

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Кафедра «Бухгалтерского учета и аудита»**

**Методические рекомендации для  
самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (РУП 16г.)**

**Б1.В.09 Налоговый учет и отчетность**

**Направление подготовки (специальность) 38.04.01 Экономика**

**Профиль образовательной программы Учет, анализ и аудит**

**Форма обучения заочная**

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. Организация самостоятельной работы.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Методические рекомендации по самостоятельному изучению вопросов .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Методические рекомендации по подготовке к занятиям .....</b>	<b>6</b>
<b>3.1 Практическое занятие № ПЗ-1 Организация налогового учета, его назначение.....</b>	<b>6</b>
<b>3.2 Практическое занятие № ПЗ-2 Общие положения и состав налоговой отчетности.....</b>	<b>6</b>
<b>3.3 Практическое занятие № ПЗ-3 Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль .....</b>	<b>6</b>
<b>3.4 Практическое занятие № ПЗ-4 Основы ведения налогового учета и отчетности по НДС .....</b>	<b>6</b>
<b>3.5 Практическое занятие № ПЗ-5 Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество .....</b>	<b>7</b>
<b>3.6 Практическое занятие № ПЗ-6 Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц .....</b>	<b>7</b>
<b>3.7 Практическое занятие № ПЗ-7 Налоговый учет и отчетность по специальными налоговым режимам .....</b>	<b>7</b>

## 1. ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

### 1.1. Организационно-методические данные дисциплины

№ п.п.	Наименование темы	Общий объем часов по видам самостоятельной работы (из табл. 5.1 РПД)				
		подготовка курсового проекта (работы)	подготовка реферата/эссе	индивидуальные домашние задания (ИДЗ)	самостоятельное изучение вопросов (СИВ)	подготовка к занятиям (ПкЗ)
1	2	3	4	5	6	7
1	Организация налогового учета, его назначение	-	-	-	4	4
2	Общие положения и состав налоговой отчетности	-	-	-	4	4
3	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль	-	-	-	4	4
4	Основы ведения налогового учета и отчетности по НДС	-	-	-	4	4
5	Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество	-	-	-	4	4
6	Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц	-	-	-	11	11
7	Налоговый учет и отчетность по специальными налоговыми режимам	-	-	-	11	11
	Итого	-	-	-	42	42

## 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ИЗУЧЕНИЮ ВОПРОСОВ

### **2.1. Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета и их особенности.

### **2.2. Определение и задачи налогового учета. Принципы налогового учета**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на принципы налогового учета, детально изучить определение и задачи налогового учета.

### **2.3. Модели налогового учета**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на модели налогового учета и их особенности.

### **2.4. Регистры налогового учета**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на регистры налогового учета и их особенности.

### **2.5. Налоговый контроль: содержание формы, методы**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на методы и содержание формы налогового контроля.

### **2.6. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и их особенности.

### **2.7. Виды налоговых проверок**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на виды налоговых проверок и их особенности.

### **2.8. Виды ответственности за налоговые правонарушения**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на виды ответственности за налоговые правонарушения.

### **2.9. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения. Классификация доходов и расходов. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы, а также изучить порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения. Рассмотреть классификации доходов и расходов.

### **2.10. Налоговый учет доходов и расходов от реализации**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на налоговый учет доходов и расходов от реализации и его особенности.

### **2.11. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на налоговый учет внереализационных доходов и расходов и его особенности.

### **2.12. Общие принципы исчисления и уплаты НДС**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на особенности общих принципов исчисления и уплаты НДС.

### **2.13. Первичные документы налогового учета по НДС и регистры налогового учета – принципы составления и правила ведения**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на особенности принципов составления и правила ведения первичных документов налогового учета по НДС и регистров налогового учета.

### **2.14. Налоговая декларация по НДС и ее структура**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на структуру налоговая декларация по НДС.

## **2.15. Общие принципы исчисления и уплаты налога на имущество**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на принципы исчисления и уплаты налога на имущество и их особенности.

## **2.16. Порядок формирования информации о налогооблагаемой базе в системе регистров бухгалтерского и налогового учета (инвентарные карточки по учету основных средств, ведомости начисления амортизации). Налоговые расчеты по налогу на имущество**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на налоговые расчеты по налогу на имущество, а так же изучить порядок формирования информации о налогооблагаемой базе в системе регистров бухгалтерского и налогового учета.

## **2.17. Налоговая декларация по налогу на имущество и ее структура**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на структуру налоговой декларации по налогу на имущество и ее особенности.

## **2.18. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц. Правила исчисления и уплаты НДФЛ**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на особенности правил исчисления и уплаты НДФЛ, а так же изучить налоговую базу по налогу на доходы физических лиц.

## **2.19. Порядок учета и ведения налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц (1 – НДФЛ). Заполнение декларации 2 – НДФЛ. Порядок заполнения декларации по форме 3- НДФЛ**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на порядок учета и ведения налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц (1 – НДФЛ), изучить особенности заполнения декларации 2 – НДФЛ, а так же рассмотреть порядок заполнения декларации по форме 3- НДФЛ.

