

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ
ГЕОРГИЕВСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ «ИНТЕГРАЛ»

**Методические указания
по выполнению курсовой работы**

по междисциплинарному курсу «**Организация и планирование налоговой
деятельности**» (МДК 05.01)

для специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Отделение политехническое
ПЦК: Экономики, бухгалтерского учета и менеджмента
Разработал преподаватель Алтухова Л.А.

Георгиевск
2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	2
2 ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	3
3 ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	4
3.1. Общие требования.....	4
3.2. Выделение заголовков, разделов и подразделов.....	4
3.3. Нумерация	4
3.4. Иллюстрации.....	5
3.5. Формулы.....	5
3.6. Таблицы.....	6
3.7 Библиографические сноски	6
3.8 Содержание	7
3.9 Оформление списка информационных источников	7
4 ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ	8
5 ТРЕБОВАНИЯ К СТРУКТУРЕ И СОДЕРЖАНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	10
6. ОБРАЗЕЦ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	11
7. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	16
Приложение 1.....	19
Приложение 2.....	20

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Курсовая работа выполняется в соответствии с учебным планом студентами специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» очной формы обучения на четвертом курсе в восьмом семестре. Курсовая работа по организации и планированию налоговой деятельности является элементом учебного процесса и самостоятельным исследованием студента определенной темы в сочетании с консультационной помощью преподавателя – руководителя курсовой работы.

Целью написания курсовой работы является закрепление и улучшение студентами качества знаний, полученных в ходе лекционных и практических занятий по дисциплине «организация и планирование налоговой деятельности», развитие стремлений и способностей инициативного мышления. Не исключается также возможность использовать данные практической деятельности предприятий общественного питания, розничной и оптовой торговли, поскольку их доля в регионе в настоящее время значительно возросла и особенности их деятельности представляют определенный интерес.

Выполнение курсовой работы включает следующие этапы:

- выбор темы;
- изучение литературы и информационной базы предприятия;
- составление плана работы с консультационной помощью руководителя;
- написание и оформление курсовой работы;
- защита курсовой работы.

Выбор темы осуществляется по желанию студента по предлагаемому перечню примерной тематики. В отдельных случаях студент может самостоятельно предложить тему, не включенную в перечень. Распределение тем между студентами утверждается заведующим ПЦК «Экономики, бухгалтерского учета и менеджмента».

При выборе темы курсовой работы необходимо учитывать актуальность выбранной темы, возможности применения вычислительной техники, компьютерных бухгалтерских программ.

2 ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Написание и защита студентом курсовой работы состоит из следующих последовательных этапов:

1. Выбор темы.

Выбор темы курсовой работы студент осуществляет самостоятельно или по согласованию с преподавателем. После выбора темы, руководитель выдает задание на ее выполнение по установленной форме.

2. Подбор и ознакомление с литературой по избранной теме.

Выбрав тему, студент приступает к изучению необходимой литературы и периодических изданий. Дословное списание с учебников, журнальных статей и других источников недопустимо. Для выполнения курсовой работы студент может воспользоваться предлагаемым списком основной и дополнительной литературы, а также использовать другую учебную литературу по своему усмотрению.

3. Составление варианта плана.

После рассмотрения имеющейся литературы по теме курсовой работы, студент составляет примерный план курсовой работы, и согласует его с руководителем.

4. Выполнение необходимых расчетов, заполнение документов.

Расчеты проводятся на основании исходных данных по индивидуальным заданиям.

5. Написание текста курсовой работы и ее оформление.

Написание текста курсовой работы проводится студентом самостоятельно и оформляется в соответствии с требованиями по оформлению курсовой работы (раздел 3).

6. Защита курсовой работы.

Защита курсовой работы осуществляется в назначенное время, после ее проверки преподавателем, в присутствии комиссии.

3 ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

3.1. Общие требования

Курсовая работа оформляется на стандартных листах бумаги формата А4 (210*297мм + 10мм). Работа должна быть оформлена на компьютере. Текст помещается на одной стороне листа с соблюдением размера полей: левое поле - 30 мм, правое - 10 мм, верхнее - 20 мм, нижнее - 20 мм.

