



Наименование дисциплины и код: **Практика и методика исчисления и уплаты налогов Б.3.13.9**
гр.НН-1-14

Лектор	Эсенаманова Нуриза Бердигуловна
Контактная информация:	0702-312-503, e-mail: nurizae@mail.ru
Количество кредитов:	4
Дата:	2017-2018 учебный год
Цель и задачи курса	<p>Целью дисциплины является, формирование у студентов целостной полноценной системы современных знаний, методики исчисления налоговых обязательств, а также в привитии практических навыков и умений применения данной методики, как в предпринимательской деятельности, так и в налоговых органах. Целевая установка дисциплины – научить студентов ориентироваться, в постоянно меняющейся экономической ситуации, в процессе принятия рациональных решений в исчислении налогов.</p> <p>Задачи дисциплины, которые поставили авторы данного учебно-методического пособия – это:</p> <ul style="list-style-type: none">• ознакомить студентов с правилами и нормами методики исчисления налоговых обязательств по всем видам налогов, действующих в Кыргызской Республике;• развить навыки определения налоговых обязательств;• привить умения определения ошибочных действий, при исчислении обязательств по всем видам налогов действующих в Кыргызской Республике;• совершенствовать навыки самостоятельной работы с нормативной и справочной литературой;• помочь понять, как формируется налогооблагаемая база по всем налогам. <p>В процессе изучения дисциплины у студентов должны быть сформированы соответствующие знания и умения.</p>
Описание курса	«Практика и методика исчисления и уплаты налогов», является специальным курсом для студентов профиля «Налоги и налогообложение», обучающихся по программам базового и полного высшего образования, и представляет собой изложение основ исчисления всех налогов в Кыргызской Республике. Курс основан на конкретных примерах определения налоговых обязательств предприятий и частных предпринимателей. Также он охватывает вопросы определения объекта налогообложения, и исчисления налоговой базы, учет всех предусмотренных законодательством Кыргызской Республики, разрешенных вычетов, льгот и исчисления суммы налогов.
Пре репреквизиты	«Финансы», «Налоги и налогообложение» «Бухгалтерский учет и аудит», «Налоговая система зарубежных»
Пост репреквизиты	«Организация и методика налоговой проверки»

Компетенции	<p>ПК-1 способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов, механизм исчисления, взимания и уплаты, действующих в настоящее время налогов и сборов в Кыргызской Республике <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исчислять налоговую базу, производить расчеты сумм налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> -знаниями и навыками исчисления налоговой базы хозяйствующего субъекта <p>ПК-3 способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - действующий план счетов, порядок исчисления и управления налогов на хозяйствующую деятельность субъектов хозяйствования. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Самостоятельно производить расчеты по исчислению налоговых платежей, решать стандартные практические ситуации и задачи. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> -методикой исчисления налогов, ориентироваться в потоке информации. <p>ПК-4 способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способы осуществления сбора, анализа и обработке экономических показателей для расчета налогооблагаемой базы, для планирования налоговых поступлений в государственный бюджет по отдельным видам налогов и т.д. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Находить решение проблем, возникающих в практической деятельности организаций по исчислению налогов <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> -способностью производить аналитические прогнозы для реализации поставленной задачи
Политика курса	<p>Обязательная и регулярная работа с материалами по данному курсу. Каждый студент в течение семестра должен пройти три модульные точки, ответить на тестовые задания. Для закрепления теоретических знаний по дисциплине необходимо самостоятельная подготовка к занятиям в соответствии с графиком изучения материалов по дисциплине.</p> <p>Сдача модулей в установленные сроки является обязательной.</p> <p>Также предлагаются индивидуальные задания по разработанной тематике, которые будут соответственно оцениваться.</p> <p>Итоговый контроль успеваемости студентов, включает в себя сдачу экзамена по дисциплине и выставление итоговой рейтинговой оценки, включая рейтинговые баллы за выполненную самостоятельную работу студента (СРС) обобщающего творческого характера.</p>
Методы преподавания:	Лекции, использование ТСО, дискуссия, опрос, решение практических задач

