

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

Кафедра экономической безопасности

**ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ
ПРОВЕРОК**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к изучению дисциплины, выполнению курсовых работ по дисциплине
«Организация и методика проведения налоговых проверок» для студентов,
обучающихся по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность,
специализация "Экономика и организация производства на режимных
объектах"



Воронеж 2021

УДК 336.7(07)
ББК 65.26я7

Составитель: канд. экон. наук, доц. С.П. Хрусталева

Организация и методика проведения налоговых проверок. Методические указания к изучению дисциплины, выполнению курсовых работ по дисциплине «Оперативное финансовое планирование» для студентов, обучающихся по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация "Экономика и организация производства на режимных объектах" всех форм формы обучения / ФГБОУ ВО «ВГТУ»; сост. С.П. Хрусталева, Воронеж: Изд-во ВГТУ 2021. - 28 с.

Основной целью методических указаний является выработка практических навыков принятия решений по вопросам организации и методики проведения налоговых проверок.

Предназначены для изучения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок», выполнения практических занятий и самостоятельной работы для студентов, обучающихся по 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация "Экономика и организация производства на режимных объектах" всех форм обучения.

Методические указания подготовлены в электронном виде и содержатся в файле

Табл. 12. Библиогр.: 8 назв.

УДК 336.7(07)
ББК 65.26я7

Рецензент – Кривякин К. С., канд. экон. наук, доц.
кафедры экономической безопасности ВГТУ

*Издается по решению редакционно-издательского совета
Воронежского государственного технического университета*

ВВЕДЕНИЕ

Выполнение курсовой работы является важной формой самостоятельной работы студентов, направленной на закрепление знаний, полученных при изучении учебной дисциплины «Налоги и налогообложение», и приобретение практических навыков планирования и оптимизации налоговой нагрузки на предприятии.

Курсовая работа имеет целью закрепить знания студентов, получаемые при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение», и привить навыки самостоятельной работы по формированию налоговой политики предприятия.

Данное пособие содержит описание порядка выполнения расчетной и теоретической части курсовой работы.

Пособие предназначено для студентов, получающих высшее образование в области экономики.

Цель изучения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» является изучение дисциплины направлено на формирование у обучающихся знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы контроля налоговыми органами по исчислению федеральных, региональных и местных налогов

Задачами дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» являются:

- изучение теоретических основ организации и проведения налоговых проверок
- изучение методики проведения налоговых проверок юридических лиц
- изучение действующей системы контроля налоговыми органами за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства
- изучение правового обеспечения налогообложения юридических и физических лиц.

Результатом освоения дисциплины является освоение следующих компетенций:

ПК-6 - способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности

ПК-22 - способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

ПК-23 - способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

ПК-38 - способностью применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

1.1 ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Руководителями курсовой работы назначаются лица из профессорско-преподавательского состава кафедры, ведущие лекционные курсы и практические занятия по дисциплине «Налоги и налогообложение». Ответственным за организацию выполнения курсовой работы является лектор.

Руководитель курсовой работы выдает каждому студенту индивидуальное задание. Задание выдается в начале текущего семестра по сроку не позднее двух недель. Задание действительно в течение года. Выдача задания на курсовую работу совмещается с проведением общей групповой консультации. В ходе консультации руководитель освещает следующие вопросы:

- цель и порядок выполнения курсовой работы, а также краткое содержание основных разделов;
- требования к оформлению курсовой работы в соответствии с ГОСТами и СТП ВГТУ;
- сроки, порядок выполнения и защиты курсовой работы;
- порядок и сроки проведения индивидуальных консультаций.

Индивидуальные консультации назначаются в удобное для руководителя и студентов время, вносятся в график консультаций сотрудника кафедры и проводятся в виде ответов на вопросы студентов. На основе возникающих в ходе выполнения курсовой работы вопросов на лекциях или практических занятиях обращается внимание студентов на возможные ошибки, трудности и даются рекомендации по их избежанию.

Руководитель курсовой работы устанавливает сроки выполнения разделов работы, доводит их до сведения студентов и в процессе индивидуальных консультаций проверяет фактическое выполнение разделов курсовой работы в установленные сроки.

На студентов, не посещающих индивидуальные консультации и не отчитывающихся о выполнении разделов курсовой работы, налагаются административные взыскания.

Защита курсовой работы проводится в присутствии двух человек профессорско-преподавательского состава кафедры, один из которых является руководителем. На защиту студент представляет работу с подшитым в нее текстом задания.

1.2 ЦЕЛЬ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Целью выполнения курсовой работы является формирование базовых теоретических знаний в области налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных

проблем исчисления налогов, а также получение практических навыков расчета налоговых платежей, взимаемых в Российской Федерации.

1.3 СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Структурными элементами курсовой работы являются:

- титульный лист;
- задание на курсовую работу;
- лист замечаний руководителя курсовой работы;
- содержание;
- введение;
- основная часть;
- заключение;
- список используемой литературы.

Работа состоит из трех взаимосвязанных частей:

- первая часть включает в себя выполнение исследование ряда теоретических положений в области налогового права и практики налогообложения на предприятии согласно индивидуальной тематике исследования (тематика теоретического исследования курсовой работы представлена в приложении А), объем теоретической части 12-15 страниц;
- вторая часть представляет освоение навыков расчета налоговой нагрузки предприятия на общей и упрощенной системе налогообложения;
- третья часть работы направлена на разработку обучаеяся ряда практических рекомендаций на оптимизацию налоговой политики на предприятии, объём рекомендательной части 12- 15 страниц, данный параграф должен содержать ряд рекомендаций и обоснование их эффективности.

