

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»



УТВЕРЖДАЮ:
Директор института ЭиУ
Н.Р. Бальнская
« 09 » сентября 2016 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Направление подготовки (специальность)
38.03.01 Экономика

Профиль программы
Экономика предприятий и организаций

Уровень высшего образования – бакалавриат
Программа подготовки - академический бакалавриат

Форма обучения
заочная

Институт
Кафедра
Курс

Экономики и управления
Бухгалтерского учета и экономического анализа
3

Магнитогорск
2016 г.

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика профиль Экономика предприятий и организаций, утвержденного приказом Минобрнауки РФ № 1327 от 12.11.2015.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и экономического анализа « 31 » августа 2016 г., протокол № 1.

Зав. кафедрой  /Т. В. Козлова/

Рабочая программа одобрена методической комиссией института экономики и управления «08» сентября 2016 г., протокол № 1.

Председатель  /Н.Р. Бальнская/

Согласовано:

Зав. кафедрой  /А.В. Ивлев /

Рабочая программа составлена:

доц. каф. БУиЭА, к.э.н., доц.
 /В.Ш. Трофимова/

Рецензент:

гл. бухгалтер ООО "Эмаль", к.э.н.

 /Т.В. Баранова/

1 Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является изучение налоговой системы РФ и основ налогообложения, экономической сущности и функций налогов, методологии расчета налогооблагаемой базы и сумм налоговых платежей, управление налогообложением в коммерческой деятельности, формирование компетенций: способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность; способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды; способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации; способность вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы подготовки бакалавра

Дисциплина Б1.Б.15 «Налоги и налогообложение» входит в блок базовых дисциплин.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, навыки), сформированные в результате изучения дисциплин:

- Экономическая теория
- Экономика организации.

Знания (умения, навыки), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для дисциплин:

- Бюджетирование на предприятии,
- Инвестиции,
- Оценка эффективности финансово-экономической деятельности предприятия (организации).

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения.

В результате освоения дисциплины (модуля) «Налоги и налогообложение» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения
ОПК-4 - способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	
Знать	-способы и методы принятия управленческих решений в области налоговых платежей -возможности для оптимизации налоговой нагрузки на предприятии
Уметь	– собирать, обрабатывать и анализировать информацию о налогах и сборах, подлежащих уплате организацией – принимать решение о выборе системы налогообложения для предприятия – оценивать эффективность принятых управленческих решений
Владеть	– навыками применения принципов и технологий разработки

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения
	управленческих решений в налоговой сфере – навыками по управлению налоговыми потоками предприятия. -уметь корректировать параметры налогового планирования и бюджетирования.
ПК-16 - способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	
Знать	- основные определения и понятия налогов и налоговой системы - основные методы расчете налоговой нагрузки организации
Уметь	- оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды - объяснять алгоритм расчета налогов и сборов в типовых ситуациях - объяснять алгоритм расчета налогов и сборов в типовых ситуациях; - распознавать эффективное решение по совершенствованию налоговой нагрузки от неэффективного
Владеть	- основными методами решения задач в области налогообложения организаций; - основными методами исследования в области налогообложения, практическими умениями и навыками их использования
ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	
Знать	- основные понятия налогового учета и налогового планирования; - механизм налогового планирования организаций;
Уметь	- организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации; - распознавать эффективные методы налогового планирования от неэффективных
Владеть	- основными методами решения задач по расчету налогов и сборов, налоговому планированию; -практическими навыками налогового учета и налогового планирования
ПК-20 - способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	
Знать	- основные понятия бюджетной системы Российской Федерации; - механизм распределения налогов и сборов по уровням бюджетов
Уметь	- вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; - обсуждать методы эффективного налогового планирования

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения
Владеть	- практическими навыками работы по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

4 Структура и содержание дисциплины «Налоги и налогообложение»

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц 144 акад. часов, в том числе:

- контактная работа – 17,3 акад. часов:
 - аудиторная – 16 акад. часов;
 - внеаудиторная – 1,3 акад. часов
- самостоятельная работа – 122,8 акад. часов;
- подготовка к зачету – 3,9 акад. часа