Форма контроля знаний	<p>Форма контроля:</p> <p>Сумма баллов по I модулю – устный опрос - тах 10 баллов</p> <p>Сумма баллов по II модулю – компьютерное тестирование - тах 15 баллов</p> <p>Сумма баллов по III модулю – бланочное тестирование - тах 15 баллов</p> <p>Итоговый контроль – тах 20 баллов</p> <p>Текущий контроль – тах 40 баллов: 20 баллов за активность во время занятий, 20 баллов:</p> <p>Реферат – 5баллов</p> <p>Презентация – 5 баллов</p> <p>Эссе – 10 баллов</p>
Литература: Основная Дополнительная	<p>Основная литература:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Налоги. Учеб. пособие под ред. Д.Г. Черника – М., 2006г 2. Дробозина Л.А. Финансы. Денежное обращение. Кредит. М.: Финансы, 2007г. 3. Налоги и налогообложение. Тедеев А.А., Парыгина В.А., Москва 2006. 4. Глухов В. В., Дольде И.В. Налоги: теория и практика. Уч. Пос., СПб., 2007. 5. Налоги и налогообложение в СНГ. Бобоев М.Р., Мамбеталиев Н.Т., Тютюрюков Н.Н. Москва 2004 6. Налоговый кодекс Кыргызской Республики (с изменениями и дополнениями) Б.2008 <p>Дополнительная литература:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоги и налогообложение. Алиева Б.А. Москва, 2004. 2. Налоги и налогообложение учебное пособие под. ред. Рысалиевой М.Ш. Бишкек 2010г. 3. Глухов В. В., Дольде И.В. Налоги: теория и практика. Уч. Пос., СПб., 2009г. 4.Налоги и налогообложение в СНГ. Бобоев М.Р., Мамбеталиев Н.Т., Тютюрюков Н.Н.М.: 2008г. 5. Налоги и налогообложение. Алиева Б.А. Москва, 2009г. 6. Мещерякова О.В. Налоговые системы развитых стран мира: Учебник. – М.: «Правовая культура», 2006. 7. Тютюрюков А.Н. Налоговые системы зарубежных стран. Учебник М.:2012г., Налоговая система КР учебник автор Биримкулова К.Д. Бишкек 2012г. <p>Интернет – ресурсы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ЖК КР jk. kg 2. Правительство КР gov. kg 3. Мин. финансов КР mf. gov. kg 4. ГНС sti. gov. kg 5. ГТС scs. gov. kg 6. НБ КР nbkr. gov. kg 7. СФ КР sf. gov. kg
СРС	1.Методика и порядок оформления и предоставления единой декларации

Примечание.

- (на примере торговой компании, банка ...).
2. Методика и анализ практики исчисления и уплаты налога на прибыль на примере производственной компании.
 3. Методика и анализ практики исчисления и уплаты налога на прибыль на примере торговой компании.
 4. Методика и анализ практики исчисления и уплаты налога на прибыль на примере сотовой компании.
 5. Методика и анализ практики исчисления и уплаты налога на прибыль на примере коммерческого банка.
 6. Методика и анализ практики начисления амортизации ОС в налоговом учете (на примере ...).
 7. Методика и анализ практики начисления расходов на текущий и капитальный ремонт основных средств в налоговом учете (на примере ...).
 8. Условия применения и документальное оформление стандартных налоговых вычетов (на условном примере).
 9. Методика и анализ практики исчисления и уплаты НДС на примере торговой и производственной компании.
 10. Сравнение методики и практики исчисления и уплаты земельного налога (на условном примере для разных видов земельных участков)
 11. Методика и анализ практики исчисления и уплаты НДС
 12. Методика и анализ практики исчисления и уплаты акцизного налога на условном примере.
 13. Методика и анализ практики исчисления и уплаты налога за пользование недрами (на примере..).
 14. Методика и анализ практики расчета налога на имущество 1 и 2 группы, порядок и сроки уплаты налога (на условном примере).
 15. Методика и практика расчета налога на имущество 3 и 4 группы, порядок и сроки уплаты налога (на условном примере).
 16. Методика и практика исчисления и уплаты НсП (на условном примере)
 17. Методика и анализ практики расчета налоговой нагрузки на примере торговой компании.
 18. Общий порядок исчисления и уплаты в бюджет единого налога (на условном примере).
 19. Методика и анализ практики введения налогового учета на примере компании зарегистрированной по налоговому контракту
 20. Методика и анализ практики расчета налоговой нагрузки на примере производственной компании (на примере ...).
 21. Методика и порядок оформления и предоставления единой декларации (на примере торговой компании, банка ...).
 22. Методика и анализ практики исчисления и уплаты налога на прибыль на примере производственной компании.
 23. Условия применения и документальное оформление стандартных налоговых вычетов (на условном примере).
 24. Сравнение методики и практики исчисления и уплаты земельного налога (на условном примере для разных видов земельных участков)
 25. Методика и анализ практики исчисления и уплаты НДС на примере торговой и производственной компании.
 26. Методика и анализ практики исчисления и уплаты НДС на примере коммерческого банка.
 27. Методика и анализ практики исчисления и уплаты налога за пользование недрами (на примере..).
 28. Методика и практика исчисления и уплаты НсП (на условном примере)
 29. Общий порядок исчисления и уплаты в бюджет единого налога (на условном примере).