При оформлении работы используется шрифт Times New Roman, размер шрифта 14, междустрочный интервал - полуторный, компьютерная система Microsoft Windows.

Текст должен оформляться абзацами с отступом 15-17 мм.

Все слова в тексте нужно писать полностью. Допускаются только общепринятые сокращения (например: и так далее - и т.д., таким образом - т.о., то есть - т.е.).

Полностью оформленная работа после проверки руководителем сшивается скоросшивателем, заполняется титульный лист.

3.2. Выделение заголовков, разделов и подразделов

Все заголовки, указанные в содержании (оглавлении), должны в тексте выделяться прописными (заглавными) буквами. Переносы слов в заголовке не допускаются. Точка в конце заголовка не ставится. Заголовки подразделов пишутся строчными буквами (кроме первой - прописной) без точки в конце.

Заголовок подраздела выделяется за счет пропуска от последней строки предыдущего текста два междустрочных интервала. Текст подраздела начинается ниже заголовка на 2 интервала.

Подчеркивание заголовков не допускается. Сразу после заголовка раздела, отступая от него 2 интервала, пишется наименование подраздела.

3.3. Нумерация

Нумерации в курсовой работе подлежат страницы, разделы, подразделы, пункты, формулы, иллюстрации, таблицы, приложения, библиографический перечень литературы, источников.

Все страницы текста имеют сквозную нумерацию. Номер проставляется арабскими цифрами в правом верхнем углу страницы. Титульный лист, задание и содержание включаются в общую нумерацию, но номер на них не проставляется. Листы двойного формата нумеруются как обычные.

Нумерация разделов, подразделов, пунктов основной части текста ведется арабскими цифрами. После номера точка не ставится. Разделы имеют сквозную нумерацию в пределах работы. Подразделы имеют сквозную нумерацию в пределах раздела. Номер подраздела состоит из номера раздела и номера подраздела, разделенных между собой точкой. Так, например, второй подраздел первого раздела должен иметь номер 1.2.

Пункты имеют сквозную нумерацию внутри подраздела. Например, четвертый пункт первого раздела второго подраздела должен иметь номер 1.2.4.

Формулы, иллюстрации и таблицы имеют самостоятельную, независимую друг от друга сквозную в пределах данного раздела нумерацию. Так, например:

- третья формула первого раздела должна иметь номер 1.3 (без знака №). Он заключается в круглые скобки (1.3);
- третий рисунок второго раздела должен иметь номер 2.3 (без знака №): Рисунок 2.3;
- третья таблица первого раздела должна иметь номер 1.3 (без знака №): Таблица 1.3.

Внутри разделов, при переходе от одного подраздела к другому нумерация не прерывается. Приложения нумеруются последовательно арабскими цифрами.

3.4. Иллюстрации

Иллюстрации любого вида (собственно рисунки, чертежи, планы, схемы, графики, диаграммы, фотографии и т.п.) называются рисунками. Рисунки помещаются сразу же после первого упоминания о них или в начале следующей страницы.

Под каждым рисунком размещается его наименование, которое пишется с прописной буквы без точки в конце, а также слово «Рисунок» и номер рисунка, например, «Рисунок 2.1. Состав и классификация основных фондов».

На графиках обязательно должны быть обозначены оси ординат.

3.5. Формулы

Все формулы отделяются от текста снизу и сверху свободной строкой. Каждая формула должна обязательно сопровождаться расшифровкой символов после запятой за номером формулы и слова «где». Символ от его расшифровки отделяется при помощи тире. После каждой расшифровки ставится точка с запятой, а после последней - точка. Символы расшифровываются в той же последовательности, в которой они записаны в формуле.

3.6. Таблицы

Каждая таблица должна иметь свое название, которое пишется с прописной буквы, без точки в конце над таблицей. Над правым верхним углом таблицы пишется слово «Таблица», ее номер, ниже наименование.