Задание на выполнение курсовой работы выдается преподавателем на специальном бланке по форме, приведенной в приложении А, В которое обязательно подкалывается к курсовой работе.

Введение включает в себя обоснование актуальности темы исследования, цели и задачи, которые необходимо решить в процессе выполнения работы, предметную область исследования и объект исследования.

Структура основной части курсовой работы предполагает наличие следующих разделов:

- 1 Теоретическая часть
 - 1.1 Теоретический базис согласно теме исследования
 - 1.2 Нормативно-правовые аспекты (согласно тематики исследования)
 - 1.3 Обзор нормативной и юридической практики (согласно тематики исследования)
- 2 Расчетно-аналитическая часть
 - 2.1 Исследование процедуры налоговых платежей налогоплательщика с целью анализа достоверности определения налогооблагаемой базы на общей системе налогообложения

2.1.1 Определение налоговой нагрузки по налогу на имущество организации

2.1.2 Определение суммы налога на добавленную стоимость организации

2.1.3 Определение суммы социальных взносов и страхования от несчастных случаев и производственных заболеваний

2.1.4 Определение суммы налога на прибыль организации

2.2 Исследование процедуры налоговых платежей налогоплательщика с целью анализа достоверности определения налогооблагаемой базы на упрощенной системе налогообложения

2.2.1 Определение суммы налоговой нагрузки на упрощенной системы налогообложения в режиме «6% от дохода организации»

2.2.2 Определение суммы налоговой нагрузки на упрощенной системы налогообложения в режиме «15% от доходы минус расходы организации»

2.3 Аналитика налоговой нагрузки согласно налоговому календарю и обоснование выбора оптимального режима налогообложения

2.3.1 Построение налогового календаря на общей системе налогообложения

2.3.2 Построение налогового календаря на общей системе налогообложения в режиме «6% от дохода организации»

2.3.3 Построение налогового календаря на общей системе налогообложения «15% от доходы минус расходы организации»

2.3.4 Экономическое обоснование выбора оптимального режима налогообложения

3 Рекомендательная часть

3.1 Рекомендации по оптимизации процессов взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов на этапе реализации налоговых проверок

3.2 Рекомендации по оптимизации системы налогообложения и снижения рисков налоговой проверки

3.3 Рекомендации по внедрению прогрессивных инструментов налогового контроля и налогового мониторинга

Заключение содержит в себе основные выводы, относительно исследования нормативно-правовой базы налоговой системы и практики определения налоговой нагрузки.

Список литературы советует тематике исследование, включает в себя книжные издания, учебные пособия, обзор нормативно-правовых актов, налоговый кодекс, научные статьи отечественных и зарубежных ученых. Список литературы не менее 30 источников.

Общий объем работы – 40-50 страниц текста, в том числе теоретическая часть должна занимать 15-17 страниц. При написании работы следует

руководствоваться требованиями нормоконтроля по оформлению курсовых и дипломных работ.

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАСЧЕТНОЙ ЧАСТИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

2.1 ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОЦЕДУРЫ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА С ЦЕЛЬЮ АНАЛИЗА ДОСТОВЕРНОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ НА ОБЩЕЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2.1.1 ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ

Организациям России вменяется обязанность по уплате налога, если одновременно выполняются три условия:

- на балансе есть недвижимое имущество (в том числе переданное во временное владение, пользование, распоряжение, доверительное управление или полученное по договору концессии);
- данное имущество учитывается на счетах 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- имеющееся имущество признается объектом налогообложения по основаниям, указанным в ст. 374 НК РФ.

Определение налоговой базы по налогу на имущество представлено в таблице 2.1. Расчет суммы налога на имущество должен найти отражение в таблице 2.2.

Таблица 2.1 – Определение налоговой базы по налогу на имущество

Налог на имущество	Здание	Сооружение	Амортизация здания	Амортизация сооружения	Итого ост стоимость	Налогооблагаемая база по налогу на имущество	Налог на имущество
1	2	3	4	5	6	7	8
дек.19							
январь							
февраль							
март							
апрель							
май							
июнь							
июль							
август							
сентябрь							
октябрь							
ноябрь							
дек.20							
ИТОГО ЗА ГОД							

Налоговая база по налогу на имущество — это его среднегодовая стоимость.

В свою очередь среднегодовая стоимость = (суммарная остаточная стоимость имущества на 1-е число каждого месяца + остаточная стоимость на 31 декабря) / 13.

Регионы вправе утверждать свои налоговые ставки при условии, что они не будут превышать 2,2 %. Также субъекты РФ могут вводить в действие дифференцированные ставки, которые зависят от категории плательщика.

Отчетный период с 2020 года — тоже 1 год. По итогам года платится налог на имущество, по итогам отчетных периодов — авансовые платежи. Авансовые платежи до 2019 года платятся ежеквартально. Согласно ст. 382 НК РФ авансовый платеж равен $\frac{1}{4}$ средней стоимости за отчетный период, умноженной на ставку.

На общих основаниях юридические лица рассчитывают налог на имущество исходя из ставки 2,2 % (ст. 380 НК РФ).

Обращаем внимание, что Приказом ФНС от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ утверждена новая форма декларации по налогу на имущество с 2020 года. Приказ вступает в силу 01.01.2020. По итогам 2019 года (до 1 апреля 2020) уже нужно отчитаться по новой форме.

На основании исходных данных необходимо рассчитать сумму налога на имущество

2.1.2 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Налог на добавленную стоимость (НДС) — это косвенный налог на прибавочную (добавленную) стоимость, возникающую в процессе создания товаров, работ, услуг. Налог уплачивается по мере реализации произведенной продукции (выполнения работ, оказания услуг) или получения предварительной оплаты от покупателя. Исчисление и уплата налога регламентированы главой 21 Налогового кодекса РФ.

