

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце: МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФИО: Силин Яков Петрович

Должность: Ректор

Дата подписания: 11.07.2024 09:18:29

Уникальный программный ключ:

24f866be2aca16484036a8bb5c509a7931e5fd

Одобрена

на заседании кафедры

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

20.11.2023 г.

протокол № 4

Зав. кафедрой Шарапова Н.В.

Утверждена

Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования

13 декабря 2023 г.

протокол № 4

Председатель

Карх Д.А.



(подпись)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	Налоговые расчеты в финансовом учете
Направление подготовки	38.04.01 Экономика
Профиль	Финансовый, управленческий, налоговый учет, анализ и аудит
Форма обучения	заочная
Год набора	2024
Разработана:	
Доцент, к.э.н.	
Попов А.Ю.	

Екатеринбург
2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	3
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	3
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП	3
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	7
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	8
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	10
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	13
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	13
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	14
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	15

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы магистратуры, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939)
ПС	

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины Налоговые расчеты в финансовом учете является формирование и закрепление у магистрантов глубоких теоретических знаний и практических навыков по:

- организации системы налогового учета на предприятии;
- формированию налоговой базы по различным налогам;
- по исчислению сумм авансовых платежей по налогам и самих налогов к уплате в бюджет;
- отражению налогооблагаемых показателей в финансовом учете;
- заполнению налоговых деклараций;
- анализу формирования налоговой базы и налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта с целью планирования налоговых платежей.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация	Часов					З.е.
	Всего за семестр	Контактная работа (по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 2						
	72	12	4	8	60	2
Семестр 3						
Экзамен, Контрольная работа	108	16	4	12	83	3
	180	28	8	20	143	5

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС ВО.

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
	организационно-управленческий

<p>ПК-1 Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p>	<p>ИД-1.ПК-1 Знать:</p> <p>Финансовый анализ, управленческий учет;</p> <p>Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;</p> <p>Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта, включая обособленные подразделения);</p> <p>Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта;</p> <p>Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта, включая обособленные подразделения;</p>
---	---

<p>ПК-1 Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p>	<p>ИД-2.ПК-1 Уметь:</p> <p>Выявлять и оценивать факторы, существенно влияющие на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта;</p> <p>Самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в экономическом субъекте;</p> <p>Обосновывать решения по организации процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в экономическом субъекте;</p> <p>Оценивать потенциальные риски, связанные с нарушением сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и качества отчетной информации, разрабатывать способы их минимизации;</p> <p>Координировать процесс составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>Детализировать показатели по статьям форм отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>Обеспечивать организацию процесса сверки внутрихозяйственных операций и расчетов в экономическом субъекте;</p> <p>Пересчитывать для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели деятельности обособленных подразделений экономического субъекта за пределами Российской Федерации в валюту Российской Федерации;</p> <p>Включать в числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы;</p> <p>Осуществлять счетную и логическую проверку правильности формирования показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>Формировать пояснительную записку к раскрываемым показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснения к ним;</p> <p>Оценивать влияние деятельности обособленных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы) на показатели деятельности экономического субъекта;</p> <p>Организовывать составление и представление специальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также внутренней бухгалтерской отчетности;</p> <p>Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-информационными системами, оргтехникой.</p>
---	--

<p>ПК-1 Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p>	<p>ИД-3.ПК-1 Иметь практический опыт: Организации разработки и актуализации стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; Планирования порядка и сроков выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организация контроля соблюдения установленных требований; Организации процесса формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также пояснительной записки и пояснений; Контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; Обеспечения ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности; Обеспечения представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации; Организации и контроля представления документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; Обеспечения сохранности бухгалтерской (финансовой) отчетности до ее передачи в архив; Организации передачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в архив в установленные сроки.</p>
---	---

Профессиональные компетенции (ПК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
<p>организационно-управленческий</p>	
<p>ПК-2 Организация процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p>	<p>ИД-1.ПК-2 Знать: Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; таможенное, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта, включая обособленные подразделения; практика применения законодательства Российской Федерации; Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта); Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта Методику осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческого учета; Методы финансового анализа и финансовых вычислений; Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта, включая обособленные подразделения; Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета;</p>

