое лицо, штатный сотрудник, предоставившее документы о наличии одного ребенка в возрасте до 18 лет, оклад 22500 руб. мес.

По итогам месяца каждый сотрудник бухгалтерии получил премию в размере 17% от оклада.

Провести расчет НДФЛ за январь 2021 г. по бухгалтерии и заполнить расчетную ведомость, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету и уплате НДФЛ, заполнить платежное поручение по НДФЛ.

Контрольные вопросы:

1. Кто такие налоговые резиденты в Российской Федерации?
2. Как учитываются в составе совокупного годового дохода, доходы, полученные в натуральной форме?
3. Что включается в состав совокупного дохода физических лиц?
4. Что не включается в совокупный годовой доход?

Тема 1.6

Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Практическая работа № 7 Решение задач по исчислению суммы налогов (налога на добычу полезных ископаемых, водного налога) к уплате в бюджет. Заполнение бланков налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых и водному налогу. Оформление платежных поручений на перечисление налогов в бюджетную систему.

Цель занятия: усвоение порядка определения сумм природно – ресурсных платежей, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного платежа и заполнять платежные документы по уплате платежа в бюджет.

Порядок выполнения работы:

Задание 1

Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Енисей в Восточно-Сибирском экономическом районе.

Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3755000 куб. м, в том числе для полива плантаций овощей – 2500000 куб. м. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд.

Сброс сточных вод в водный объект составил 320000 куб. м. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1200000 куб. м.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Задание 2.

Организация заготавливает и сплавляет лес по реке Енисей. Объем лесосплава составил 300000 куб. м, расстояние 400 км. Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Задание 3

ЗАО «Восток» за свой счет провело разведку месторождения каменного угля и занялось его разработкой. В мае общество добыло 50 000 т угля, а реализовало 30 тыс. тонн. Выручка составила 150 000 000 руб. Рассчитайте сумму налога, которую налогоплательщик должен уплатить за май.

Задание 4.

Организация добывает подземную минеральную воду на двух участках недр, находящихся в различных субъектах Российской Федерации. В налоговом периоде на участках недр добыто соответственно 220 тыс. куб.м и 410 тыс. куб. м воды. Цена реализации 1000 куб. м составила 70 руб. (без НДС). Определите налог на добычу полезных ископаемых, подлежащий уплате в первом и втором субъектах РФ.

Контрольные вопросы:

1. Назовите налоги и платежи, относящиеся к природно – ресурсным
2. Как по ним определяется налоговая база?
3. Какие налоговые ставки применяют в РФ по природно-ресурсным платежам?

Тема 1.8

Налог на имущество организаций

Практическая работа № 8 Решение задач по исчислению суммы налога на имущество организаций (с учетом региональных особенностей). Заполнение бланка налоговой декларации. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.

Цель занятия: усвоение порядка определения сумм налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного налога на имущество организаций и заполнять платежные документы по уплате платежа в бюджет.

Порядок выполнения работы:

Задание 1.

АО «Прок», находящееся в г. Ростове на Дону, создано в сентябре предыдущего года. В Ростове на Дону ЗАО приобрело здания со сроком службы 50 лет. Здания приняты в качестве объектов основных средств в октябре предыдущего года по первоначальной стоимости 220 млн руб. Ставка налога на имущество организаций в Ростове на Дону - 2,2 %. Исчислите авансовый платеж по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года и определите место его уплаты.

Задание 2.

01.02. организация передала в доверительное управление здание склада (объект основных средств (ОС)) первоначальной стоимостью 1 077 120 руб. Балансовая (остаточная) стоимость здания по состоянию на 01.01. - 950 400 руб. Сумма ежемесячных амортизационных отчислений по данному ОС составляет 5280 руб. Иных основных средств в собственности у организации нет. Законом субъекта РФ установлена максимальная налоговая ставка - 2,2%. Рассчитайте суммы авансовых платежей по налогу на имущество за I квартал.

Задание 3.

Организация является товарищем по заключенному с фирмой договору о совместной деятельности по строительству и последующей совместной эксплуатации (сдаче в аренду) здания торгового комплекса. Общая сумма вкладов 100 000 тыс. руб., доли в праве собственности на здание организации и фирмы составляют, соответственно, 20% и 80%. Остаточная стоимость здания на 01.01. - 900 000 тыс. руб., на 01.02. - 800 000 тыс. руб., на 01.03. - 700 000 тыс. руб., 01.04. – 600 000 тыс. руб.