Плательщиками НДС являются организации, индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

В настоящее время основная ставка НДС в Российской Федерации составляет 20%. Однако для некоторых продовольственных товаров, товаров для детей действует пониженная ставка 10%, а для экспортируемых товаров налог фактически отсутствует — ставка 0% (при этом не следует смешивать понятия "освобождение от налога" и "обложение по ставке 0% - это разные случаи).

Таблица 2.3 – Формирование книги покупок и книги продаж

Книга продаж		Книга покупок			
Выручка без учета НДС	НДС к уплате	Выручка с учетом НДС	Покупки без учета НДС	НДС к возмещению	Суммарная стоимость с учетом НДС
<i>1 квартал</i>					
Продукт 1 ...			Полуфабрикат 1		
Продукт2			Полуфабрикат 2		
ИТОГО НДС в бюджет					
<i>2 квартал</i>					
ИТОГО НДС в бюджет					
<i>3 квартал</i>					
ИТОГО НДС в бюджет					
<i>4 квартал</i>					
ИТОГО НДС в бюджет					

Формулы расчета НДС достаточно просты. Чтобы вычислить НДС от суммы при реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по ставке 20%, используется следующая формула:

$$\boxed{\text{Сумма НДС}} = \boxed{\text{Стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), включая акцизы, но без НДС}} \times \boxed{20\%}$$

Формула вычета НДС

НДС, принимаемый к вычету в том или ином квартале, рассчитывается по нижеприведенной формуле:

$$\boxed{\text{НДС, принимаемый к вычету}} = \boxed{\text{НДС, предъявленный плательщику при приобретении им товаров (работ, услуг)}} + \boxed{\text{НДС, предъявленный плательщику-покупателю при перечислении им предоплаты продавцу}} + \boxed{\text{НДС, уплаченный таможене или ИФНС при ввозе товаров в РФ}} + \boxed{\text{НДС, исчисленный продавцом с предоплаты и принимаемый к вычету на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг)}} + \boxed{\text{НДС, уплаченный в качестве налогового агента}}$$

Если у организации/ИП есть НДС, подлежащий вычету по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, то этот НДС прибавляется к общей сумме НДС, принимаемой к вычету в конкретном квартале.

Сумма НДС, которую нужно уплатить в бюджет по итогам квартала, рассчитывается следующим образом:

$$\boxed{\text{Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет}} = \boxed{\text{Начисленный НДС}} - \boxed{\text{НДС, принимаемый к вычету}}$$

Таблица 2.4 – Итоговый расчет суммы налога на добавленную стоимость организации

1 квартал	
НДС к уплате	
НДС к возмещению	
НДС в бюджет	
2 квартал	
НДС к уплате	
НДС к возмещению	
НДС в бюджет	
3 квартал	
НДС к уплате	
НДС к возмещению	
НДС в бюджет	
4 квартал	
НДС к уплате	
НДС к возмещению	
НДС в бюджет	

Важно отметить, что если в результате расчетов итоговое значение у вас получилось равным нулю, то в бюджет ничего платить не нужно. Если же полученное значение отрицательное, то вы вправе претендовать на возмещение НДС из бюджета.

2.1.3 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ СОЦИАЛЬНЫХ ВЗНОСОВ И СТРАХОВАНИЯ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ И ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ

Социальные страховые взносы — это обязательные платежи, которые должны осуществлять все организации и индивидуальные предприниматели. Их уплата дает право работникам получать различные социальные гарантии. Например, оплату больничного, бесплатную медицинскую помощь, пенсионное обеспечение.

Администрированием первых трех видов соцвзносов занимается ИФНС. За страховые платежи на травматизм отвечает ФСС. Суммарная ставка первых

трех видов составляет 30%, ставки по каждому страховому социальному отчислению будут составлять:

ОПС - 22%;
 ОМС - 5,1%;
 ВНиМ - 2,9%.

Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний осуществляется в Российской Федерации с января 2000 года в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», которым установлены правовые, экономические и организационные основы обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и определен порядок возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им обязанностей по трудовому договору и в иных установленных настоящим Федеральным законом случаях. Для целей курсовой работы берет коэффициент равный 0,6.

Таблица 2.5 – Расчет суммы страховых взносов

Месяц	ОПС. 22%	ОМС. 5.1 %	ОСЦ. 2.9%	НС и ПЗ 0,6%
1	2	3	4	5
январь				
февраль				
март				
апрель				
май				
июнь				
июль				
август				
сентябрь				
октябрь				
ноябрь				
декабрь				
ИТОГО				

В 2020 году и в плановом периоде 2021 и 2022 годов сохраняются 32 класса профессионального риска, размеры и диапазон страховых тарифов от 0,2 до 8,5%. Налогооблагаемой базой является заработная плата сотрудника

2.1.4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Налог на прибыль организаций — это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации.

Налог начисляется на прибыль, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами.

Прибыль – результат вычитания суммы расходов из суммы доходов организации – является объектом налогообложения.

Кто платит налоги:

- все российские юридические лица (ООО, АО, ПАО и пр.);
- иностранные юридические лица, которые работают в России через постоянные представительства или просто получают доход от источника в РФ;
- иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора;
- иностранные организации, местом фактического управления которыми является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения.

Для того, чтобы рассчитать за налоговый период налог на прибыль, необходимо определить налоговую базу (то есть прибыль, подлежащую налогообложению) и умножить её на соответствующую налоговую ставку.