## **2.20. Организация налогового учета соблюдения условий применения упрощенной системы налогообложения (УСН)**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на особенности организации налогового учета соблюдения условий применения упрощенной системы налогообложения (УСН).

## **2.21. Особенности ведения налогового учета по единому налогу при применении одновременно упрощенной системы налогообложения и иных налоговых режимов (ЕНВД). Особенности организации раздельного налогового учета**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на особенности ведения налогового учета по единому налогу при применении одновременно упрощенной системы налогообложения и иных налоговых режимов (ЕНВД), а так же изучить Особенности организации раздельного налогового учета.

## **2.22. Особенности организации налогового учета при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога - ЕСХН)**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на особенности организации налогового учета при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и их особенности.

### **3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ**

#### **3.1 Практическое занятие №1 Организация налогового учета, его назначение.**

**Вопросы к занятию**

1. Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета
2. Определение и задачи налогового учета. Принципы налогового учета
3. Модели налогового учета
4. Регистры налогового учета

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на модели и регистры налогового учета, изучить принципы налогового учета. Так же следует подробно рассмотреть различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета.

#### **3.2 Практическое занятие №2 Общие положения и состав налоговой отчетности**

**Вопросы к занятию**

1. Общие положения и состав налоговой отчетности. Определение и общие правила представления налоговых деклараций.
2. Особенности формирования налоговой отчетности отдельных учреждений и организаций (кредитных, страховых, бюджетных организаций)

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на общие положения и состав налоговой отчетности, определение и общие правила представления налоговых деклараций. Так же необходимо рассмотреть особенности формирования налоговой отчетности отдельных учреждений и организаций (кредитных, страховых, бюджетных организаций).

#### **3.3 Практическое занятие №3 Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль**

**Вопросы к занятию**

1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения. Классификация доходов и расходов. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы
2. Налоговый учет доходов и расходов от реализации
3. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения, а так же на классификацию доходов и расходов. Подробно рассмотреть доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Изучить налоговый учет доходов и расходов от реализации и налоговый учет внереализационных доходов и расходов.

#### **3.4 Практическое занятие №4 Основы ведения налогового учета и отчетности по НДС**

**Вопросы к занятию**

1. Общие принципы исчисления и уплаты НДС
2. Первичные документы налогового учета по НДС и регистры налогового учета – принципы составления и правила ведения
3. Налоговая декларация по НДС и ее структура

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на общих принципах исчисления и уплаты НДС, изучить первичные документы налогового

учета по НДС и регистры налогового учета – принципы составления и правила ведения. Подробно рассмотреть налоговую декларацию по НДС и ее структуру.

3.5 Практическое занятие №5 Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество  
Вопросы к занятию

1. Общие принципы исчисления и уплаты налога на имущество
2. Порядок формирования информации о налогооблагаемой базе в системе регистров бухгалтерского и налогового учета (инвентарные карточки по учету основных средств, ведомости начисления амортизации). Налоговые расчеты по налогу на имущество
3. Налоговая декларация по налогу на имущество и ее структура

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на общих принципах исчисления и уплаты налога на имущество, ознакомиться с особенностями формирования информации о налогооблагаемой базе в системе регистров бухгалтерского и налогового учета. Рассмотреть налоговые расчеты по налогу на имущество, а так же подробно изучить структуру налоговой декларации по налогу на имущество.

3.6 Практическое занятие №6 Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц

Вопросы к занятию

1. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц. Правила исчисления и уплаты НДФЛ
2. Порядок учета и ведения налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц (1 – НДФЛ). Заполнение декларации 2 – НДФЛ. Порядок заполнения декларации по форме 3- НДФЛ

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на особенностях налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Рассмотреть правила исчисления и уплаты НДФЛ. Изучить порядок учета и ведения налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц (1 – НДФЛ), заполнение декларации 2 – НДФЛ, а так же порядок заполнения декларации по форме 3- НДФЛ.

3.7 Практическое занятие № 7 Налоговый учет и отчетность по специальными налоговым режимам

Вопросы к занятию

1. Организация налогового учета соблюдения условий применения упрощенной системы налогообложения (УСН)
2. Особенности ведения налогового учета по единому налогу при применении одновременно упрощенной системы налогообложения и иных налоговых режимов (ЕНВД). Особенности организации раздельного налогового учета
3. Особенности организации налогового учета при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога - ЕСХН)

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на организации налогового учета соблюдение условий применения упрощенной системы налогообложения (УСН), изучить особенности ведения налогового учета по единому налогу при применении одновременно упрощенной системы налогообложения и иных налоговых режимов (ЕНВД) и особенности организации раздельного налогового учета. Так же подробно рассмотреть особенности

организации налогового учета при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.