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество за I квартал текущего года. В каком порядке производится уплата налога на имущество по данному зданию организацией?

Задание 4.

Показатели	На 01.01.	На 01.02.	На 01.03	На 01.04
Основные средства, руб.	1110250	1110250	1610250	1950700
Износ основных средств, руб.	650320	668820	687320	714167
Материалы, руб.	1232100	1340000	1452250	1283350
Готовая продукция, руб.	940260	1000790	1025160	1350260

Определить сумму налога на имущество за год. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога. Заполнить налоговую декларацию, платежное поручение на перечисление налога на имущество.

Исходные данные о налогоплательщике:

Наименование организации	ЗАО «Глория»
Юридический адрес	Российская Федерация, 198216, г. Ростов-на-Дону, б-р Новаторов, д. 24, к. 2, кв. 9
ИНН	7805239450
КПП	780501001
расчетный счет	40702810200000001651 в ОАО «ПСКБ» г. Ростов-на-Дону
корреспондентский счет	30101810000000000852
БИК	044030852
ОГРН	1037811013371
ОКПО	58287035
ОКОГУ	49013
ОКФС	16
ОКОПФ	65
ОКВЭД	33.20, 33.20.5
Генеральный директор	Стерникова В. А. (на основании Устава)

Главный бухгалтер	Федорова Н. Е.
Почтовый адрес	Россия, 198095, г. Ростов-на-Дону, а/я 42
Телефон, факс	(863) 372-29-03 тел.: (863) 372-29-04
ОКТМО	60701000

Реквизиты для перечисления: УФК по РО ИФНС по г. Ростову-на-Дону (ИНН 7718251401, КПП 771801001), р/с 40702810800000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 30101810400000000487, БИК 044525487. КБК 18210602010021000110

Контрольные вопросы:

1. Что является объектом налогообложения налога на имущество организаций?
2. Укажите налоговый период налога на имущество организаций.
3. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?
4. Укажите льготы по налогу на имущество.

Тема 1.9 Транспортный налог.

Практическая работа № 9

Решение задач по исчислению суммы транспортного налога (с учетом региональных особенностей). Оформление платежного поручения на перечисление транспортного налога в бюджетную систему

Цель занятия: усвоение порядка определения сумм транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного транспортного налога и заполнять платежные документы по уплате платежа в бюджет.

Порядок выполнения работы:

Задание 1.

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили:

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
ЛАЗ	120	8
ГАЗ 6611	120	5
ЗИЛ 133	150	3

Три автомобиля ГАЗ 6611 используются филиалом организации в другом регионе, в котором ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше, чем федеральным законодательством. В сентябре передан в аренду другой организации один автобус марки “ЛАЗ”. Исчислите налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

По состоянию на 1 января на балансе ООО «Маяк» числится два легковых автомобиля с мощностью двигателя 130 л.с. и 90 л.с. и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, применив базовые ставки налога из НК.

Задание 2.

Транспортное средство имеет мощность двигателя 160 л.с.. 5 мая 2016 года налогоплательщиком заменен и зарегистрирован двигатель. Мощность нового двигателя транспортного средства составила 180 л.с. Законом субъекта РФ установлена ставка налога для транспортного средства с мощностью двигателя от 150 до 200 л.с. – 50 руб. за 1 л.с. Рассчитайте транспортный налог.

Задание 3.

По состоянию на 1 января на балансе организации числится два легковых автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с и 100 л.с, а также грузовой автомобиль с мощностью двигателя 210 л.с. В сентябре легковой автомобиль с мощностью двигателя 100 л.с продан и снят с учета. В октябре организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с. Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период, используя ставки, установленные законом субъекта РФ.

Задание 4.

В 2021 году Иванов А.С. владел автомобилем OpelAstra с мощностью двигателя 140 л.с. В марте 2022 года он продал машину.

Определите размер транспортного налога за 2021 и 2022 гг.

Контрольные вопросы:

1. Каковы основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу?
2. Каков порядок определения налоговой базы?
3. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
4. Имеют ли законодательные органы субъектов РФ право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ, предоставлять льготы по уплате налога?
5. Какие льготы предоставляются по транспортному налогу?
6. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
7. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями при продаже (покупке) в течение налогового периода транспортных средств?