Размер налога=Ставка налога* Налоговая база

Расчет налоговой базы должен содержать (ст. 315 НК РФ):

- период, за который определяется налоговая база;
- сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде;
- сумма расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации;
- прибыль (убыток) от реализации;
- сумма внереализационных доходов;
- прибыль (убыток) от внереализационных операций;
- итого налоговая база за отчетный (налоговый) период

Для определения суммы прибыли, подлежащей налогообложению, из налоговой базы исключается сумма убытка, подлежащего переносу

Основная ставка 20%

- 2% в федеральный бюджет (3% в 2017 - 2024 годах); 0% для отдельных категорий налогоплательщиков, перечень которых приведен ниже;

- 18% в бюджет субъекта РФ (17 % в 2017 - 2024 годах). Законодательные органы субъектов РФ могут понижать ставку налога для отдельных категорий налогоплательщиков, но не более чем до 13,5% (12,5 % в 2017 - 2022 годах).

Таблица 2.6 – Расчет налога на прибыль

налог на прибыль	1 квартал	1е полугодие	9 месяцев	год
1	2	3	4	5
Выручка				
Себестоимость				
<i>в т.ч. Материалы</i>				
<i>Амортизация</i>				
<i>Заработная плата</i>				
<i>Отчисления на соц. Нужды</i>				
<i>Прочие расходы</i>				
Валовая прибыль				
Коммерческие расходы				
Управленческие расходы				
Прибыль от реализации				
<i>Прочие доходы</i>				
<i>Прочие расходы</i>				
<i>% к получению</i>				
<i>% к уплате</i>				
Прибыль до налогообложения				
Налог на прибыль				
<i>в т.ч. Региональный бюджет</i>				
<i>Федеральный бюджет</i>				
Чистая прибыль				
Авансовый платеж по налогу на прибыль				
<i>в т.ч. Региональный бюджет</i>				
<i>Федеральный бюджет</i>				

При расчете налога на прибыль организаций, налогоплательщик должен четко знать, какие доходы и расходы он может признать в этом периоде, а какие нет. Даты, на которые признаются расходы и доходы для целей налогообложения, определяются двумя различными методами. (ст. 271-273 НК РФ).

Метод начисления. При ведении налогоплательщиком налогового учета методом начисления дата признания дохода/расхода не зависит от даты

фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.)/фактической оплаты расходов.

Кассовый метод. При применении налогоплательщиком кассового метода ведения налогового учета доходы/расходы признаются по дате фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.)/фактической оплаты расходов.

2.2 ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОЦЕДУРЫ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА С ЦЕЛЬЮ АНАЛИЗА ДОСТОВЕРНОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ НА УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2.2.1 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕЖИМЕ

Упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса), налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с настоящим Кодексом). Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Упрощенная система налогообложения бывает двух видов: «Доходы» и «Доходы минус расходы». Они различаются тем, с какой суммы вы платите налог.

Доходом на УСН считается всё, что вы заработали от бизнеса. В основном, это доходы от продажи товаров или услуг. Например, вы разработали сайт и получили за работу 100 тысяч рублей. Эту же сумму запишите в доходы УСН и заплатите с неё налог.

Есть ещё внереализационные доходы, которые напрямую не связаны с бизнесом, но их тоже нужно учесть. К ним относятся:

- процент на остаток по расчётному счёту;
- штрафы и пени от партнёров за нарушенные условия договора;
- возмещение ущерба от страховой;

- курсовая разница при покупке или продаже валюты по курсу, который выгоднее, чем у центрального банка;
- подарки и другое бесплатно полученное имущество;
- другие доходы из ст. 250 Налогового кодекса.

Ставка налога показывает, сколько процентов от доходов придется заплатить государству. В большинстве случаев она равна 6%.

УСН доходы минус расходы — это система налогообложения для малого бизнеса, на котором компания или ИП платит налоги с доходов за вычетом расходов. В 2021 году ставка налога составляет 15%, но 78 регионов РФ снизили данную ставку в диапазоне от 5 до 15%.

Доходы минус расходы противоположна другой системе — доходы на УСН, где налог платится только с доходов без вычетов расходов. При этом ставка намного меньше — 1-6%. В данной статье мы поговорим подробно о том, как применять систему доходы за вычетом расходов. Доходы минус расходы — это налоговый режим для малого бизнеса.

Таблица 2.8 - Расчет суммы налоговой нагрузки на упрощенной системы налогообложения

усно	1 квартал	1е полугодие	9 месяцев	год
доходы				
расходы				
материалы				
амортизация				
заработная плата				
социальные отчисления				
общехозяйственные расходы				
усно доходы				
авансовый платеж по УСНО "ДОХОДЫ"				
усно доходы - расходы				
авансовый платеж по УСНО "ДОХОДЫ-РАСХОДЫ"				
минимальный платеж на УСНО "ДОХОДЫ-РАСХОДЫ"				

Перейти на него могут компании и ИП с годовым оборотом до 150 млн рублей и численностью до 100 человек. Выгода режима в том, что плательщик не платит НДС, налог на прибыль, налог на имущество.

При этом у него минимум отчетности. Режим называется доходы минус расходы, так как налог уплачивается с налоговой базы, в которой из доходов вычитаются расходы. При этом ставка налога повышенная — 15% вместе 6% на доходах. В главе 26.2 НК РФ приведены условия, при нарушении которых налогоплательщики теряют право на применение упрощенной системы доходы минус расходы.

2.2.2 ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ ВЫБОРА ОПТИМАЛЬНОГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Главная цель использования календаря налоговой отчетности — сдать документацию в срок, чтобы не получить штрафа от налоговых органов. Он может быть составлен вручную или с использованием сервисов различных интернет-порталов.