ПК-2 Организация процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	<p>ИД-2.ПК-2 Уметь:</p> <p>Обосновывать решения по выбору организационной формы бухгалтерского учета;</p> <p>Самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте;</p> <p>Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта;</p> <p>Обеспечивать возможность формирования в системе бухгалтерского учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями;</p> <p>Разрабатывать предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского учета в информационную систему экономического субъекта;</p> <p>Применять на практике законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете;</p> <p>Организовывать и проводить информационно-консультационные мероприятия по вопросам деятельности бухгалтерской службы;</p> <p>Оценивать систему бухгалтерского учета, применяемую экономическим субъектом;</p> <p>Вносить корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений;</p> <p>Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-информационными системами, оргтехникой.</p>
	<p>ИД-3.ПК-2 Иметь практический опыт:</p> <p>Сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета;</p> <p>Подготовки предложений для выбора организационной формы ведения бухгалтерского учета;</p> <p>Организации постановки бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной организационной формой;</p>

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
			Часов				
Семестр 2		72					
Тема 1.	Законодательство РФ о налогах и сборах (ПК-2)	22			2	20	
Тема 2.	Управление процессом формирования информации о налоговых расчетах по НДС в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1)	24	2		2	20	

Тема 3.	Управление процессом формирования информации о расчетах по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1)	26	2		4	20	
Семестр 3		99					
Тема 4.	Управление процессом формирования информации о налоговых расчетах по НДФЛ в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1)	24	1		3	20	
Тема 5.	Законодательство РФ о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении. Учет расчетов по страховым взносам в единый социальный фонд (ПК-1)	24	1		3	20	
Тема 6.	Управление процессом формирования информации о налоговых расчетах по налогу на добычу полезных ископаемых в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1)	27	1		3	23	
Тема 7.	Управление процессом формирования информации о налоговых расчетах по региональным и местным налогам в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-2)	24	1		3	20	

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
Тема 1. Законодательство РФ о налогах и сборах	Тест (Приложение 4)	Тест на знание законодательства РФ о налогах и сборах	50-69% - удовлетворительно ; 70-84% - хорошо 85-100% - отлично.
Тема 3. Управление процессом формирования информации о расчетах по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета экономического субъекта	Контрольная работа (Приложение 4)	Контрольная работа включает три варианта, в каждом - задание по формированию информации о расчетах по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета экономического субъекта	50-69% - удовлетворительно ; 70-84% - хорошо 85-100% - отлично.
Промежуточная аттестация (Приложение 5)			

3 семестр (Эк)	Экзаменационный билет (Приложение 5)	Экзаменационный билет включает 1. Теоретический вопрос 2. Теоретический вопрос 3. Практическое задание	50-69% - удовлетворительно ; 70-84% - хорошо 85-100% - отлично.
-------------------	---	---	---

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущий контроль. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течении семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущего контроля, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончанию дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончанию формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответа и т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для решения профессиональных задач
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

<p>Тема 1. Законодательство РФ о налогах и сборах (ПК-2) Система законодательства РФ о налогах и сборах. Практика применения законодательства</p>
<p>Тема 2. Управление процессом формирования информации о налоговых расчетах по НДС в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Постановка, ведение и восстановление налоговых расчетов по НДС в системе бухгалтерского учета</p>
<p>Тема 3. Управление процессом формирования информации о расчетах по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Постановка, ведение и восстановление расчетов по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета</p>
<p>Тема 4. Управление процессом формирования информации о налоговых расчетах по НДФЛ в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Постановка, ведение и восстановление налоговых расчетов по НДФЛ в системе бухгалтерского учета</p>
<p>Тема 5. Законодательство РФ о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении. Учет расчетов по страховым взносам в единый социальный фонд (ПК-1) Практика применения законодательства РФ о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении. Постановка, ведение и восстановление расчетов по страховым взносам в Единый социальный фонд</p>
<p>Тема 6. Управление процессом формирования информации о налоговых расчетах по налогу на добычу полезных ископаемых в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Постановка, ведение и восстановление налоговых расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых в системе бухгалтерского учета</p>
<p>Тема 7. Управление процессом формирования информации о налоговых расчетах по региональным и местным налогам в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-2) Управление процессом формирования информации о налоговых расчетах по региональным и местным налогам в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

<p>Тема 1. Законодательство РФ о налогах и сборах (ПК-2) Обсуждение проблемных вопросов законодательства РФ о налогах и сборах</p>
<p>Тема 2. Управление процессом формирования информации о налоговых расчетах по НДС в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Решение задач по формированию информации о налоговых расчетах по НДС в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>
<p>Тема 3. Управление процессом формирования информации о расчетах по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Решение задач по формированию информации о расчетах по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>
<p>Тема 4. Управление процессом формирования информации о налоговых расчетах по НДФЛ в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Решение задач по формированию информации о налоговых расчетах по НДФЛ в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>