Таблица должна помещаться сразу же после первого упоминания о ней или же с начала следующей страницы. Если таблица не умещается на одной странице, то продолжение ее переносится на следующую страницу. Название таблицы на последующих листах не повторяется, а над левым верхним углом делается надпись «Продолжение таблицы 2.1».

3.7 Библиографические сноски

По ходу изложения материала студент должен использовать библиографические сноски, которые представляют собой библиографическое описание источников цитат и заимствований. Библиографические сноски рекомендуются при цитировании, при заимствовании положений, формул, таблиц, иллюстраций и т.п., при анализе опубликованных трудов, при необходимости отослать читателя к изданию, где вопрос изложен более полно.

Сноски в тексте работы на использованные источники оформляются:

- в виде подстрочных примечаний;
- указанием порядкового номера, выделенного квадратными скобками, по списку использованной литературы.

В первом случае, при использовании в тексте цитат или цифровых данных в конце соответствующего предложения ставится цифра с точкой без скобки, смещенная по высоте вверх на половину строки. Нумерация сносок является сквозной только для данной страницы. В конце страницы, под чертой длиной в 1/4 ее рабочего поля дается сноска с полной характеристикой источника информации и указанием страницы, на которой помещена цитата или соответствующий цифровой материал. Требование об оставлении свободного поля внизу страницы (20 мм) должно соблюдаться и в этом случае.

Допускается вместо цифр выполнять сноски звездочками. Перенос текста ссылки на следующую страницу нежелателен.

Во втором случае в конце предложения, в котором цитируемая работа упоминается, ставится в квадратных скобках номер, под которым данная работа включена в список информационных источников и после запятой буква «с» с точкой и номер страницы. Например:

Основной целью материально-технического обеспечения является доведение материальных ресурсов до конкретных производственных фирм в заранее определенное договором место потребления.

В работе (5, с. 152) дается схема оценки организационно-технического уровня производства, которая и принята за основу.

При сносках на материалы собственной работы в тексте делаются записи типа: «Как было показано в разделе 2 настоящей работы».

«Из таблицы 2.4 следует ...», и т.п.; или после окончания предложения в круглых скобках может быть указано:

«см. рисунок 2.3»;

«см. формулу 1.5».

3.8 Содержание

После задания помещается содержание работы. Наименование заголовков, разделов, подразделов и других частей курсовой работы в тексте и в оглавлении должны полностью совпадать.

В содержании не указываются титульный лист и задание на курсовую работу.

Все нумеруемые разделы и подразделы основной работы даются с их номерами.

Против каждого наименования указывается номер страницы, на которой расположено начало данного раздела.

Названия подразделов смещаются вправо по отношению к названию соответствующего раздела.

По желанию автора в содержании могут показываться и нумерованные пункты внутри подразделов.

3.9 Оформление списка информационных источников

Оформление списка должно производиться в строгом соответствии с библиографическим описанием на самом источнике (учебник, учебное пособие и т.д.). Оформление списка информационных источников осуществляется следующим образом:

1. Иванилова, С. В. Экономика организации : учебное пособие для СПО / С. В. Иванилова. — 2-е изд. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 152 с. — ISBN 978-5-4486-0358-7, 978-5-4488-0204-1. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/77010>