Таблица 2.9 – Формирование налогового календаря на ОСНО

Дата	Вид налогового платежа	Сумма уплаты	Отчетная документация
1	2	3	4
15 февраля	Социальные взносы		
15 марта	Социальные взносы		
15 апреля	Социальные взносы		
25 апреля	Уплата НДС за 1 кв		декларация по уплате НДС за 1 квартал
28 апреля 20.. г.	Уплата налога на прибыль за 1 кв		декларация по уплате налога на прибыль за 1 квартал
3 мая 20.. г.	Уплата налога на имущество за 1 кв		дефляция по налогу на имущество за 1 квартал
15 мая	Социальные взносы		
15 июня	Социальные взносы		
15 июля	Социальные взносы		
25 июль	Уплата НДС за 2 кв		
30 июля	Уплата налога на прибыль за 1 полугодие		
3 августа	Уплата налога на имущество за 2 кв		
15 августа	Социальные взносы		
15 сентября	Социальные взносы		
15 октября	Социальные взносы		
25 октября	Уплата НДС за 3 кв		
29 октября	Уплата налога на прибыль за 9 месяцев		
30 октября	Уплата налога на им-во за 3 кв		
15 ноября	Социальные взносы		
15 декабря	Социальные взносы		

15 января	Социальные взносы		
25 марта	Уплата НДС за 4 кв		
28 марта	Уплата налога на прибыль за год		
3 марта	Уплата налога на имущество за 3 кв		

При несвоевременной сдаче налоговой отчетности на компанию может быть наложено административное взыскание, а потому ей следует использовать специальный календарь налоговой отчетности.

Календарь налоговой отчетности представляет собой специальную таблицу, в которой прописывается, в какой день какую отчетность необходимо сдать в налоговые органы. Он разрабатывается на весь год с разбивкой по кварталам, месяцам и дням, а потому его достаточно легко и комфортно использовать при формировании отчетной документации.

Главная цель разработки налогового календаря — помочь компаниям вовремя сдавать отчетность в государственные органы, тем самым избегая административной ответственности и штрафных санкций. Благодаря использованию календаря повышается деловая репутация предприятия, так как оно находится на хорошем счету в налоговых органах.

Таблица 2.10 – Формирование налогового календаря на УСНО (Доходы)

Дата	Вид налогового платежа (авансовый платеж)	Срок уплаты	Отченная документация
15 февраля	Социальные взносы		
15 марта	Социальные взносы		
15 апреля	Социальные взносы		
20 апреля 20... г.	Уплата налога за 1 кв		единая декларация на УСНО за 1 квартал
15 мая	Социальные взносы		
15 июня	Социальные взносы		
15 июля	Социальные взносы		
20 июля 20... г.	Уплата налога за 2 кв		единая декларация на УСНО за 2 квартал
15 августа	Социальные взносы		
15 сентября	Социальные взносы		
15 октября	Социальные взносы		
22 октября 20... г.	Уплата налога за 3 кв		единая декларация на УСНО за 3 квартал
15 ноября	Социальные взносы		
15 декабря	Социальные взносы		
15 января 20...	Социальные взносы		
21 января 20... г.	Уплата налога за 4 кв		единая декларация на УСНО за 4 квартал

Как такового понятия «календарь налоговой отчетности» в законодательстве нет, но, тем не менее, информация, содержащаяся в нем, имеется в нормативно-правовых актах РФ. Связано это с тем, что сроки представления какого-либо вида налоговой отчетности указываются в конкретном НПА России. Иными словами, информация, содержащаяся в календаре, в законодательстве РФ находится в разрозненном виде, а потому ее нужно либо постоянно отслеживать, либо записывать в форме таблицы.

Как правило, календарь разрабатывается на год с учетом законодательства, принятого по тому или иному виду отчетности. Однако бывают ситуации, когда законодательные власти принимают новые нормативно-правовые акты по налогам, и отчетность нужно начинать сдавать не с начала года. Тогда в календарь вносятся соответствующие изменения, чтобы налогоплательщики не упустили этот важный момент.

Календари налоговой отчетности по разным годам могут не совпадать в связи с изменением законодательства и разными датами выходных. При начале нового года всегда нужно использовать календарь, относящийся именно к этому налоговому периоду.

Таблица 2.11 – Формирование налогового календаря на УСНО «Доходы минус расходы»

Дата	Вид налогового платежа (авансовый платеж)	Срок уплаты	Отчетная документация
15 января	Социальные взносы		
15 февраля	Социальные взносы		
15 марта	Социальные взносы		
15 апреля	Социальные взносы		
20 апреля 20... г.	Уплата налога за 1 кв		единая декларация на УСНО за 1 квартал
15 мая	Социальные взносы		
15 июня	Социальные взносы		
15 июля	Социальные взносы		
20 июля 20... г.	Уплата налога за 2 кв		
15 августа	Социальные взносы		
15 сентября	Социальные взносы		
15 октября	Социальные взносы		
22 октября 20... г.	Уплата налога за 3 кв		
15 ноября	Социальные взносы		
15 декабря	Социальные взносы		
25 января 20... г.	Уплата налога за 4 кв		

Делать это можно самостоятельно с учетом того, какие виды налоговой отчетности нужно сдавать в компании. Календарь — это не обязательный документ, а потому его не нужно каким-то образом регистрировать или создавать для него форму или бланк. Он является своего рода руководством к действию, а потому используется в качестве подручного средства для выполнения бухгалтером своих профессиональных обязанностей.