<p>Тема 5. Законодательство РФ о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении. Учет расчетов по страховым взносам в единый социальный фонд (ПК-1) Решение задач по учету расчетов по страховым взносам в Единый социальный фонд</p>
<p>Тема 6. Управление процессом формирования информации о налоговых расчетах по налогу на добычу полезных ископаемых в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Решение задач по формированию информации о налоговых расчетах по налогу на добычу полезных ископаемых в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>
<p>Тема 7. Управление процессом формирования информации о налоговых расчетах по региональным и местным налогам в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-2) Постановка, ведение и восстановление налоговых расчетов по региональным и местным налогам в системе бухгалтерского учета</p>

7.3. Содержание самостоятельной работы

<p>Тема 1. Законодательство РФ о налогах и сборах (ПК-2) Подготовка к тестированию. Изучение литературы и нормативных документов о налогах и сборах</p>
<p>Тема 2. Управление процессом формирования информации о налоговых расчетах по НДС в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Изучение литературы и нормативных документов по формированию информации о налоговых расчетах по НДС в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>
<p>Тема 3. Управление процессом формирования информации о расчетах по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Подготовка к контрольной работе. Изучение литературы и нормативных документов по формированию информации о расчетах по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>
<p>Тема 4. Управление процессом формирования информации о налоговых расчетах по НДФЛ в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Изучение литературы и нормативных документов по формированию информации о налоговых расчетах по НДФЛ в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>
<p>Тема 5. Законодательство РФ о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении. Учет расчетов по страховым взносам в единый социальный фонд (ПК-1) Изучение законодательства и литературы о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, Изучение порядка учета расчетов по страховым взносам в Единый социальный фонд</p>
<p>Тема 6. Управление процессом формирования информации о налоговых расчетах по налогу на добычу полезных ископаемых в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-1) Изучение литературы и нормативных документов по формированию информации о налоговых расчетах по налогу на добычу полезных ископаемых в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>
<p>Тема 7. Управление процессом формирования информации о налоговых расчетах по региональным и местным налогам в системе бухгалтерского учета экономического субъекта (ПК-2) Изучение нормативных документов и литературы по формированию информации о налоговых расчетах по региональным и местным налогам в системе бухгалтерского учета экономического субъекта</p>

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ
Не предусмотрено

7.4. Электронное портфолио обучающегося
Размещается контрольная работа

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Приложение 6

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы
Не предусмотрено

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

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

Сайт библиотеки УрГЭУ

<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

1. Малис Н.И., Назарова Н. А. Прибыль организаций: налогообложение и учет [Электронный ресурс]: учебник. - Москва: Издательство "Магистр", 2020. - 180 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1080550>

2. Вахрушина М. А., Турганова Л. В. Налоговые расчеты в бухгалтерском учете. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Москва: КноРус, 2022. - 287 – Режим доступа: <https://book.ru/book/942672>

3. Кругляк З.И., Калининская М. В. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Электронный ресурс]:учебное пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 353 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1843235>

4. Гончаренко Л. И. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс]:учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2023. - 322 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/512101>

Дополнительная литература:

1. Гончаренко Л.И., Гурнак А.В. Налоги и предпринимательство [Электронный ресурс]:учебник. - Москва: Издательство "Магистр", 2020. - 432 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1124347>

2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]:сборник заданий и задач для практических занятий и самостоятельной работы. - Екатеринбург: Издательство УрГЭУ, 2019. - 108 – Режим доступа: <http://lib.usue.ru/resource/limit/uml/19/m3015.pdf>

3. Попов А. Ю. Налоговые расчеты в финансовом учете:учебное пособие. - Екатеринбург: [Ажур], 2019. - 183

4. Мигунова М.И. Налоги и налоговый учет [Электронный ресурс]:учебное пособие. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. - 244 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1819620>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Microsoft Windows 10 .Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020. Срок действия лицензии -Без ограничения срока.

Astra Linux Common Edition. Договор № 1 от 13 июня 2018, акт от 17 декабря 2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Microsoft Office 2016.Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020 Срок действия лицензии -Без ограничения срока.

Libre Office. Лицензия GNU LGPL. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Платформа 1С: Предприятие. Договор Б/Н от 02.06.2009 г., Лицензионное соглашение № 8971903, Акт № 62 от 15.07.2009 "1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8" (рег. номер 9648728).