Тема 1.11 Земельный налог.

Практическая работа № 10

Решение задач по исчислению суммы земельного налога (с учетом местных особенностей).

Заполнение налогового уведомления для налогоплательщиков – физических лиц.

Заполнение бланка налоговой декларации для налогоплательщиков – организаций

Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет

Цель занятия: усвоение порядка определения сумм земельного налога, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного земельного налога и заполнять, налоговую декларацию и платежные документы по уплате налога в бюджет.

Порядок выполнения работы:

Задание 1.

Организация имеет в собственности участок площадью 25 тыс. кв. м, кадастровая стоимость которого равна 625 тыс. руб. В течение года уплачиваются авансовые платежи. Рассчитайте сумму авансового платежа за первый квартал текущего года, составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению авансового платежа и заполните платежное поручение на уплату авансового платежа за первый квартал

Задание 2.

Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 2500 кв. м. Кадастровая стоимость 1 м² - 150 руб. Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в текущем году сельскохозяйственной организацией.

Задание 3.

Организация имеет в собственности земельный участок под промышленными объектами. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 720000 рублей. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1230 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 12 380 рублей. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 2 250 000 рублей.

Рассчитать сумму земельного налога за 2019 год, составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога, заполнить платежное поручение.

Исходные данные о налогоплательщике:

Наименование организации	ЗАО «Глория»
Юридический адрес	Российская Федерация, 198216, г. Ростов-на-Дону, б-р Новаторов, д. 24, к. 2, кв. 9
ИНН	7805239450
КПП	780501001
расчетный счет	40702810200000001651 в ОАО «ПСКБ» г. Ростов-на-Дону
корреспондентский счет	30101810000000000852
БИК	044030852
ОГРН	1037811013371
ОКПО	58287035
ОКОГУ	49013
ОКФС	16
ОКОПФ	65
ОКВЭД	33.20, 33.20.5
Генеральный директор	Стерникова В. А. (на основании Устава)
Главный бухгалтер	Федорова Н. Е.
Почтовый адрес	Россия, 198095, г. Ростов-на-Дону, а/я 42
Телефон, факс	(863) 372-29-03 тел.: (863) 372-29-04
ОКТМО	60701000

Реквизиты для перечисления: УФК по РО ИФНС по г. Ростову-на-Дону (ИНН 7718251401, КПП 771801001), р/с 40702810800000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 30101810400000000487, БИК 044525487. КБК 18210602010021000110

Контрольные вопросы:

1. Назовите налогоплательщиков земельного налога
2. Как определяется налоговая база по земельному налогу?
3. Какие налоговые ставки применяют в РФ по земельному налогу?

Тема 1.13**Упрощенная система налогообложения.****Практическая работа № 11**

Решение задач по исчислению суммы налога при упрощенной системе налогообложения. Заполнение налоговой декларации. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.

Цель занятия: усвоение порядка определения сумм налога при упрощенной системе налогообложения, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного налога при упрощенной системе налогообложения и заполнять, налоговую декларацию и платежные документы по уплате налога в бюджет.

Порядок выполнения работы:**Задание 1.**

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы - 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого, приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2.

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года - первоначальная стоимость 180 тыс. руб., остаточная стоимость 150 тыс. руб.; девять лет - первоначальная стоимость 730 тыс. руб., остаточная стоимость 540 тыс. руб.; 20 лет - первоначальная стоимость 2830 тыс. руб., остаточная стоимость 2540 тыс. руб.

Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы - 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения - доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов.

Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

Задание 3.

Доходы организации, применяющей УСН, составили за 1 квартал 1700000 руб. Сумма начисленных и уплаченных страховых взносов за этот же период — 75 000 руб.

В качестве объекта обложения организация применяет «доходы».

Рассчитать единый налог.

Задание 4.

Организация занимается мелкооптовой реализацией цветочной продукции. За 2021 год сумма отгруженной продукции составила 380 000 руб. В 2021 году получено денежных средств за продукцию, отгруженную: в 2020 году – 120 000 руб., в 2021 году – 280 000 руб. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

Рассчитайте сумму налога к уплате за 2021 год.