4 ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ

1. Объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений РФ.
2. Этапы развития и становления налогового учета в РФ.
3. Механизм построения налогового учета в организации.
4. Налоговый учет как основа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
5. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета, сходства и различия.
6. Преимущества и недостатки налогового учета как системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль.
7. Возможности использования зарубежного опыта системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль в России.
8. Форма налогового учета, используемая в целях минимизации учетного процесса в организации, условия ее применения.
9. Налоговый учет в условиях перехода на МСФО.
10. Организация налогового учета и его место в бухгалтерии экономического субъекта.
11. Организация налогового учета в условиях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль».
12. Возможные способы ведения налогового учета в организации.
13. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета.
14. Аналитические регистры налогового учета, используемые в автоматизированных системах налогового и бухгалтерского учета.
15. Налоговый учет доходов организации.
16. Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете.
17. Налоговый учет внереализационных доходов, его отличие от бухгалтерского учета.
18. Налоговый учет доходов и расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль.
19. Налоговый учет расходов на производство и реализацию.
20. Налоговый учет расходов на оплату труда.
21. Налоговый учет сумм начисленной амортизации.
22. Налоговый учет представительских расходов.
23. Налоговый учет командировочных расходов.
24. Налоговый учет расходов на связь.
25. Налоговый учет расходов на рекламу.
26. Амортизируемое имущество и порядок его налогового учета.
27. Налоговый учет материальных расходов.
28. Механизм влияния состава прямых расходов на формирование налоговой базы по налогу на прибыль.
29. Налоговый учет нормируемых расходов.
30. Резервы (по видам), создаваемые организацией, в соответствии с приказом об учетной политике для целей налогообложения прибыли.

31. Состав внереализационных расходов для целей налогообложения, его отличие от состава для целей бухгалтерского учета.
32. Налоговый учет расходов по долговым обязательствам.
33. Направления совершенствования ведения налогового учета.
34. Особенности ведения налогового учета доходов от реализации при осуществлении организацией нескольких видов деятельности.
35. Особенности налогового учета организаций, осуществляющих торговую деятельность.
36. Особенности налогового учета доходов и расходов по договорам простого товарищества.
37. Особенности налогового учета доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств.
38. Построение налогового учета НДС в организации. Организация налогового учета НДС.
39. Особенности налогового учета НДС при экспорте товаров.
40. Особенности налогового учета НДС при импорте товаров.
41. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж.
42. Организация налогового учета при исчислении налога на доходы физических лиц.
43. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента.
44. Направления налогового планирования.
45. Этапы налогового планирования.
46. Мероприятия и инструменты налогового планирования.
47. Этапы составления приказа об учетной политике для целей налогообложения.
48. Учетная политика организаций для целей налогообложения как способ налоговой оптимизации.
49. Методика реализации налогового планирования в организации.
50. Налоговые льготы в системе налогового планирования.
51. «Налоговая амнистия»
52. Международное налоговое планирование.
53. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения.
54. Упрощенная система налогообложения как инструмент налогового планирования.
55. Взаимосвязь управленческого учета и налогового планирования.
56. Легальная минимизация налоговых выплат – суть налогового планирования.
57. Оптимизация налоговых платежей по налогу на имущество организаций.
58. Автоматизация налогового учета.
59. Особенности ведения отдельного учета НДС.
60. Налоговый учет возмещения НДС.
61. Налоговый учет страховых взносов.

5 ТРЕБОВАНИЯ К СТРУКТУРЕ И СОДЕРЖАНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

К курсовой работе, как к самостоятельному исследованию, предъявляются следующие требования:

а) содержание работы должно быть конкретным, насыщенным соответствующими расчетами, выводами и предложениями. Материал, почерпнутый из литературных источников, должен быть переработан, систематизирован, органически увязан с избранной студентом темой;

б) курсовая работа должна отличаться критическим подходом к изученным литературным источникам;

в) работа должна быть написана четко и грамотно, правильно оформлена, иметь титульный лист, оглавление, страницы должны быть пронумерованы и правильно расположен текст.

г) в конце работы следует привести список использованной литературы, в который включаются все печатные источники, используемые при написании работы.

Структура курсовой работы по междисциплинарному курсу «Организация и планирование налоговой деятельности» должна содержать следующие разделы:

- содержание;
- введение (2-3 страницы);
- теоретическая часть (10-25 страниц);
- расчетная часть (10-15 страниц);
- заключение (2-3 страниц);
- список использованной литературы;
- приложения.

Объем работы 25 - 35 страниц.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав и заключения.

Во введении необходимо обосновать актуальность выбранной темы, определить цель и задачи курсовой работы, указать объект исследования, методы и приемы, используемые в работе.

