

**Аннотация
рабочей программы учебной дисциплины
«Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов»**

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цель изучения учебной дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» являются: закрепление знаний, полученных обучающимися при изучении налоговых дисциплин, наработка практических навыков исчисления налогов, заполнения налоговых деклараций по видам налогов и категорий налогоплательщиков; рассмотрение конкретных ситуаций, выполнение комплексных задач, охватывающих исчисление организациями различных видов налогов и сборов, учитывающих текущее изменение налогового законодательства. Расчеты, осуществляемые обучающимися, основываются на знании действующего законодательства по налогообложению; методических рекомендаций по заполнению форм налоговых деклараций.

1.2. Задачи учебной дисциплины:

- совершенствование мировоззренческой и методологической подготовки обучающихся с формированием профессиональных знаний;
- формирование комплексных теоретических знаний в сфере налогообложения и налоговой отчетности;
- формирование практических навыков по исчислению и заполнения налоговой отчетности по видам налогов и категориям налогоплательщиков;
- изучение порядка взаимодействия с налоговыми органами;
- овладение методами анализа комплексных хозяйственных налоговых ситуаций и принятия решений по управлению налогообложением.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО

2.1. Цикл (раздел) ООП:

Учебная дисциплина «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» относится к вариативной части дисциплин по выбору обучающихся Б1.В.ДВ.14.

2.2. Взаимосвязь учебной дисциплины с другими учебными дисциплинами ООП

Дисциплина базируется на знаниях и умениях, имеющихся у обучающихся после изучения таких дисциплин: «Теория и история налогообложения», «Управление налогообложением организаций и физических лиц», «Налоги и налогообложение», «Налоговые системы зарубежных стран», «Специальные налоговые режимы», «Налоговый учет и отчетность», «Налоговое администрирование», «Налоговая оптимизация», «Бюджетный менеджмент», «Налоговая политика государства».

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения учебной дисциплины:

Код соответствующей компетенции	Наименование компетенций	Результат освоения (знать, уметь, владеть)
ППК-9	способностью анализировать состояние расчетов с бюджетом	Знать: нормативные акты по налогообложению Уметь: определять

	налогоплательщиков, недоимки по платежам, выявлять причины недобора доходов	налогооблагаемую базу по основным налогам и правильно оформлять налоговые документы Владеть: навыками составления и работы с налоговой отчетностью
ППК-12	способностью анализировать практику применения законодательства по вопросам, относящимся к формированию бюджетов, осуществлять контроль над своевременностью и полнотой устранения нарушений в финансовохозяйственной деятельности предприятий (организаций)	Знать: систему налогового учета Уметь: использовать различные методики расчета налогов и сборов; Владеть: нормативно-правовой базой идентификации систем налогообложения для различных хозяйствующих субъектов
ППК-13	способностью под контролем вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики	Знать: основные термины и категории налогового учета Уметь: решать комплексные хозяйственные ситуации; заполнять отчетные налоговые формы Владеть: навыками осуществления контроля за правильностью уплаты налогов; основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации; навыками применения программных продуктов в области управления налогообложением, в том числе бухгалтерского учета и анализа

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и расходов, связанных с производством и реализацией

Тема 1. Формирование показателей регистра налогового учета доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и регистра налогового учета внереализационных доходов

Тема 2. Разработка перечня прямых и косвенных расходов в качестве составляющей учетной политики предприятия

Тема 3. Оформление регистров налогового учета прямых и косвенных расходов, связанных с производством и реализацией.

Тема 4. Формирование показателей регистра учета расходов, не учитываемых для целей налогообложения.

Тема 5. Расчет нормируемых материальных расходов, расходов на оплату труда, прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Тема 6. Определение величины постоянных налоговых обязательств на основании данных о нормируемых расходах и оформление их в Журнале регистрации хозяйственных операций

Тема 7. Расчет величины амортизационной премии по капитальным вложениям на приобретение имущества и модернизацию

Раздел 2. Учет внереализационных доходов и расходов

Тема 8. Составление регистров налогового учета внереализационных доходов и внереализационных расходов.

Тема 9. Налоговый учет курсовых разниц и расходов на услуги банков. Расчет величины расходов в виде процентов по долговым обязательствам: банковскому кредиту, коммерческому кредиту, товарному займу, векселям.

Тема 10. Формирование показателей регистра учета резерва по сомнительным долгам. Расчет величины доходов по выданным денежным и товарным займам, векселям, товаров, отгруженных различными вариантами.

Тема 11. Определение величины постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств на основании данных о доходах и расходах, не связанных с реализацией товаров, работ, услуг и оформление их в Журнале регистрации хозяйственных операций.

Тема 12. Формирование показателей внереализационных доходов и внереализационных расходов в налоговой декларации по налогу на прибыль на основании регистров налогового учета

Раздел 3. Практические особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций

Тема 13. Составление регистра налогового учета по операциям реализации амортизируемого имущества. Расчет величины убытка, признаваемого в следующих отчетных периодах, по операциям реализации амортизируемого имущества взаимозависимым и прочим лицам.

Тема 14. Учет отложенных налоговых обязательств по операциям восстановления амортизационной премии и убыткам от реализации амортизируемого имущества.

Тема 15. Составление регистра налогового учета по операциям уступки (переуступки) права требования. Определение даты признания и величины убытка по операциям уступки права требования в целях налогообложения в зависимости от срока передачи права требования долга третьему лицу.

Тема 16. Составление регистра налогового учета по операциям реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования.

Тема 17. Составление регистра налогового учета доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств.

Тема 18. Определение величины постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств по отдельным хозяйственным операциям и оформление их в Журнале регистрации хозяйственных операций.

Тема 19. Формирование показателей налоговой декларации по налогу на прибыль.

Тема 20. Расчет налоговой базы в зависимости от вида деятельности.

Тема 21. Практические аспекты переноса убытка, полученного в налоговом учете по итогам отчетных периодов.

Тема 22. Заполнение Журнала регистрации хозяйственных операций по погашению отложенных налоговых активов, возникших в связи с налоговыми убытками.

Тема 23. Оформление и составление налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Тема 24. Оформление показателей постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств в отчете о финансовых результатах, на основе сверки показателей отчета с налоговыми расчетами по налогу на прибыль.

Тема 25. Расчет величины чистой прибыли по данным синтетического и аналитического учета.

Тема 30. Составление регистра-расчета информации о постоянных разницах и временных разницах.

Тема 31. Составление пояснений к отчету о финансовых результатах по раскрытию информации об отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах, постоянных налоговых обязательствах, текущем налоге на прибыль.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Традиционные технологии (лекция, практическое занятие, консультация, экзамен), технологии интерактивного обучения (дискуссии, игровые технологии, тренинг (элементы социально-психологического тренинга)), проблемное обучение.

Разработчик рабочей программы учебной дисциплины:

Корнев М.Н., д.э.н, доцент, заведующий кафедрой финансовых услуг и банковского дела