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Консультант+. Срок действия лицензии до 31.12.2024

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии -без ограничения срока

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

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

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к экзамену

1. Основные понятия налогообложения согласно НК РФ;
2. Системы налогообложения для коммерческих организаций
3. Основные положения главы 21 НК: плательщики НДС, объекты налогообложения, необлагаемые НДС операции;
4. Налоговые расчеты по НДС при реализации товаров, работ, услуг;
5. Налоговые расчеты по НДС при получении предварительной оплаты;
6. Налоговые расчеты по НДС при передаче товаров для собственных нужд и при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления;
7. Налоговые расчеты по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
8. Налоговые расчеты по НДС, осуществляемые налоговыми агентами;
9. Учет НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам;
10. Понятие, состав и отражение в учете налоговых вычетов по НДС;
11. Отражение в учете НДС, подлежащего уплате в бюджет;
12. Основные положения главы 25 НК РФ: налогоплательщики налога на прибыль, объект налогообложения, понятие налогового учета;
13. Основные правила налогового учета доходов от реализации;
14. Основные правила налогового учета внереализационных доходов;
15. Основные правила налогового учета не учитываемых при налогообложении прибыли доходов;
16. Понятие и классификация расходов, учитываемых при налогообложении прибыли;
17. Основные правила налогового учета материальных расходов;
18. Основные правила налогового учета расходов на оплату труда;
19. Основные правила налогового учета объектов амортизируемого имущества;
20. Основные правила налогового учета сумм начисленной амортизации;
21. Основные правила налогового учета прочих расходов, связанных с производством и реализацией;
22. Основные правила налогового учета внереализационных расходов;
23. Основные правила и порядок признания расходов;
24. Основные правила отражения в учете расходов по налогу на прибыль без применения ПБУ 18/02;
25. Понятие условного расхода и условного дохода по налогу на прибыль. Отражение в учете условного расхода и условного дохода по налогу на прибыль. Понятие текущего налога на прибыль.
26. Понятие постоянной разницы. Случаи ее возникновения. Отражение в учете постоянных разниц.
27. Формирование постоянных налоговых расходов и доходов, отражение их в учете;
28. Понятие временных разниц. Их классификация на вычитаемые и налогооблагаемые.
29. Вычитаемые временные разницы. Случаи их возникновения, отражение в учете.
30. Понятие отложенных налоговых активов. Бухгалтерские записи по учету ОНА.
31. Налогооблагаемые временные разницы. Случаи их возникновения, отражение в учете.
32. Понятие отложенных налоговых обязательств. Бухгалтерские записи по учету ОНО.
33. Взаимосвязь показателя текущего налога на прибыль, условного расхода по налогу на прибыль, постоянных налоговых обязательств, активов, отложенных налоговых активов и обязательств.
34. Основные положения главы 23 НК РФ: Налогоплательщики НДФЛ, объект налогообложения;
35. Понятие материальной выгоды, особенности ее расчета;
36. Особенности налогообложения доходов, полученных в натуральной форме;
37. Налоговые вычеты по НДФЛ: состав, порядок применения;
38. Отражение в финансовом учете расчетов по НДФЛ;
39. Основные положения главы 34 НК РФ: плательщики, объект обложения страховыми взносами на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование;

40. Определение базы и тарифов по страховым взносам на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование;
41. Отражение в финансовом учете расчетов по страховым взносам на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование;
42. Основные положения Главы 26 НК: Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по НДС;
43. Организация учета расходов по добыче полезных ископаемых
44. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, сроки уплаты
45. Основные положения главы 28 НК РФ: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по транспортному налогу
46. Основные положения главы 28 НК РФ: налоговый период, Налоговые ставки, Порядок исчисления, уплаты отражения в учете транспортного налога
47. Основные положения главы 30 НК РФ: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций
48. Основные положения главы 30 НК РФ: налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления, уплаты и отражения в учете налога на имущество организаций
49. Основные положения главы 31 НК РФ: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по земельному налогу
50. Основные положения главы 31 НК РФ: налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления, уплаты и отражения в учете земельного налога

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к экзамену

Примерные практические задания к экзамену

Задание 1 (ПК-2)

Какой показатель согласно ПБУ 18/02 будет сформирован произведением бухгалтерской прибыли до налогообложения и ставки налога на прибыль:

- А) Условный расход по налогу на прибыль
- Б) Постоянный налоговый расход
- В) Отложенный налоговый актив
- Г) Отложенное налоговое обязательство