	<p>30. Методика и анализ практики расчета обязательств по налоговому контракту, порядок и сроки уплаты налога (на условном примере).</p> <p>31. Методика и анализ практики введения налогового учета на примере компании зарегистрированной по налоговому контракту</p> <p>32. Методика и анализ практики введения налогового учета на примере компании зарегистрированной в СЭЗе.</p>
--	--

Календарно-тематический план распределения часов с указанием недели, темы

№	Дата	Тема	Кол- во час	Литература	Подготовительные вопросы по модулям
---	------	------	-------------------	------------	--

1.	22.01- 23.01.18	Теоретические и методологические основы по практике исчисления и уплаты налогов	4	1. Закон «О налоговой службе Кыргызской Республики» 2. Налоговый кодекс КР от 17 октября 2008 г. 3. Налоговый Кодекс КР 2014 г. 4. Налоговый режим в Парке высоких технологий в редакции Закона КР от 8 июля 2011 года № 87	1. Систематизация нормативно-правового и методологического обеспечения исчисления и уплаты налогов 2. Определение элементов налога в соответствии с НККР 3. Методы и способы применяемые в налоговом учете в соответствии с НККР
2.	24.01- 25.01.18	Методика и практика исчисления и уплаты подоходного налога	4	5. Биримкулова К. Д. Налоговая система КР. Б.: 2012 г. 6. Рысалиева М. Ш. Налоги и налогообложение. Б.: 2010 г. 7. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для СПО / Е. В. Ордынская ; под ред. Л. С. Кириной. — М.: Издательство	1. Действующий механизм исчисления и уплаты подоходного налога 2. Условия применения стандартных, имущественных и социальных вычетов 3. Сроки и порядок заполнения налоговой отчетности.
3.	26.01- 29.01.18	Методика и практика исчисления и уплаты налога на прибыль	4		1. Действующий механизм исчисления и уплаты налога на прибыль. 2. Условия и порядок применения расходов подлежащих и не подлежащих к вычету из СГД 3. Сроки и порядок заполнения налоговой отчетности.
4.	01.02.18	Методика и практика упрощенного порядка налоговой базы исчисления по налогу на прибыль субъектом МСП	2		1. Действующий механизм исчисления и уплаты налога на прибыль субъектом МСП 2. Условия применения и порядок применения расходов подлежащих к вычету из СГД 3. Сроки и порядок заполнения налоговой отчетности для субъектов МСП..
5.	05.02.18 – 06.02.18	Методика и практика исчисления и уплаты земельного налога	4		1. Действующий механизм исчисления и уплаты земельного налога 2. Условия и порядок применения льгот по земельному налогу 3. Сроки и порядок заполнения налоговой отчетности.
6.	07.02.18 – 08.02.18	Методика и практика исчисления и уплаты НДС	4		1. Действующий механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость 2. Условия регистрации по НДС 3. Условия и порядок применения НДС к возмещению 4. Сроки и порядок заполнения налоговой отчетности.
7.	12.02.18 – 13.02.18	Методика и практика исчисления и уплаты акцизного налога	4		1. Действующий механизм исчисления и уплаты акцизного налога по различным подакцизным товарам 2. Условия и порядок применения акциза к возмещению