Контрольные вопросы:

1. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения?
2. Какие организации не могут применять упрощенную систему налогообложения?
3. Что признаются объектом обложения по упрощенной системе налогообложения?

Тема 1.14

Другие специальные налоговые режимы.

Практическая работа № 12

Решение задач по исчислению суммы единого сельскохозяйственного налога, налога при патентной системе налогообложения. Оформление платежных поручений на перечисление ЕСХН в бюджетную систему

Цель занятия: усвоение порядка определения сумм единого сельскохозяйственного налога, налога при патентной системе налогообложения, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного единого сельскохозяйственного налога, налога при патентной системе налогообложения и заполнять, налоговую декларацию и платежные документы по уплате налога в бюджет.

Порядок выполнения работы:

Задание 1.

У индивидуального предпринимателя сельскохозяйственного товаропроизводителя по итогам налогового периода, доходы и расходы составили:

1. Доходы от продажи сельскохозяйственной продукции 3710 000 руб.
2. Доходы от сдачи в аренду комбайнов 100 000 руб.
3. Материальные расходы 1300 000 руб.
4. Расходы на ремонт комбайнов 200 000 руб.
5. Расходы на оплату труда, с учетом страховых взносов 300 000 руб.

Необходимо:

1. Рассчитать налогооблагаемую базу ЕСХН.
2. Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2.

Фермер, перешедший на уплату ЕСХН, занимается выращиванием картофеля.

В его книге учета доходов и расходов отражены следующие операции за 1-е полугодие 2022 года:

- реализовано картофеля старого урожая – 543 000 руб.;
- поступило денежных средств в счет оплаты реализованного картофеля – 528 000 руб.;
- оплачено поставщикам за клубни-сеянцы – 36 000 руб.;
- оплачено поставщикам за удобрения – 26 000 руб.;
- выплачена заработная плата сотрудникам – 128 000 руб.;
- начислены проценты за пользование заемными средствами (к уплате в декабре) – 25 000 рублей.

Задание 3.

Приобретена производственная линия по мойке, сушке и упаковке картофеля. Общая стоимость приобретения составляет 450 000 руб. Оплачена поставщику стоимость оборудования по мойке 150 000 руб., и частично по сушке – 50 000 руб. Машина по мойке картофеля введена в эксплуатацию в июне 2019 года.

Рассчитайте авансовую сумму платежа по ЕСХН, подлежащую уплате за 1-е полугодие 2022 года.

Контрольные вопросы:

1. Какие организации и индивидуальные предприниматели признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями?
2. Какая продукция является сельскохозяйственной продукцией?
3. При каких условиях налогоплательщик, уплачивающий ЕСХН, обязан перейти на общий режим налогообложения?
4. Каков порядок определения и признания доходов и расходов при применении ЕСХН?
5. Какие листы и разделы содержит декларация по ЕСХН?

Тема 1.15 Страховые взносы.

Практическая работа № 13

Решение задач по исчислению суммы страховых взносов. Заполнение расчета страховых взносов. Оформление платежного поручения на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды. Решение задач по исчислению суммы пени, штрафа в случае неправильного исчисления суммы страховых взносов. Оформление платежного поручения на перечисление суммы пени, штрафа в бюджеты страховых взносов.

Цель занятия: усвоение порядка определения сумм страховых взносов, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленных и уплаченных страховых взносов и заполнять, налоговую декларацию и платежные документы по уплате налога в бюджет.

Порядок выполнения работы:

Задание 1.

Рассчитайте общую сумму страховых взносов к уплате за март 2021 года по одному из работников организации, если известны следующие данные:

- ежемесячная заработная плата – 28000 руб.;
- ежемесячная компенсация за проезд в общественном транспорте – 1000 руб.;
- ежемесячная компенсация на питание – 1800 руб.

За январь и февраль 2021 года уплачено страховых взносов 20 944 руб.

Компенсация работодателем расходов работника на проезд и питание предусмотрена в трудовом договоре. Организация не относится к льготным категориям страхователей и применяет общие тарифы страховых взносов.

Задание 2.

За февраль работнику начислены:

- заработная плата за отработанное время – 24 600 руб.
- пособие по уходу за ребенком – 3700 руб.
- премия по итогам января – 1000 руб.