Задание 2 (ПК-2)

В декларации по налогу на прибыль произведением налоговой базы и ставки налога на прибыль определяется:

- А) Текущий налог на прибыль
- Б) Отложенный налог на прибыль
- В) Отложенный налоговый актив
- Г) Постоянный налоговый доход

Задание 3 (ПК-2)

Российским аналогом МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" является:

- А) ФСБУ 6/2020
- Б) ПБУ 1/2008
- В) ФСБУ 25/2018
- Г) ПБУ 18/2022

Задание 4 (ПК-2)

В январе текущего года работник оплатил за обучение ребенка на дневном отделении ВУЗа за второй семестр 30 000 рублей и принес в бухгалтерию платежный документ для предоставления социального налогового вычета. Как должен поступить бухгалтер?

- А) Предоставить вычет в пределах полученного дохода за январь месяц
- Б) Разъяснить работнику, что вычет предоставляется только налоговым органом при подаче налоговой декларации за текущий год
- В) Разъяснить работнику, что работодатель может предоставить ему социальный налоговый вычет на обучение детей по его письменному заявлению, а также при представлении налоговым органом налоговому агенту подтверждения права налогоплательщика на получение вычета

Задание 5 (ПК-2)

Определите ТРИ вида налогов и сборов, которые НЕ относятся к местным:

- А) акцизы
- Б) земельный налог
- В) торговый сбор
- Г) налог на имущество физических лиц
- Д) транспортный налог
- Е) налог на прибыль организаций

Задание 6 (ПК-2)

Каким нормативным документом определяется порядок формирования налоговой базы по федеральным налогам? Ответ укажите в именительном падеже.

Задание 7 (ПК-2)

Организация «Дельта» с начала текущего года начислила сотруднику Петрову за налоговый период: - заработную плату-6 000 000 руб. - дивиденды-1 000 000 руб. – материальную помощь в связи с рождением ребенка - 50 000 руб. Определите сумму НДФЛ, которую должен исчислить и удержать налоговый агент. Ответ укажите в рублях без копеек

Задание 8 (ПК-2)

Укажите, в какой срок плательщики страховых взносов, осуществляющими выплаты физическим лицам, представляется в налоговый орган Расчет по страховым взносам за отчетный год. Укажите число и месяц прописью, например 10 января.

Задание 9 (ПК-2)

Организация продала продукцию продажной стоимостью 1800000 руб., в том числе НДС 20%, себестоимость проданной продукции составляет 1050000 руб., управленческие расходы 250000 руб. Определите величину условного расхода по налогу на прибыль согласно ПБУ 18/02. Ответ укажите в рублях без копеек

Задание 10 (ПК-2)

Организация безвозмездно передала имущество балансовой стоимостью 100000 руб. НДС с безвозмездной передачи начислен в сумме 30000 руб. Чему будет равна величина постоянного налогового расхода в соответствии с ПБУ 18/02? Ответ укажите в рублях без копеек

Задание 11 (ПК-1)

Рассчитать сумму квартального авансового платежа по налогу на имущество организации, на балансе которой числится офис в бизнес-центре, который включен в специальный перечень, при условии, что первоначальная стоимость офиса составляет 15 млн. руб., сумма амортизации - 2 млн. руб., а кадастровая стоимость составляет 25 млн. руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 12 (ПК-1)

Базой по налогу на имущество организаций является:

- А) сумма актива бухгалтерского баланса;
- Б) стоимость внеоборотных активов организации;
- В) первоначальная стоимость основных средств;
- Г) остаточная стоимость основных средств;
- Д) остаточная стоимость недвижимого имущества, а в определенных случаях - кадастровая стоимость недвижимого имущества.

Задание 13 (ПК-1)

Определить величину убытка от реализации основного средства для целей налогообложения по следующим данным. В декабре 2019 г. приобретено и введено в эксплуатацию основное средство, стоимость которого составила 1200000 руб., в т.ч. НДС 20 %. Срок использования установлен 5 лет, способ амортизации линейный. В декабре 2022 г. организация продает указанный объект за 360 000, в т.ч. НДС 20%. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 14 (ПК-1)

Определить максимальную величину представительских расходов, которая может быть принята в целях налогообложения прибыли за отчетный год, если фактически произведенные представительские расходы составили 70000 руб., а фонд оплаты труда за тот же период времени составил 1000000 руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 15 (ПК-1)

Уплата единого налогового платежа путем перечисления денежных средств с расчетного счета отражается проводкой:

- А) Дебет 51 Кредит 76
- Б) Дебет 50 Кредит 51
- В) Дебет 68 Кредит 51

Г) Дебет 51 Кредит 68.