Таблица 2.12 – Итоговая оценка налоговой нагрузки на предприятие

Налоговая нагрузка на ОСНО	
Налог на прибыль	
Налог на НДС (косвенный налог)	
Налог на имущество	
Социальные взносы	
ИТОГО	
Налоговая нагрузка на УСНО (доходы)	
Налог на УСНО	
Социальные взносы	
ИТОГО	
Налоговая нагрузка на УСНО (доходы-расходы)	
Налог на УСНО	
Социальные взносы	
ИТОГО	

Система налогообложения для предприятия определяется с учетом многих факторов — от специфики деятельности до структуры расходов.

ОСНО ЧП (ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ)				
УСНО ДОХОДЫ (ОКОНЧАТЕЛЬНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ)				
УСНО ДОХОДЫ - РАСХОДЫ (ОКОНЧАТЕЛЬНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ)				

Российское налоговое законодательство дает возможность компаниям самостоятельно определить налоговую систему, хотя на сегодня их выбор небольшой.

На основании проведенных расчётов целесообразно определить оптимальный режим налогообложения для данного предприятия. Вывод целесообразно обосновать.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговый контроль – это предусмотренная законом деятельность налоговиков, которая состоит в осуществлении проверки за следованием и соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов норм законов, определяющих порядок начисления и выплаты налогов и сборов в состав доходной части бюджета РФ.

Рассматривая понятие подобного контроля в узком понимании можно отметить, что главной целью таких процедур является обеспечение максимально возможного сбора фискальных платежей, который бы служил обеспечением выполнения своей центральной задачи.

А именно, отслеживание поступления платежей в состав доходной части бюджета страны при минимальном уровне выплат для содержания органов налогового контролирования, а также обеспечение повсеместного привлечения к ответственности объектов подобного контроля при совершении нарушений налоговых законов.

В широком смысле цель совершения контроля в данной сфере следует считать формирование совершенной системы налогообложения, а также такого уровня дисциплины в среде налогоплательщиков, который исключал бы возможность нарушать нормы налоговых законов.

Главным стержнем налоговой системы РФ, а также контролирующей и проверяющей основой соблюдения норм законов считается Федеральная налоговая служба и её территориальные отделения.

Проверки, осуществляемые налоговиками – это центральный вид фискального контроля, определяющий параметры правильного начисления, полноты и своевременности выплаты налогоплательщиками платежей и сборов в состав бюджета страны, а также следования ими другим обязанностям, оговоренным нормами НК РФ и другими законами.

В методических указаниях рассмотрены основные положения по выполнению курсовой работы по курсу «Организация и методика проведения налоговых проверок» и призвано решить задачу по оказанию помощи студентам в выполнении работы по основным предлагаемым темам.

Для получения дополнительной информации, необходимой для выполнения работы необходимо использовать материалы официальных сайтов в Интернете Министерства экономического развития и торговли РФ (<http://www.economy.gov.ru>), Министерства промышленности и энергетики РФ (<http://www.mte.gov.ru>), Министерства финансов РФ (<http://www.minfin.ru>), информационные системы (Консультант-Плюс, Гарант), материалы периодических изданий, Официальный сайт налоговых органов РФ.

ПРИЛОЖЕНИЕ А – ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ ИССЛЕДОВАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

- 1 Общие положения формирования налоговой системы российской федерации
- 2 Структура налоговой системы российской федерации
- 3 Принципы построения налоговой системы российской федерации
- 4 Контрольная работа федеральной налоговой службы
- 5 Основные задачи федеральной налоговой службы
- 6 Налоговое администрирование и учетные функции налоговых органов
- 7 Участники налоговых правоотношений
- 8 Основы налогового контроля на территории российской федерации
- 9 Принципы организации налогового контроля
- 10 Мероприятия налогового контроля
- 11 Налоговый мониторинг
- 12 Налоговое администрирование
- 13 Сущность процесса организации выездных налоговых проверок
- 14 Общие правила проведения выездных налоговых проверок
- 15 Критерии отбора кандидатов для проведения выездных налоговых проверок
- 16 Оформление результатов проведения выездных налоговых проверок
- 17 Сущность процесса организации камеральных и встречных налоговых проверок
- 18 Правила проведения камеральных и встречных налоговых проверок
- 19 Критерии отбора кандидатов для проведения камеральных и встречных налоговых проверок
- 20 Оформление результатов проведения камеральных и встречных налоговых проверок
- 21 Процессуальный порядок проведения допроса свидетелей
- 22 Порядок проведения осмотра
- 23 Порядок проведения выемки документов при проведении налоговой проверки
- 24 Порядок назначения и проведения налоговой экспертизы
- 25 Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами и иными организациями при осуществлении налогового контроля
- 26 Арест имущества при осуществлении налогового контроля
- 27 Контролируемые сделки
- 28 Взаимосогласительная процедура
- 29 Налоговые органы как субъекты финансового контроля

- 30 Действующие методики выявления налоговых правонарушений налоговыми и правоохранительными органами.
- 31 Основные криминалистические проблемы выявления налоговых правонарушений
- 32 Практика анализа документов, как основной метод выявления налоговых правонарушений
- 33 Типичные способы осуществления налоговых правонарушений, их содержание и классификация
- 34 Арифметическая проверка
- 35 Встречная проверка
- 36 Нормативная проверка
- 37 Метод взаимного контроля
- 38 Бухгалтерский и экономический анализ в процессе налоговой проверки
- 39 Типичные способы осуществления налоговых правонарушений
- 40 Методы налоговой проверки правильности уплаты НДС;
- 41 Методы налоговой проверки правильности уплаты налога на прибыль организаций
- 42 Методы налоговой проверки правильности уплаты налога на имущество организаций, земельного налога, транспортного налога, акцизов
- 43 Методы налоговой проверки правильности применения налогоплательщиком специальных налоговых режимов;
- 44 Практика юридического обоснования налогового правонарушения налогоплательщиком в соответствии с Налоговым Кодексом РФ
- 45 Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц
- 46 Концепция системы планирования выездных налоговых проверок
- 47 Методы отбора налогоплательщиков для проверки
- 48 Методы получения дополнительной информации