Определите размеры страховых взносов, которые должен уплатить работодатель, если облагаемая база за январь составила 17200 руб.

Контрольные вопросы:

1. Надо ли сдавать нулевой расчет по взносам, если физлицам доходы не начисляли и не выплачивали?
2. В каких случаях плательщик обязан представлять в ИФНС уточненный расчет по взносам?
3. Что будет, если расчет по взносам не сдали вовремя в налоговую инспекцию?

Тема 2.2**Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.****Практическая работа № 14****Решение задач по определению суммы недоимки и выставлению требования по уплате налога, сбора, страховых взносов. Оформление требования по уплате налога, сбора, страховых взносов**

Цель занятия: усвоение порядка определения сумм налога при упрощенной системе налогообложения, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного налога при упрощенной системе налогообложения и заполнять, налоговую декларацию и платежные документы по уплате налога в бюджет.

Порядок выполнения работы:**Задание 1.**

Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - индивидуального предпринимателя и направил в банк инкассовое поручение. Индивидуальный предприниматель оспорил указанное решение, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда. Кто прав в возникшем споре?

Задание 2

Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности. Дайте правовую оценку ситуации.

Контрольные вопросы:

1. Что является недоимкой?
2. Когда обязанность по уплате налога или сбора считается исполненной?
3. Перечислите комплекс мер по правового воздействию обеспечивающих обязанности по уплате налогов и сборов?

Тема 2.2

Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.

Практическая работа № 15 Решение задач по исчислению суммы пени. Оформление платежного поручения на перечисление суммы пени в бюджетную систему.

Цель занятия: усвоение порядка определения сумм пени, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму пени и заполнять платежные документы по уплате налога в бюджет.

Порядок выполнения работы:

Задание 1.

При проверке установлено, что организация за 2021 г. не доначисляла налоги:

- НДС за II квартал 2021 г. 15 000 руб.,
- налог на прибыль организаций - 8500 руб.,
- транспортный налог - 1500 руб.

По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2022 г. Ставка рефинансирования Банка России - 8 %.

Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

Задание 2

Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 300 тыс. руб.

Какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции?

В какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции?

Задание 3

Организация нарушила срок подачи заявления о постановке на учет на 90 календарных дней, причем за этот период организация получила доход 50 тыс. руб. Организация на 30 дней нарушила срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль. За какие нарушения и в какой сумме организации будут предъявлены штрафные санкции?

Задание 4

Налогоплательщик грубо нарушил правила ведения бухгалтерского учета и в течение 9-ти месяцев занижал налоговую базу по налогу на прибыль. В результате налог на прибыль был занижен за указанный период на 40 тыс. руб. Кроме того, за этот же период не был перечислен налог на доходы физических лиц в размере 20 тыс. руб.

Какова будет величина штрафных санкций?

Контрольные вопросы:

1. Какой документ регулирует уплату пени?
2. Как рассчитывается пеня?
3. Что такое ставка рефинансирования банка?

Тема 2.2

Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.

Практическая работа № 16

Решение задач по взысканию налогов, сборов, страховых взносов за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя и за счет иного имущества налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя. Оформление Поручения на списание и перечисление денежных средств со счетов налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в бюджетную систему Российской Федерации.

Цель занятия: усвоение порядка определения сумм взысканию налогов, сборов, страховых взносов, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму взыскания налогов, сборов, страховых взносов и заполнять платежные документы по уплате налога в бюджет.

Порядок выполнения работы:

Задание 1

По состоянию на 31.03.2021 у организации имелась переплата по НДС в сумме 111 932 руб. За 1 квартал сумма НДС к уплате составила 576 324 руб. Организация заплатила налог 30.04.2021 – 120 000 руб., 30.05.2021 – 150 000 руб., 30.06.2021 – 194 392 руб.

Рассчитайте сумму пени, подлежащую уплате организацией по состоянию на 30.06.2021 г., представьте расчет.

Задание 2

Предприятие при расчете налогооблагаемой прибыли неправомерно отнесло на затраты 8 000 руб. (штраф за загрязнение окружающей среды). Дата налоговой проверки – спустя 18 дней после срока уплаты налога. Рассчитать сумму штрафных санкций в соответствии с налоговым кодексом, указывая статьи НК РФ.