Задание 16 (ПК-1)

Какая сумма подлежащего уплате налога на добавленную стоимость будет отражена в составе кредиторской задолженности при составлении бухгалтерского баланса, если на начало периода сальдо было нулевое, объем реализации составил 1200000 руб., в том числе НДС 20%, а сумма налоговых вычетов составила 150000 руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 17 (ПК-1)

Организация приняла к оплате счет ресторана за организацию официального приема заказчиков на сумму 72000 руб., в том числе НДС 20%. Норматив представительских расходов, в которых они учитываются для налога на прибыль, составляет 4% от фонда оплаты труда. А фонд оплаты труда за период составил 1 млн. руб.

Какая сумма НДС будет принята к налоговому вычету и отражена в отчетности? Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 18 (ПК-1)

Недоимка по уплате налога на прибыль организаций отражается в бухгалтерском балансе в составе:

- А) Отложенных налоговых активов;
- Б) отложенных налоговых обязательств;
- В) Дебиторской задолженности;
- Г) Кредиторской задолженности.

Задание 19 (ПК-1)

Организация применяет УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов. Учитываемые при налогообложении доходы организации составили 1 500 000 руб., а расходы составили 1 520 000 руб.

Определить, какая сумма единого налога будет отражена в отчетности по данным условиям.

- А) 90000
- Б) 15000
- В) 0
- Г) 225000

Задание 20 (ПК-1)

Какой бухгалтерской проводкой необходимо отразить налоговый вычет НДС по следующей хозяйственной ситуации. Организация приобрела оборудование для производства облагаемой НДС продукции на сумму 252 000 руб., в том числе НДС 20%. От поставщика получен весь пакет документов, включая счет-фактуру.

- А) Дебет 19 Кредит 60
- Б) Дебет 68 Кредит 51
- В) Дебет 68 Кредит 19
- Г) Дебет 19 Кредит 68.

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Приложение 6
к рабочей программе

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДЕНЫ
на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
по дисциплине
Налоговые расчеты в финансовом учете**

Дисциплина «Налоговые расчеты в финансовом учете» является дисциплиной по выбору студентов магистратуры, обучающихся по направлению 38.04.01 «Экономика».

Целью освоения дисциплины "Налоговые расчеты в финансовом учете" является формирование и закрепление у магистрантов глубоких теоретических знаний и практических навыков по: организации системы налогового учета на предприятии; формированию налоговой базы по различным налогам; по исчислению сумм авансовых платежей по налогам и самих налогов к уплате в бюджет; отражению налогооблагаемых показателей в финансовом учете; заполнению налоговых деклараций; анализу формирования налоговой базы и налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта с целью планирования налоговых платежей.

Учебным планом для студентов магистратуры направления 38.04.01 «Экономика» предусмотрено определенное количество часов для изучения дисциплины, из которых определенная часть (в зависимости от формы обучения) отводится на выполнение контрольной работы.

Целью контрольной работы является формирование профессиональных компетенций, предусмотренных стандартом.

Контрольная работа включает два блока:

1. Теоретический блок, предлагающий задания на знание нормативных документов;
2. Практический блок, включающий задачи по формированию в учете информации о налоговых расчетах по налогам и сборам.

Для студентов института магистратуры предложен соответствующий вариант контрольной работы.

Вариант для выполнения контрольной работы определяется по первой букве фамилии студента.

Вариант 1. Студенты, чьи фамилии начинаются на первые 11 букв алфавита (А - Й) выполняют задания № 1, 4 теоретического блока, а также решают задачи № 1, 4 и 7 практического блока.

Вариант 2. Студенты, чьи фамилии начинаются на вторые 11 букв алфавита (К-Ф) выполняют задания № 2, 5 теоретического блока, а также решают задачи № 2, 5 и 8 практического блока.

Вариант 3. Студенты, чьи фамилии начинаются на последние 11 букв алфавита (Х-Я) выполняют задания № 3, 6 теоретического блока, а также решают задачи № 3, 6 и 9 практического блока.

При недостаточности данных в приведенных задачах студенту следует вносить свои предложения со ссылками на нормативно-правовые акты для получения обоснованного результата решения.

Контрольная работа выполняется студентами самостоятельно в соответствии с заданием и методическими указаниями по выполнению. Для получения допуска к экзамену студент загружает в электронное портфолио выполненную и надлежащим образом оформленную контрольную работу.