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б – ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ
РАСЧЕТНОЙ ЧАСТИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

ВАРИАНТ	1	2	3	4	5
Здание, р.	20 000 000,00	21 000 000,00	22 000 000,00	23 000 000,00	24 000 000,00
срок полезного использования "Здания", лет	25,00	24,00	23,00	22,00	21,00
объем продаж					
<u>Позиция 1 «Парта для студента», р. в т.ч. НДС, шт</u>					
<u>1 квартал</u>	1 000,00	1 100,00	1 200,00	1 300,00	1 400,00
<u>2 квартал</u>	2 000,00	2 200,00	2 400,00	2 600,00	2 800,00
<u>3 квартал</u>	2 000,00	2 150,00	2 300,00	2 450,00	2 600,00
<u>4 квартал</u>	2 500,00	2 600,00	2 700,00	2 800,00	2 900,00
<u>Позиция 2 «Кресло-стул» в т.ч. НДС, шт</u>					
<u>1 квартал</u>	1 200,00	1 300,00	1 400,00	1 500,00	1 600,00
<u>2 квартал</u>	1 400,00	1 600,00	1 800,00	2 000,00	2 200,00
<u>3 квартал</u>	1 700,00	1 800,00	1 900,00	2 000,00	2 100,00
<u>4 квартал</u>	2 000,00	2 100,00	2 200,00	2 300,00	2 400,00
цена					
<u>Позиция 1 «Парта для студента», р. в т.ч. НДС</u>	25 000,00	25 100,00	25 200,00	25 300,00	25 400,00
<u>Позиция 2 «Кресло-стул» в т.ч. НДС</u>	15 000,00	15 150,00	15 300,00	15 450,00	15 600,00
Оклад согласно трудовому договору					
1 сотрудник (р. ежемесячно)	25 000,00	26 000,00	25 000,00	26 000,00	25 000,00
2 сотрудник (р. ежемесячно)	30 000,00	31 000,00	30 000,00	31 000,00	30 000,00
3 сотрудник (р. ежемесячно)	35 000,00	36 000,00	35 000,00	36 000,00	35 000,00
Расходы на материалы, связанные с процессом производства					
Цена					
<u>Доска деревянная , р. в т.ч. НДС</u>	5 000,00	5 050,00	5 100,00	5 150,00	5 200,00
<u>Лист МДФ, р. в т.ч. НДС</u>	3 000,00	3 050,00	3 100,00	3 150,00	3 200,00
<u>Фурнитура, данные товар приобретен у организации не являющей плательщиком НДС</u>	1 000,00	1 050,00	1 100,00	1 150,00	1 200,00
Объем потребления					
<u>Доска деревянная , р. в т.ч. НДС</u>					
<u>1 квартал</u>	1 000,00	1 100,00	1 200,00	1 300,00	1 400,00
<u>2 квартал</u>	2 000,00	2 200,00	2 400,00	2 600,00	2 800,00
<u>3 квартал</u>	2 000,00	2 150,00	2 300,00	2 450,00	2 600,00

<u>4 квартал</u>	2 500,00	2 600,00	2 700,00	2 800,00	2 900,00
<u>Лист МФ, р. в т.ч. НДС</u>					
<u>1 квартал</u>	1 200,00	1 300,00	1 400,00	1 500,00	1 600,00
<u>2 квартал</u>	1 400,00	1 600,00	1 800,00	2 000,00	2 200,00
<u>3 квартал</u>	1 700,00	1 800,00	1 900,00	2 000,00	2 100,00
<u>4 квартал</u>	2 000,00	2 100,00	2 200,00	2 300,00	2 400,00
<u>Фурнитура</u>					
<u>1 квартал</u>	2 200,00	2 400,00	2 600,00	2 800,00	3 000,00
<u>2 квартал</u>	3 400,00	3 800,00	4 200,00	4 600,00	5 000,00
<u>3 квартал</u>	3 700,00	3 950,00	4 200,00	4 450,00	4 700,00
<u>4 квартал</u>	4 500,00	4 700,00	4 900,00	5 100,00	5 300,00

ВАРИАНТ	6	7	8	9	10
Здание, р.	25 000 000,00	26 000 000,00	27 000 000,00	28 000 000,00	29 000 000,00
срок полезного использования "Здания", лет	20,00	25,00	24,00	23,00	22,00
объем продаж					
<u>Позиция 1 «Парта для студента», р. в т.ч. НДС, шт</u>					
<u>1 квартал</u>	1 500,00	1 600,00	1 700,00	1 800,00	1 900,00
<u>2 квартал</u>	3 000,00	3 200,00	3 400,00	3 600,00	3 800,00
<u>3 квартал</u>	2 750,00	2 900,00	3 050,00	3 200,00	3 350,00
<u>4 квартал</u>	3 000,00	3 100,00	3 200,00	3 300,00	3 400,00
<u>Позиция 2 «Кресло-стул» в т.ч. НДС, шт</u>					
<u>1 квартал</u>	1 700,00	1 800,00	1 900,00	2 000,00	2 100,00
<u>2 квартал</u>	2 400,00	2 600,00	2 800,00	3 000,00	3 200,00
<u>3 квартал</u>	2 200,00	2 300,00	2 400,00	2 500,00	2 600,00
<u>4 квартал</u>	2 500,00	2 600,00	2 700,00	2 800,00	2 900,00
цена					
<u>Позиция 1 «Парта для студента», р. в т.ч. НДС</u>	25 500,00	25 600,00	25 700,00	25 800,00	25 900,00
<u>Позиция 2 «Кресло-стул» в т.ч. НДС</u>	15 750,00	15 900,00	16 050,00	16 200,00	16 350,00
Оклад согласно трудовому договору					
1 сотрудник (р. ежемесячно)	26 000,00	25 000,00	26 000,00	25 000,00	26 000,00
2 сотрудник (р. ежемесячно)	31 000,00	30 000,00	31 000,00	30 000,00	31 000,00
3 сотрудник (р. ежемесячно)	36 000,00	35 000,00	36 000,00	35 000,00	36 000,00