Раздел/ тема дисциплины	Курс	Аудиторная контактная работа (в акад. часах)			Самостоятельная работа (в акад. часах)	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код и структурный элемент компетенции
		лекции	лаборат. занятия	практич. занятия				
Тема 1. Налоги в экономической системе общества	3	0,5		0,5	5	- Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Тестирование, Устный опрос	ПК-16, ПК-18 - ЗУВ
Тема2.Налоговая система страны и основы ее развития	3	0,5		0,5	10	- Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Тестирование, Контрольные задания	ПК-16, ПК-18 – ЗУВ
Тема3. Федеральные налоги и сборы	3	2		1(И)	10	- Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Тестирование, Контрольные задания	ПК-16, ПК-18 – ЗУВ

Тема4. Региональные и местные налоги и сборы	3	2(1И)		2(1И)	10	- Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Тестирование, Контрольные задания	ПК-16, ПК-18 – ЗУВ
Тема5. Специальные налоговые режимы	3	1(1И)		1	10	- Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Тестирование, Контрольные задания	ПК-16, ПК-18 – ЗУВ
Тема 6. Основы налогового производства и налогового управления	3	1		0,5	5	- Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Тестирование, Контрольные задания	ПК-16, ПК-18 - ЗУВ
Тема 7. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.	3	1		0,5	6,8	- Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Тестирование, Контрольные задания	ПК-16, ПК-18 – ЗУВ
Итого по разделу		8(2И)		6(2И)	56,8			
Тема 8. Налоговое планирование	3	0		2	66	- Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Тестирование, Контрольные задания	ОПК-4, ПК-20 - ЗУВ
Итого по разделу		0		2	66			
Итого по дисциплине		8(2И)		8(2И)	122,8		зачет	

5 Образовательные и информационные технологии

При изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» необходимо использовать различные методы активного обучения, а именно: проблемные лекции (лекции-конференции, лекции вдвоем, лекции с запрограммированными ошибками), коллективно-групповая работа: динамические пары, корпоративная организация занятий, мозговой штурм(атака), синектика, метод фокальных объектов, деловые игры, дискуссии и т.п.

Отличительной особенностью методов активного обучения является то, что обучение проводится в ситуациях, максимально приближенных к реальным, позволяя материал, подлежащий усвоению, ввести в цель деятельности, а не в средства, а также осуществляется не только сообщение знаний, но и обучение умениям практического использования.

При реализации программы дисциплины «Налоги и налогообложение» используются различные образовательные технологии. Во время аудиторных занятий лекции проводятся с использованием ПК и проектора, семинары – в виде группового обсуждения экономических проблем под руководством преподавателя, дискуссий предметной области, также используются материалы печатные и в электронной форме; аудио, видеокассеты; аудио видео- лекции в электронной форме, электронные конференции. На практических занятиях обучающимися приобретаются умения решения ситуационных и типовых задач в профессиональной области и разбора конкретных ситуаций, применения деловых и ролевых игр. В рамках учебного курса предусмотрено изучение курса с использованием методов мозгового штурма, проектов, и др.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Перечень вопросов для подготовки к практическим занятиям:

1. Чем отличается налог от сбора?
2. Назовите основные классификационные группы налогов?
3. Какие основные элементы налога относят к основным и факультативным?
4. Назовите базовый законодательный документ российского налогообложения.
5. Как трактуются все неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства?
6. Какие санкции применяют к налогоплательщику на несвоевременное перечисление суммы налога?
7. Какие налоги относят к косвенным налогам?
8. Определите назначение счет-фактуры?
9. Раскройте методику расчета НДС, подлежащую внесению в бюджет?
10. Какие товары называются подакцизными. Кто утверждает их перечень?
11. Раскройте методику расчета налоговой базы?
12. Какие льготы предусмотрены по подакцизному налогообложению?
13. Какие виды дохода включают налоговую базу?
14. Назовите налоговые вычеты. При каких условиях они предоставляются налогоплательщику?
15. Назовите фонды в которые начисляются страховые взносы?
16. Кому предоставляются льготы по взносам?
17. Раскройте методику расчета налоговой базы налога на прибыль?
18. Назовите налоговые ставки налога на прибыль?
19. Приведите примеры нормируемых расходов, включаемых в налоговую базу?
20. Раскройте методику расчета налоговой базы по налогу на имущество.
21. В какие сроки подлежит внесению в бюджет налог на имущество?
22. Какие организации освобождены от уплаты налога на имущество?
23. К какому уровню относят транспортный налог?
24. В какие сроки юридические лица обязаны вносить налог в бюджет?