Блок 1 (Теоретический)

1. Сформулируйте понятие налога, сбора и страхового взноса, назовите их отличия.
2. Приведите основные элементы налогообложения и охарактеризуйте каждый из них.
3. Дайте понятие системы налогообложения.
4. Кратко охарактеризуйте основную (общую) систему налогообложения.
5. Дайте понятие специальных налоговых режимов и перечислите их.
6. Дайте понятие налогового агента и приведите основные случаи, когда хозяйствующий субъект выполняет функции налогового агента.

Блок 2 (практический)

1. 15 марта отчетного года ООО «Тандем» получило предварительную оплату под предстоящую поставку продукции от покупателя в размере 156 000 руб. в том числе НДС 20%. Отгрузку продукции «Тандем» произвел 04 апреля на сумму 252 000руб. в том числе НДС 20%. Себестоимость продукции в учете «Тандема» - 203 000 руб.

Сформировать в бухгалтерском учете ООО «Тандем» сумму НДС к уплате в бюджет и к налоговому вычету по приведенным операциям.

2. По договору на оказание маркетинговых исследований, заключенному между заказчиком АО «Стройсервис» и исполнителем – многопрофильной фирмой «Ардис», начало маркетинговых исследований осуществляется исполнителем после получения предварительной оплаты в размере 40 % от договорной цены работ. Договорная цена всех исследований составляет 180 000 руб. 18 марта «Ардис»

получил поименованную в договоре предоплату, а 14 апреля представила маркетинговый отчет и акт оказанных услуг «Стройсервису», после чего последний произвел оплату 60% стоимости аудита.

Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете «Ардиса», сформировать сумму НДС, подлежащую начислению к уплате в бюджет и к налоговому вычету в первом и втором квартале отчетного года.

3. При строительстве складского помещения хозяйственным способом организацией «УСЦ» произведены следующие затраты:

Стоимость стройматериалов – 340 000 руб.

Заработная плата строителей – 200 000 руб.;

взносы - 30 % от суммы начисленной зарплаты;

Прочие затраты – 108 000 руб.

Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете «УСЦ», сформировать налогооблагаемую базу и сумму НДС к уплате в бюджет и к налоговому вычету.

4. Консалтинговая фирма «Спектр» за отчетный период оказала консалтинговых услуг на сумму 720 000 руб. (в том числе НДС 20%). Бухгалтерская выручка от продаж соответствует показателю доходов от реализации в налоговом учете. Затраты, учетные по дебету счета 20, приходящиеся на оказанные услуги составили 530 000 руб. Все указанные затраты являются экономически обоснованными и документально подтвержденными, то есть имеется возможность их принятия для целей налогообложения прибыли. Помимо вышеуказанного, в том же периоде была начислена **материальная помощь работникам**, не предусмотренная трудовым договором, в сумме 60 000 руб.

Отразись бухгалтерские записи, выявить финансовый результат консалтинговой фирмы «Спектр», рассчитать налог на прибыль и отразить его в учете с применением ПБУ 18/02.

5. Торговая организация получила выручку в сумме 4 353 600, в том числе НДС 20 %. Себестоимость проданного товара составила 3 240 000 руб. Расходы на продажу (совпадающие в бухгалтерском и налоговом учете) - 260 000 руб.

В отчетном периоде осуществлено рекламное мероприятие, в ходе которого участникам мероприятия **вручены призы**, стоимость приобретения которых - 62 000 руб.

Отразись бухгалтерские записи, выявить финансовый результат, рассчитать налог на прибыль и отразить его в учете с применением ПБУ 18/02.

6. Организация получила выручку в сумме 894 000 руб., в том числе НДС 20%. Расходы организации составили:

Заработная плата – 270 000 руб.

Взносы во внебюджетные фонды – 30 %;

Стоимость материалов – 100 000 руб.;

Амортизация основных средств – 10 000 руб.;

Арендная плата - 80 000 руб.

Указанные затраты в полной сумме списаны на счет 90.

В данном периоде организация приобрела плазменный телевизор на сумму 35 000 руб. (НДС не предусмотрен) и преподнесла его в качестве **подарка** главному инженеру, выходящему на пенсию.

Отразись бухгалтерские записи, выявить финансовый результат, рассчитать налог на прибыль и отразить его в учете с применением ПБУ 18/02.

7. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за отчетный месяц и отразить в финансовом учете, если имеются следующие данные:

Оценка стоимости добытых ископаемых осуществляется исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых;

За период добыто 50 тонн кварцевого сырья.