Расходы на материалы, связанные с процессом производства					
Цена					
<i>Доска деревянная , р. в т.ч. НДС</i>	5 250,00	5 300,00	5 350,00	5 400,00	5 450,00
<i>Лист МДФ, р. в т.ч. НДС</i>	3 250,00	3 300,00	3 350,00	3 400,00	3 450,00
<i>Фурнитура, данные товар приобретен у организации не являющей плательщиком НДС</i>	1 250,00	1 300,00	1 350,00	1 400,00	1 450,00
Объем потребления					
<i>Доска деревянная , р. в т.ч. НДС</i>					
<i>1 квартал</i>	1 500,00	1 600,00	1 700,00	1 800,00	1 900,00
<i>2 квартал</i>	3 000,00	3 200,00	3 400,00	3 600,00	3 800,00
<i>3 квартал</i>	2 750,00	2 900,00	3 050,00	3 200,00	3 350,00
<i>4 квартал</i>	3 000,00	3 100,00	3 200,00	3 300,00	3 400,00
<i>Лист МДФ, р. в т.ч. НДС</i>					
<i>1 квартал</i>	1 700,00	1 800,00	1 900,00	2 000,00	2 100,00
<i>2 квартал</i>	2 400,00	2 600,00	2 800,00	3 000,00	3 200,00
<i>3 квартал</i>	2 200,00	2 300,00	2 400,00	2 500,00	2 600,00
<i>4 квартал</i>	2 500,00	2 600,00	2 700,00	2 800,00	2 900,00
<i>Фурнитура</i>					
<i>1 квартал</i>	3 200,00	3 400,00	3 600,00	3 800,00	4 000,00
<i>2 квартал</i>	5 400,00	5 800,00	6 200,00	6 600,00	7 000,00
<i>3 квартал</i>	4 950,00	5 200,00	5 450,00	5 700,00	5 950,00
<i>4 квартал</i>	5 500,00	5 700,00	5 900,00	6 100,00	6 300,00

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Романов Б.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2016.— 560 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60314.html>.— ЭБС «IPRbooks»
2. Пайзулаев И.Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика»/ Пайзулаев И.Р.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 166 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81812.html>.— ЭБС «IPRbooks»
3. Землянская И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Землянская И.С., Мельникова Ю.В., Чуб М.В.— Электрон. текстовые данные.— Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2015.— 82 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>.— ЭБС «IPRbooks»
4. Шелемех Н.Н. Организация и методика проведения налоговых проверок организаций [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие/ Шелемех Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2015.— 268 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76453.html>.— ЭБС «IPRbooks»
5. Шелемех Н.Н. Информационное обеспечение проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие/ Шелемех Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2015.— 135 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62068.html>.— ЭБС «IPRbooks»
6. Тростьянский С.Н. Налоги и налогообложение. Система налогов в Российской Федерации и субъекты налоговых отношений [Электронный ресурс]: курс лекций/ Тростьянский С.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: Издательский Дом МИСиС, 2012.— 153 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/56247.html>.— ЭБС «IPRbooks»
7. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ В.В. Кузьменко [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2014.— 283 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62962.html>.— ЭБС «IPRbooks»
8. Комарова Е.И. Методика исчисления и уплаты налогов и сборов. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Комарова Е.И.— Электрон. текстовые данные.— Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2015.— 107 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/61373.html>.— ЭБС «IPRbooks»

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	4
1.1 ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	4
1.2 ЦЕЛЬ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	5
1.3 СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	5
2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАСЧЕТНОЙ ЧАСТИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	7
2.1 ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОЦЕДУРЫ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА С ЦЕЛЬЮ АНАЛИЗА ДОСТОВЕРНОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ НА ОБЩЕЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	7
2.1.1 ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ	7
2.1.2 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ	8
2.1.3 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ СОЦИАЛЬНЫХ ВЗНОСОВ И СТРАХОВАНИЯ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ И ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ	10
2.1.4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ	12
2.2 ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОЦЕДУРЫ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА С ЦЕЛЬЮ АНАЛИЗА ДОСТОВЕРНОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ НА УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	14
2.2.1 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕЖИМЕ	14
2.2.2 ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ ВЫБОРА ОПТИМАЛЬНОГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	16
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	20
ПРИЛОЖЕНИЕ А – ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ ИССЛЕДОВАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	21
ПРИЛОЖЕНИЕ Б – ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РАСЧЕТНОЙ ЧАСТИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	23
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	26

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к изучению дисциплины, выполнению курсовых работ по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» для студентов, обучающихся по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация "Экономика и организация производства на режимных объектах" всех форм формы обучения

Составитель: Хрусталева Софья Павловна

В авторской редакции

Подписано к изданию 10.10.2020.

Уч.–изд. л. .

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический
университет»
394026 Воронеж, Московский просп., 14