Задание 3

Работник выполнял работу на предприятии по трудовому договору. При выплате дохода в сумме 10 000 руб. с него не был удержан НДФЛ. Это нарушение было выявлено налоговой проверкой, которая произошла спустя 25 дней после срока уплаты НДФЛ предприятием источником выплаты. Рассчитать сумму штрафных санкций в соответствии с налоговым кодексом, указывая статьи НК РФ.

Контрольные вопросы:

1. Виды налоговых санкций
2. Налоговые санкции, установленные за основные виды налоговых правонарушений

Тема 2.3

Формы налогового контроля.

Практическая работа № 17 Решение задач по проведению камеральной налоговой проверки. Оформление Акта налоговой проверки.

Цель занятия: усвоение порядка проведения камеральной налоговой проверки. Оформить Акт налоговой проверки.

Порядок выполнения работы:

Задание 1.

При проведении камеральной проверки налоговый орган потребовал предоставить первичные документы. Организация отказалась их предоставить, руководствуясь положениями статей 54 и 88 Налогового кодекса РФ.

В результате налоговым органом было вынесено решение о привлечении организации к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения предусмотренного п.1 ст.126 НК РФ.

Правомерны ли действия налогового органа?

Задание 2.

Налогоплательщик представил декларацию за 2021 г. по почте заказным письмом, отправленным 1 апреля 2018 г. Письмо доставлено в инспекцию 15 апреля 2022 г.

Налог в сумме 30 000 руб. перечислен 2 апреля 2022 г.

В течение 2021 г. налогоплательщик реализовал товаров на сумму 5 000 000 руб. (с учетом НДС). Покупатели оплатили продукцию на сумму 2 000 000 руб. (без НДС).

Организация получила аванс под предстоящие поставки в размере 500 000 руб. Расходы на производство продукции составили 1 500 000 руб. (с учетом НДС), из них фактически оплачено 1 200 000 руб. (с учетом НДС). Средняя численность работающих за год — 20 чел.

В течение года организация заплатила авансовых платежей по налогу на прибыль на сумму 150 000 руб. В учетной политике организация использует метод начислений.

В декларации заявлены следующие данные.

№	Содержание	Сумма
1	Доходы, руб.	2 500 000
2	Расходы, руб.	1 600 000
3	Налоговая база, руб.	900 000
4	Налоговая ставка, %	20
5	Исчисленный налог, руб.	180 000
6	Налог к доплате, руб.	150 000

Определите:

1. Своевременность и правильность представления декларации.
2. Правильность определения налоговой базы.
3. Правильность исчисления налога и сроки его уплаты.
4. Наличие налоговых правонарушений и санкции за них с указанием статей НК РФ и сумм недоимок, пени, штрафов, а также порядок их взыскания.

Контрольные вопросы:

1. Что такое камеральная налоговая проверка?
2. Кто проводит камеральную налоговую проверку?
3. Чем камеральная проверка отличается от выездной?
4. В каких случаях ИФНС имеет право истребовать дополнительные при камеральной проверке?
5. Как обжаловать результаты камеральной проверки?

Тема 2.3

Формы налогового контроля.

Практическая работа № 18

Решение задач по проведению выездной налоговой проверки. Составление Справки о проведенной выездной налоговой проверке. исчисление суммы пени. Составление Требования о представлении документов (информации). Составление Уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации). Составление Акта налоговой проверки.

Цель занятия: усвоение порядка проведения выездной налоговой проверки; составление справки, требования, уведомления и акта налоговой проверки.

Порядок выполнения работы:

Задание 1.

Налоговые инспекторы предъявили руководителю письменное решение о проведении выездной проверки. В решении указано, что в состав проверяющий группы входят налоговые инспекторы Иванов и Петров. Однако на проверку вместо инспектора Иванова пришел Меньшов, предъявивший свое служебное удостоверение. Замена налогового инспектора Иванова была объяснена его болезнью. После проведения проверки руководитель не согласился с ее результатами и обратился в арбитражный суд. Каковы действия судебных органов?

Задание 2.