				тво Юрайт, 2015. — 406 с. — Серия: Професси- ональное образован ие.	3. Сроки и порядок заполнения налоговой отчетности.
8.	14.02.18	Методика и практика исчисления и уплаты налога за пользование недрами	2	8. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.	1. Действующий механизм исчисления и уплаты налога за пользование недрами 2. Условия и порядок применения льгот и освобождений по налогу за пользование недрами 3. Сроки и порядок заполнения налоговой отчетности.
9.	15.02.18 – 19.02.18	Методика и практика исчисления и уплаты НсП	4	9. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с. — Серия: Професси ональное образован ие	1. Действующий механизм исчисления и уплаты налога с продаж по видам деятельности 2. Условия и порядок отнесения НсП на расходы 3. Сроки и порядок заполнения налоговой отчетности.
10.	20.02.18	Методика и практика исчисления и уплаты налога на имущество	2		1. Действующий механизм исчисления и уплаты налога на имущество 1, 2, 3, 4 групп 2. Условия и порядок применения льгот и освобождений по налогу на имущество 3. Сроки и порядок заполнения налоговой отчетности.
11.	21.02.18 – 22. 02.18	Практика и методика применения	4		1. Уплата налогов на основе патентов, исчисление суммы налога. 2. Упрощенная система

		специальных режимов налогообложения		Информационные ресурсы: 1. http://www.gov.kg 2. http://www.minfin.kg 3. http://www.toktom.kg 4. http://www.sti.gov.kg 5. http://www.sitykr.kg 6. http://www.stat.kg	налогообложения налогоплательщиков на основе единого налога. 3. Уплата налогов на основе налогового контракта. 4. Налоговый режим в СЭЗ 5. Налоговый режим в ПВТ
12.	26.02.18 – 27.02.18	Добровольная и обязательная патентная система налогообложения	4		1. Действующий механизм исчисления и уплаты налога субъектами, применяющие патентную систему 2. Условия выдачи и порядок приобретения патента 3. Сроки и порядок заполнения налоговой отчетности.
13.	28.02.18 – 01.03.18	Упрощенная система налогообложения	4		1. Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения 2. Действующий механизм исчисления и уплаты единого налога 3. Сроки и порядок заполнения налоговой отчетности.
14.	05.03.18 – 06.03.18	Налоговый контракт	4		1. Условия и порядок применения налогового контракта 2. Действующий механизм исчисления и уплаты налога субъектами, заключившие налоговый контракт с органами ГНС 3. Сроки и порядок заполнения налоговой отчетности.
15.	07.03.18 – 12.03.18	Налогообложение в СЭЗ и ПВТ	4		1. Условия и порядок применения системы налогообложения в рамках СЭЗ и ПВТ 2. Действующий механизм исчисления и уплаты налогов и сборов в рамках СЭЗ и ПВТ 3. Сроки и порядок заполнения налоговой отчетности.
16.	13.03.18 – 14.03.18	Методика исчисления и	4		1. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение

		уплаты налоговых санкций за налоговые правонарушения			2. Общие принципы привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения 3. Процедура применения налоговой санкции за налоговые правонарушения, выявленные по материалам выездной проверки ответственность за их совершение
17.	15.03.18	Подведение итогов	2		
		ИТОГО	60		

График самостоятельной работы студентов

№	Недели Месяцы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	Суммы баллов
		февраль				февраль						март						
1	Текущий контроль	15				15						10						40 баллов
2	Срок сдачи СРС*.	05.02- 09.02. 2018г.				19.02 –26.02.2018г.						05.03 – 12.03 2018г.						

*СРС – самостоятельная работа студентов.

Примечание: График проведения рубежного и итогового контроля устанавливается Учебным отделом.