В теоретической части рассматриваются подходы различных авторов к теме исследования и определяются та методика, которая будет использована в курсовой работе. В этой же главе необходимо определить источники информации.

Второй раздел носит практический характер. В этом разделе рассчитываются налоги предприятия, заполняются документы по перечислению налогов в бюджет, определяется налоговая нагрузка и формируются предложения по оптимизации налогообложения.

В заключении сделать краткие выводы, отметить существенные недостатки и дать предложения по теме исследования.

6. ОБРАЗЕЦ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

1. Рассчитать налогооблагаемую базу, сумму налогов и сборов, взносы во внебюджетные фонды за налоговый период:

- рассчитать НДС за март 2023 года, используя данные таблицы 2;
- рассчитать страховые взносы к перечислению за март 2023 года, используя данные таблицы 2;
- рассчитать налог на имущество за 2022 год, используя данные таблицы 3;

2. Оформить оплату одного или нескольких начисленных налогов, заполнив платежное поручение на оплату.

3. Определить налоговую нагрузку организации, используя данные таблиц 5,6,7.

4. Предложить меры по оптимизации налогообложения.

Таблица 1. - Информация о предприятии

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
Наименование		
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Аист»
2	Сокращенное наименование	ООО «Аист»
3	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1092130004890 30.04.2009
	ИНН юридического лица	2630057072
	КПП юридического лица	263001001
	Дата постановки на учет в налоговом органе	30.04.2009
Адрес (место нахождения)		
4	Почтовый индекс	356800
5	Субъект Российской Федерации	Ставропольский край
6	Город	Георгиевск
7	Улица (проспект, переулок и т.п.)	Мира
8	Дом (владение и т.п.)	12
9	Офис (квартира)	-
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
10	Код и наименование вида деятельности	46.62 Торговля оптовая станками
Банковские реквизиты		
	Наименование банка	Отделение №0507 ПАО Сбербанк

	Корр. счет	30101810300000000609
	БИК	049706609
	Расчетный счет	40702810375020102007
	Дата открытия	30.04.2009
	Валюта счета	руб.

Таблица 2. - Данные для расчета НДФЛ и страховых взносов за март 2023 года

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дополнительные данные для расчета налогов и обязательных платежей.	Годовой доход с начала года	Начислено за март
1.	Антонов Сергей Владимирович	–	70000	36000
2.	Смирнов Евгений Семенович	Наличие одного ребенка в возрасте 12 лет.	69000	35000
3.	Соловьева Анна Вячеславовна	Двое детей в возрасте 8 и 15 лет. Вдова.	54000	29000
4.	Мирошникова Светлана Андреевна	Ребенок в возрасте 4 лет. Мать-одиночка	48000	24000
5.	Шуваева Елена Николаевна	Четверо детей в возрасте до 18 лет	39200	19600

Таблица 3. – Сведения о наличии основных средств на 1 января 2023 года

№ п/п	Инвентарный номер	Кадастровый номер	Объект	Площадь помещения, м ²	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая норма амортизации, %	Сумма начисленной амортизации, руб. на 01.01.2022 г	Кадастровая стоимость
1	00101	21:01:010209:5281	Здание цеха	2000	2 450 000	0,10	212 400	3 050 480
2	00102		Упаковщик универсальный		360 000	1,82	32 120	
3	00104		Производственная линия		470 000	1,65	42 110	
4	00105	21:01:0102209:5881	Здание склада	1700	980 000	0,30	78 000	880 540
5	00301		Автомобиль легковой Lada Granta		650 000	1,30	12 500	
6	00308		Комплект офисной мебели		410 000	1,67	243 950	

В регионе применяется ставка налога по среднегодовой стоимости - 2,2 %, для налога по кадастровой стоимости – 2%. Согласно учетной политике, предприятие начисляет амортизацию по основным средствам линейным способом.

Таблица 4. - Коды бюджетной классификации на 2023 г.