В ходе выездной налоговой проверки индивидуального предпринимателя Тихонова были опрошены бывшие работники (10 человек) на предмет получения ими зарплаты «в конвертах» (без надлежащего оформления выплат). Документально подтверждалась только выплата заработной платы в размере минимальной заработной платы. На основании свидетельских показаний налоговый орган посчитал доказанным то обстоятельство, что фактически заработная плата, выплаченная работникам, превышала ту, которая отражалась в учете и облагалась налогом на доходы физических лиц. В течение 2015 г. каждому из этих работников ежемесячно «в конверте» выплачивалась сумма 15 000 рублей.

Определить налоговые последствия данной ситуации. Исчислить штрафные санкции.

Контрольные вопросы:

1. Что может послужить поводом для назначения выездной налоговой проверки
2. Всегда ли выездная налоговая проверка проводится на территории налогоплательщика?
3. Каковы сроки предоставления документов запрашиваемых при выездной налоговой проверки?
4. Сколько может длиться выездная налоговая проверка?

Тема 2.4

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Практическая работа № 19

Решение задач по определению налоговых санкций, исчислению суммы штрафов за нарушение налогового законодательства. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление штрафов в бюджетную систему.

Цель занятия: усвоение порядка определения сумм к взысканию налогов, сборов, страховых взносов, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму взыскания налогов, сборов, страховых взносов и заполнять платежные документы по уплате налога в бюджет.

Порядок выполнения работы:

Задание 1

Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 300 тыс. руб.

Какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции?

В какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции?

Задание 2

Организация нарушила срок подачи заявления о постановке на учет на 90 календарных дней, причем за этот период организация получила доход 50 тыс. руб. Организация на 30 дней нарушила срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль.

За какие нарушения и в какой сумме организации будут предъявлены штрафные санкции?

Задание 3.

Налогоплательщик грубо нарушил правила ведения бухгалтерского учета и в течение 9-ти месяцев занижал налоговую базу по налогу на прибыль. В результате налог на прибыль был занижен за указанный период на 40 тыс. руб. Кроме того, за этот же период не был перечислен налог на доходы физических лиц в размере 20 тыс. руб.

Какова будет величина штрафных санкций?

Контрольные вопросы:

1. Что такое налоговое правонарушение?
2. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к налоговому правонарушению?
3. Чему равен срок исковой давности?

Тема 2.4

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Практическая работа № 20

Решение задач по определению налоговых санкций при грубом нарушении правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов).

Цель занятия: усвоение порядка определения сумм взысканию налогов, сборов, страховых взносов, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму взыскания налогов, сборов, страховых взносов и заполнять платежные документы по уплате налога в бюджет.

Порядок выполнения работы:

Задание 1

1. Определить вид налогового правонарушения.
2. Определить статью в НК РФ, регламентирующую вид налогового правонарушения.
3. Определить размер налогового правонарушения.
4. Определить был ли нарушен срок уплаты налога.
5. При необходимости рассчитать пеню.

Задача 1

При проверке установлено, что организация недоначислила налог на прибыль организации в сумме 19 000 руб. Доначисленная сумма налога уплачена 30 июня. Срок уплаты в соответствии с НКРФ до 28 марта. Определить вид налогового правонарушения, размер налоговой санкции.

Задача 2

Организация не подала заявление в налоговые органы о постановке на учет и не сообщила об открытии расчетного счета в банке в течение 34 дней с момента регистрации. Определить вид налогового правонарушения, размер налоговой санкции.

Задача 3

Налогоплательщик не представил в установленные законодательством сроки налоговую декларацию в налоговый орган по месту учета. Определить вид налогового правонарушения, размер налоговой санкции.

Задача 4

В ходе следствия о налоговом правонарушении был привлечен эксперт. Но эксперт дал неправильное заключение. В ходе следствия, было установлено, что эксперт дал заведомо ложное заключение. Определить вид налогового правонарушения, размер налоговой санкции.

Задача 5

Эксперт отказался принять участие в налоговой проверке в отношении к налогоплательщику. Определите статью правонарушения и сумму штрафа?

Задача 6

Обособленное подразделение должно было встать на налоговый учет 1 августа после создания, а сделала это 15 сентября. Но при этом осуществляло деятельность и за этот период времени получило доход в сумме 75 000 руб. Определите статью правонарушения и сумму штрафа?

Задача 7

Организация отказалась представить документы и сведения о налогоплательщике в налоговый орган для проведения налогового контроля. Определите статью правонарушения и сумму штрафа

Контрольные вопросы:

1. При каких обстоятельствах налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности?
2. Кто является виновным лицом?
3. При каких обстоятельствах лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения?
4. Дать определение налоговой санкции.