Расходы по добыче составили:

Материальные расходы – 90 000 руб.;

Расходы на оплату труда – 120 000 руб.;

Взносы в ПФР, ФСС и ФОМС – 30%;

Прочие расходы – 84 000 руб.

Остатки незавершенного производства (расходы, отнесенные к неизвлеченному ископаемому) составили 50 000 руб.

8. Компания X занимается добычей и реализацией торфа.

При добыче торфа компанией X были произведены следующие затраты:

материальные затраты - 40 000 руб., затраты на оплату труда - 100 000 руб., страховые взносы - 30%, амортизация техники - 10 000 руб., прочие затраты - 20 000 руб.

Всего за отчетный период добыто 800 тонн.

Реализовано торфа за отчетный период:

250 тонн по цене 480 руб. за тонну, в том числе НДС 20%

300 тонн на общую сумму 162 000 руб., в том числе НДС 20%

200 тонн по цене 516 руб. за тонну, в том числе НДС 20%

За доставку первой партии торфа до покупателя приняты к оплате счета транспортной компании в сумме 7 200 руб., в том числе НДС 20%

Доставка второй партии осуществлена экспедитором (подотчетным лицом), затраты которого составили 4 000 руб. без НДС

Доставка третьей партии осуществлена другой транспортной компанией, услуги которой обошлись в 4800 руб., в т.ч. НДС 20%.

Рассчитать НДС за отчетный месяц, выполнить бухгалтерские записи, сформировать финансовые результаты.

9. Компания У занимается добычей и реализацией угля-антрацита.

На начало периода в организации имеется добытый уголь-антрацит в количестве 50 тонн, общая себестоимость которого 240 000 руб.

При добыче угля-антрацита осуществлены затраты по добыче в общей сумме 800 000 руб., управленческих расходы составили 500 000 руб.

Добыто за отчетный период 200 тонн угля антрацита.

Реализовано за отчетный период 230 тонн по цене 10800 руб., в т.ч. НДС 20%.

Расходы по доставке угля до покупателя составили 18 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Рассчитать НДС за отчетный месяц, выполнить бухгалтерские записи, сформировать финансовые результаты.

Список Литературы

Сайт библиотеки УрГЭУ

<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

1. Гурнак А.В., Архипцева Л.М., Борисов О.И., Вишневецкая Н.Г., Карпова Г.Н., Липатова И.В., Малкова Ю.В., Мандрощенко О.В., Полежарова Л. В., Пьянова М.В., Русакова И.Г., Сидорова Е.Ю., Смирнов Д.А., Смирнова Е.Е., Юмаев М. М., Гончаренко Л.И. Налоги и предпринимательство [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: Издательство "Магистр", 2020. - 432 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1124347>

2. Попов А. Ю. Налоговые расчеты в финансовом учете: учебное пособие. - Екатеринбург: [Ажур], 2019. - 183

3. Семенова Г. Н. Налогообложение малого бизнеса [Электронный ресурс]: Учебное пособие. -

Москва: КноРус, 2022. - 248 с. - Режим доступа: <https://book.ru/book/012007>

4. Кругляк З.И., Калининская М. В. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 353 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1843235>

5. Гончаренко Л. И., Адвокатова А. С., Косенкова Ю. Ю., Липатова И. В., Малкова Ю. В., Мельникова Н. П., Пьянова М. В., Смирнов Д. А., Смирнова Е. Е., Тихонова А. В. Налогообложение

физических лиц [Электронный ресурс]: учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 322 с – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/507409>

Дополнительная литература:

1. Малис Н.И., Назарова Н. А., Тихонова А.В. Прибыль организаций: налогообложение и учет

[Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: Издательство "Магистр", 2020. - 180 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1080550>

2. Мигунова М.И. Налоги и налоговый учет [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. - 244 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1819620>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Microsoft Windows 10 .Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020. Срок действия лицензии 30.09.2023.

Astra Linux Common Edition. Договор № 1 от 13 июня 2018, акт от 17 декабря 2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Microsoft Office 2016. Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020 Срок действия лицензии 30.09.2023.

Libre Office. Лицензия GNU LGPL. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Платформа 1С: Предприятие. Договор Б/Н от 02.06.2009 г., Лицензионное соглашение № 8971903, Акт № 62 от 15.07.2009 "1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8" (рег. номер 9648728).

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Консультант+. Срок действия лицензии до 31.12.2023

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии -без ограничения срока