25. Назовите льготы по транспортному налогу?
26. Какие полномочия переданы местным органам при введении местных налогов?
27. В чём специфика расчёта налоговой базы при исчислении земельного налога?
28. Назовите сроки внесения земельного налога для организаций и физических лиц.
29. Охарактеризуйте налог на имущество физических лиц.
30. Что представляет собой налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
31. Назовите категории физических лиц, получившие освобождение от уплаты налога на имущество.
32. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, связанную с владением Вашей собственной квартиры.
33. При каких условиях субъекты бизнеса имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения?
34. Раскройте методику расчета налоговой базы?
35. Назовите формы налоговой отчетности при упрощенной системе налогообложения?
36. Назовите субъектов бизнеса, которые обязаны перейти на уплату ЕНВД?
37. Как рассчитывается налоговая база ЕНВД?
38. Укажите сроки внесения ЕНВД в бюджет?

Перечень заданий для подготовки к практическим занятиям:

Задание 1.

Определите, следует ли начислять пени в случаях, когда срок внесения налога приходится на субботу, а фактические налоговые платежи произведены в понедельник?

Задание 2.

Срок внесения авансового налогового платежа - 28 число месяца. Рассчитать сумму пени, если платеж произведен 15 числа месяца, следующего за истекшим.

Задание 3.

Рассчитать размер пени, если срок внесения налога 20 число (воскресенье). Налог в сумме 100000 руб. внесен в бюджет 22 числа того же месяца.

Задание 4.

Начислить НДС за отчетный период, если организация произвела 230 единиц продукции А и 180 единиц продукции В. Себестоимость единицы продукции А составила 5800 руб/ед., ее рентабельность – 30%. Расходы на производство продукции В составили 846000 руб., рентабельность – 20%.

Задание 5.

За отчетный период на предприятии произведено 1000 единиц изделий, которые были реализованы по цене 250 руб/ед.(без НДС). В счет будущих поставок получена предоплата от покупателей в сумме 85000 руб. За тот же период были произведены следующие расходы:

- получены от поставщиков материалы 100 кг по цене 850 руб/кг (В т.ч. НДС 130 руб.);

- уплачено за электроэнергию 60000 (в т.ч. НДС 9152 руб.);

- получено от поставщиков оборудование 11800 (в т.ч. НДС).

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задание 6.

Предприятие произвело 1000 т продукции, из них реализовано 950 т по цене 1600 руб/т (в т.ч. НДС) и 10 т по цене 1800 руб/т (в т.ч. НДС). Предприятие приобрело 1000 т материалов по цене 600 руб/т (в т.ч. НДС). 1 т материалов была использована для ремонта дома отдыха, находящегося на балансе организации.

Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

Задание 7.

Предприятие произвело и реализовало в отчетном месяце 600 л вина шампанского и 400 л вина натурального. Рассчитать сумму акциза.

Задание 8.

На предприятии - производителе оптовая цена автомобиля с мощностью двигателя 100 л.с. составляет 120000 руб.

Определите отпускную цену автомобиля.

Задание 9.

Розничная цена одной бутылки вина шампанского составляет 80 руб./бут. Отпускная цена производителя 40 руб./бут.

Рассчитать сумму торговой наценки организации розничной торговли.

Задание 10.

Физическое лицо в течение календарного года получило 200 тыс.руб. по месту основной работы. Доход от выполнения работ гражданско-правового характера составил 50 тыс.руб. Физическое лицо воспитывает одного несовершеннолетнего ребенка. Рассчитать сумму НДФЛ за год.

Задание 11.

Работник, воспитывающий двух несовершеннолетних детей, получает заработную плату 15000 руб./мес. В марте работнику выдана материальная помощь в размере 5000 руб.

Рассчитать НДФЛ, удержанный с доходов работника с января по март.

Задание 12.

Работник, являющийся инвалидом детства, получает заработную плату 9000 руб./мес. У работника один ребенок 12 лет. В феврале работнику была выдана бесплатно путевка в дом отдыха стоимостью 15000 руб.

Определить сумму НДФЛ, удержанную с января по апрель.

Задание 13.