Вид налога, взноса	КБК		
	налог, взнос	пени	штрафы
Налоги			
Налог на прибыль в федеральный бюджет	18210101011011000110	182 1 01 01011 01 2100 110	182 1 01 01011 01 3000110
Налог на прибыль в бюджеты субъектов РФ	182 1 01 01012 02 1000 110	182 1 01 01012 02 2100 110	182 1 01 01012 02 3000110
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	182 1 03 01000 01 1000 110	182 1 03 01000 01 2100 110	182 1 03 01000 01 3000110
НДФЛ (для налогового агента)	182 1 01 02010 01 1000 110	182 1 01 02010 01 2100 110	182 1 01 02010 01 3000110
Налог на имущество	182 1 06 02010 02 1000 110	182 1 06 02010 02 2100 110	182 1 06 02010 02 3000110
Транспортный налог	182 1 06 04011 02 1000 110	182 1 06 04011 02 2100 110	182 1 06 04011 02 3000110
Страховые взносы			
Взносы от ВНиМ	182 1 02 02090 07 1010 160	182 1 02 02090 07 2110 160	182 1 02 02090 07 3010160
Взносы в ФСС «на травматизм»	393 1 02 02050 07 1000 160	393 1 02 02050 07 2100 160	393 1 02 02050 07 3000160
Взносы на ОМС	182 1 02 02101 08 1013 160	182 1 02 02101 08 2013 160	182 1 02 02101 08 3013160
Взносы на ОПС за работников (основной и пониженные тарифы)	182 1 02 02010 06 1010 160	182 1 02 02010 06 2110 160	182 1 02 02010 06 3010160

Таблица 5. - Оборотно-сальдовая ведомость за 2022 год.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	6 827 295,82				6 827 295,82	
02		819 876,75		894 411,00		1 714 287,75
10	11 158 892,82		31 626 676,15	27 347 256,73	15 438 312,24	
20			18 053 090,37	18 053 090,37		
26			1 711 472,85	1 711 472,85		

44			1 049 240,13	1 049 240,13		
50	1 949,67		936 988,12	937 007,43	1 930,36	
51	9 050,10		716 570,00	725 620,10		
60		36 539 433,33	33 614 152,55	22 324 709,20		25 249 989,98
62	37 558 860,48		33 015 986,58	16 391 460,50	54 183 386,56	
66				141 700,00		141 700,00
67		141 700,00	141 700,00			
68		192 300,00	258 953,30	321 628,60		254 975,30
69		90 028,37	236 213,37	416 565,62		270 380,62
70		128 981,88	1 360 505,16	1 398 400,69		166 877,41
71		5 358,98	39 055,64	39 791,64		6 094,98
73			126 930,96	126 930,96		
76		1 855 178,94	42 081 767,91	61 332 735,18	1 324 991,80	22 431 138,01
80		10 000,00				10 000,00
84		15 773 190,64		11 757 282,09		27 530 472,73
90			86 527 489,62	86 527 489,62		
91			106 660,06	106 660,06		
94			27 110,39	27 110,39		
99			12 297 209,74	12 297 209,74		
Итого	55 556 048,89	55 556 048,89	263 927 772,90	263 927 772,90	77 775 916,78	77 775 916,78

Таблица 6. - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2022 год.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68		192300,00	258953,30	321628,60		254975,30
68.01 НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента		26800,00	85534,00	75021,00		16287,00
68.02 Налог на добавленную стоимость		58960,00	99325,00	89985,00		49620,00
68.04 Налог на прибыль		89982,00	57536,30	156622,60		189068,30
68.07 Транспортный налог		7430,00	7430,00	0,00		
68.08 Налог на имущество		9128,00	9128,00	0,00		
Итого		192 300,00	953,30	321 628,60		254 975,30

Таблица 7. - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2022 год.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69		90028,37	236213,37	416565,62		270380,62
68.01 Расчеты по социальному страхованию		19107,04	37646,51	40131,47		21592,00
68.02 Расчеты по пенсионному обеспечению		63406,68	162396,69	290349,98		191359,97
68.03 Расчеты по медицинскому страхованию		5981,04	21406,84	71388,85		55963,05
68.11 Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		1533,61	14763,34	14695,33		1465,60
Итого		90 028,37	236 213,37	416 565,62		270 380,62

7. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые документы

1. Конституция Российской Федерации <http://www.garant.ru/doc/constitution/>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации с изменениями <http://base.garant.ru/10164072/>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая изменениями. <https://nalogcodex.ru/>
4. Трудовой кодекс Российской Федерации с изменениями <http://www.trudkod.ru/>.
5. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в действующей редакции) <https://www.glavbukh.ru/art/92310-402-fz-2019>.
6. Федеральный закон от 27.07.2010 №208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" (в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12177506/>.
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"(в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12121087/>.
8. Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"(в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12112848/>.
9. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации"(ПБУ 4/99) (в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12116599/>.
10. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"(в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12177762/>.
11. Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)")(в действующей редакции). <https://base.garant.ru/5758664/>
12. Приказ Минфина России от 27.12.2007 №153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12158476/>.
13. Приказ Минфина России от 09.06.2001 №44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12123639/>.
14. Приказ Минфина России от 30.03.2001 №26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (в действующей редакции) <http://zaki.ru/pagesnew.php?id=3377>.
15. Приказ Минфина России от 28.06.2010 №63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" (в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12177751/>.

16. Приказ Минфина России от 10.12.2002 №126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"(в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12129387/>.

17. Приказ Минфина России от 19.11.2002 №114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12129425/>.

18. Приказ Минфина России от 06.10.2008 №107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)" (в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12163098/>.

19. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12115838/>.

20. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (В действующей редакции) <http://base.garant.ru/12115839/>.

21. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" <http://base.garant.ru/10103513/>.

Основная литература

1. Белей, О. А. Организация и планирование налоговой деятельности : учебное пособие для СПО / О. А. Белей. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 108 с. — ISBN 978-5-4486-0534-5, 978-5-4488-0227-0. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/79900> (дата обращения: 06.09.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Дополнительная литература

1. Заболотни, Г. И. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / Г. И. Заболотни. — Саратов : Профобразование, 2022. — 87 с. — ISBN 978-5-4488-1384-9. — Текст : электронный // ЭБС PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/116267>
2. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 97 с. — ISBN 978-5-4497-1558-6. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/118017>
3. Налоги и налогообложение : практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Саратов : Профобразование, 2020. — 129 с. — ISBN 978-5-4488-0615-5. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/91896>
4. Назарова, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / А. В. Назарова. — 2-е изд. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 86 с. — ISBN 978-5-4486-0363-1, 978-5-4488-0207-2. — Текст : электронный //

- Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/76995>
5. Проскурина, З. Б. Налогообложение недвижимого имущества : учебное пособие / З. Б. Проскурина. — Москва : Российский государственный университет правосудия, 2019. — 108 с. — ISBN 978-5-93916-745-1. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/94187>
 6. . Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования/О.В. Скворцов. - 15-е изд., испр. - М.: Издательский центр "Академия", 2018. - 269 с

Журналы

1. <https://www.glavbukh.ru/> – Электронный журнал для бухгалтера «Главбух»

Интернет-ресурсы

1. <http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система «Гарант»
2. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
3. <http://www.nalog.ru>. - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
4. <http://www.pfrf.ru/> - Официальный сайт Пенсионного фонда России
5. <http://fss.ru/> - Официальный сайт Фонда социального страхования
6. www.banki.ru – Финансовый информационный портал banki.ru

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ГЕОРГИЕВСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ «ИНТЕГРАЛ»**

Отделение политехническое

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

КУРСОВАЯ РАБОТА

по МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности»

на тему:

«_____»

Выполнил студент 4 курса группы _____

_____ (ф.и.о. студента)

Работа допускается к защите _____

_____ Подпись руководителя

_____ (Фамилия, имя, отчество)

Оценка _____

Дата защиты:

«_____» _____ 2023 г.

_____ Подпись

Георгиевск, 2023 г.