Критерии оценки

№	Критерии оценки	Баллы за критерии оценки
1	Соблюдение алгоритма решения	Максимальный балл – 0,6 балла
	- соблюдается алгоритм решения	0,6
	- в алгоритме решения допущены неточности	0,3
	- алгоритм решения задачи отсутствует	0
2	Использование единиц измерения	Максимальный балл – 0,6 балла
	- верно указаны единицы измерения	0,6
	- допущены неточности в указанных единицах измерения	0,3
	- не указаны единицы измерения	0
3	Использование формул для решения задачи	Максимальный балл – 0,6 балла
	- верно и последовательно записаны все формулы	0,6
	- верно, но непоследовательно записаны формулы	0,4
	- некоторые формулы записаны неверно	0,2
	- неверно произведены все математические расчеты	0
4	Ответ после решения задачи	Максимальный балл – 0,6 балла
	- задача в конце решения содержит верный ответ	0,6
	- задача не содержит в конце решения верного ответа	0
5	Устное объяснение решения задачи	Максимальный балл – 0,6 балла
	- объяснение решения задания последовательно, связно, логично, вывод аргументирован и обоснован; правильно и обстоятельно дается ответ (ответы) на сопутствующие вопрос (вопросы)	0,6
	- незначительно нарушена последовательность, логика объяснения решения задания, выводы аргументированы и обоснованы; студент испытывает незначительные затруднения, отвечая на сопутствующие вопросы	0,3
	- значительно нарушена последовательность, логика объяснения решения задания (студент не может объяснить, каким образом пришел к решению задания), выводы не могут считаться аргументированными и обоснованными; студент испытывает значительные затруднения, отвечая на сопутствующие вопросы	0
	ИТОГО	3

4. Учебно-методическое и информационное обеспечение практических работ

Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 05.07.1998 г. №146-ФЗ, часть вторая от 05.08.2000 №117-ФЗ (в ред. от 09.11.2020, с изменениями и дополнениями). – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 «№402-ФЗ «О бухгалтерском учете»// СПС «Консультант»;
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций с инструкцией по применению, утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) // СПС «Консультант».
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 24.03.2000 № 31н)// СПС «Консультант»
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 г. № 106н// СПС «Консультант».
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02». Утверждено приказом Министерства финансов России от 19.11.2002 N 114н // СПС «Консультант».

Основные учебные издания

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 407 с. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/450509>.
2. Налоговые расчеты в бухгалтерском учете: учебное пособие / Сидорова М.И., под ред., Листопад Е.Е., Лесина Т.В., Фатеева Т.Н., Назаров Д.В. — Москва: КноРус, 2020. — 296 с. — Режим доступа: <https://book.ru/book/933989>.
3. Пименов, Н. А. Налоговое планирование: учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 136 с. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/451459>.
4. Скворцов, О.В. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации: учебное пособие / Скворцов О.В. — Москва: КноРус, 2020. — 194 с. — Режим доступа: <https://book.ru/book/932147>.
5. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под редакцией Д. Г. Черника. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 408 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-03088-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/413483>, 2018

Дополнительные учебные издания

6. Ендовицкий, Д.А. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / Ендовицкий Д.А., Рахматулина Р.Р., Купрюшина О.М. — Москва: КноРус, 2020. — 132 с. — Режим доступа: <https://book.ru/book/934254>

7. Гончаренко, Л.И. Налоги и налогообложение : учебник / Гончаренко Л.И. — Москва: КноРус, 2020. — 239 с. — (СПО). — ISBN 978-5-406-07504-3. — URL: <https://book.ru/book/932583> (дата обращения: 25.10.2020). — Текст: электронный.

8. Ильина, В.Н. Налоги и налогообложение. еПриложение: Тесты: учебное пособие / Ильина В.Н. — Москва: КноРус, 2020. — 221 с. — (СПО). — ISBN 978-5-406-07448-0. — URL: <https://book.ru/book/932584>

9. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент: учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 315 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11251-1. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/450362>.

Интернет-ресурсы

10. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/> 17. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>

11. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>

12. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

13. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>

14. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>

15. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>