В семье работают и учатся муж и жена. Муж за свое обучение в ВУЗе в заочной форме заплатил 40000 руб./год. Жена оплатила свое обучение на вечернем отделении ВУЗа 35000 руб./год. Стоимость обучение 19-летнего сына на очной форме обучения ВУЗа, которую оплатил отец, составила 45000 руб./год. Названные образовательные учреждения имеют лицензии. Доход, полученный в налоговом периоде каждым членом семьи, составил: отец – 420000руб., мать – 120000 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ за год в отношении каждого работающего члена семьи.

Задание 14.

Определите сумму авансовых платежей (по фондам) по итогам работы за 1 квартал для гражданина РФ 1972 г.р., являющегося штатным работником организации. Заработная плата работника составила: январь – 15280 руб., февраль – 15000 руб., март – 16820 руб. По итогам работы за март была начислена премия в размере 3000 руб.

Задание 15.

На предприятии работает пять человек – Иванов П.К., 1970 г.р., Петров И.С., 1969 г.р., Сидоров Н.П., 1962 г.р., Степанов С.С., 1966 г.р., Миронов В.В., 1975 г.р. В январе работникам начислена заработная плата в сумме: Иванов П.К. – 56000 руб., Петров И.С. – 45000 руб., Сидоров Н.П. – 20000 руб., Степанов С.С. – 19000 руб., Миронов В.В. – 19000 руб. В отчетном месяце Сидорову Н.П. начислено пособие по временной нетрудоспособности 9000 руб.

Рассчитать авансовые платежи (в разрезе фондов) за январь.

Задание 16.

В штате организации три работника - Иванов И.И., 1979 г.р., Петров П.П., 1970 г.р., Сидоров С.С., 1960 г.р.

Месячный оклад Иванова И.И. – 150000 руб., Петрова П.П. – 100000 руб., Сидорова С.С. – 50000 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа за полугодие (в разрезе фондов).

Задание 17.

Предприятие произвело в отчетном периоде 1000т продукции, из них было реализовано 950 т по цене 1600 руб. (в т.ч. НДС) и 10 т по цене 2100 руб. (в т.ч. НДС). Расходы организации составили 700000 руб. Внереализационные доходы, в виде процентов по предоставленным займам, составили 10000 руб.

Определить сумму налога на прибыль.

Задание 18.

Выручка организации за месяц составила 500000 руб. (в т.ч. НДС). Арендная плата, полученная от сдачи имущества в аренду – 78000 руб. (в т.ч. НДС). Расходы организации за месяц:

- материальные 1000 кг, приобретены за 115 руб./кг (в т.ч. НДС);
- расходы на оплату труда 75000 руб.;
- амортизация – первоначальная стоимость основного средства 100000 руб., срок его полезного использования – 10 лет;
- прочие расходы – 30000 руб.

Сумма процентов по полученному займу составила 7500 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа налога на прибыль за месяц.

Задание 19.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль за февраль.

Доходы организации за отчетный месяц:

- выручка от реализации продукции собственного производства 2190276 (в т.ч. НДС);
- платежи за сдачу имущества в аренду 18000 (в т.ч. НДС);
- безвозмездно полученный компьютер по рыночной стоимости 46000 руб. (в т.ч. НДС);
- ценные бумаги в счет взноса в уставный капитал 50000 руб.;
- проценты по предоставленным займам 21000 руб.

Расходы организации за отчетный месяц:

1. Данные о поступлении материалов на склад: I партия- 100 кг по 4000 руб./кг; II партия – 100 кг по 4200 руб./кг; III партия – 50 кг по 4500 руб./кг. За отчетный период списано в производство 210 кг материалов (по методу ЛИФО).

2. Начислена заработная плата работникам по всем основаниям в сумме 320000 руб.

В текущем году администрация внесла взносы по добровольному личному страхованию работников в сумме 100000 руб. Сумма взносов по долгосрочному страхованию жизни на срок 7 лет составила 70000 руб.(в текущем году произведен единовременный платеж).

3. Амортизация. Первоначальная стоимость оборудования 100000 руб. Срок полезного использования 8 лет. Объект введен в эксплуатацию в январе текущего года (применяется линейный метод начисления амортизации).

4. Прочие расходы.

*Командировочные. Согласно приказу директора предприятия работник основного производства направлен в командировку с 17.02 по 25.02. По ее окончании предоставлен авансовый отчет о произведенных расходах: авиабилеты на сумму 9560 руб. (в т.ч. НДС), счет гостиницы за проживание 8970 руб. (в т.ч. НДС).

*Расходы на подготовку и переподготовку кадров. Штатные работники предприятия Иванов В.Д. и Петров А.С. с февраля по июнь включительно обучались на курсах делового английского языка в соответствии с договором образовательного учреждения, имеющего лицензию на образовательную деятельность. Стоимость обучения составила по 15000 руб. (в т.ч. НДС). Согласно должностной инструкции Иванов В.Д. возглавляет производственный отдел организации, Петров А.С. - занимается подготовкой внешнеторговых контрактов в отделе сбыта.

*Расходы на рекламу. В период с 10.02 по 25.02. предприятие осуществляло размещение наружной рекламы собственной продукции на рекламных щитах. Работы выполняла подрядная организация. По акту выполненных работ их стоимость составила 21500 руб. (в т.ч. НДС). В феврале организация приобрела призы для участников рекламной акции на сумму 13800 руб. (в т.ч. НДС).

*Представительские расходы. В феврале проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества. Во время представительских мероприятий были произведены следующие затраты (без НДС): затраты на официальный прием (завтрак, обед) – 12000 руб., услуги переводчика – 8300 руб., доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 600 руб., билеты в театр – 2000 руб., доставка транспортом в театр и обратно – 400 руб., буфетное обслуживание в театре- 2500 руб.

*Расходы на НИОКР. Организация заключила договор на проведение НИОКР по разработке нового вида сырья. 20.01. организация приняла от НИИ акт о выполнении НИОКР на сумму 100000 руб., по которому они не дали положительного результата и не могут быть использованы в производстве.

*Убытки от реализации имущества. В феврале организация реализовала копировальную технику за 24000 руб. (в т.ч. НДС). Остаточная стоимость объекта – 27000 руб., срок его полезного использования завершается в августе будущего года. Кроме того, организация понесла расходы по транспортировке аппарата к получателю в размере 1560 руб. (в т.ч. НДС).

5. Проценты по долговым обязательствам. 1 февраля организация получила заем в размере 100000 руб. сроком на 90 дней с выплатой процентов в размере 16% годовых.

Задание 20.

Организация приобрела станок 10 января за 159000 руб. (в т.ч. НДС). Срок его полезного использования 10 лет. Станок введен в эксплуатацию 1 февраля.

Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за I квартал.

Задание 21.

Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за 9 месяцев и сумму, подлежащую внесению в бюджет.

Остаточная стоимость объектов основных средств по данным бухгалтерского учета:

Период	С ост., руб.
1 января	432000
1 февраля	400000
1 марта	368000
1 апреля	336000
1 мая	302000
1 июня	270000
1 июля	238000
1 августа	300000
1 сентября	262000
1 октября	240000

Задание 22.

Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января составляла 900500 руб. Сумма начисленной амортизации – 400000 руб. Средняя норма амортизации за месяц 6%. В марте приобретен и введен в эксплуатацию новый станок стоимостью 110000 (в т.ч. НДС), срок его полезного использования 12 мес.

Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за полугодие.

Задание 23.

На балансе организации учитываются транспортные средства.

Рассчитать сумму транспортного налога.

Наименование автотранспортного средства	Количество	Мощность двигателя, л.с.
Грузовой автомобиль КАМАЗ	5	260
Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ	3	150
Легковой автомобиль ВАЗ 2111	1	80

Задание 24.

Рассчитайте сумму авансового платежа транспортного налога за полугодие, если организация зарегистрировала легковой автомобиль ВМ (180 л.с.) 2 июня текущего года.

Задание 25.

Организация приобрела легковой автомобиль ГАЗ 3110 (125 л.с.) 2 февраля за 300000 руб. (в т.ч. НДС). 26 февраля автомобиль был реализован за 301000 руб. (в т.ч. НДС).

Рассчитайте сумму транспортного налога по итогам налогового периода, если автомобиль ГАЗЕЛЬ (150 л.с.), легковой автомобиль УАЗ (90 л.с.).

Задание 26.

Имеет ли право перехода на УСНО организация, если за предшествующие 9 месяцев обороты по реализации составили:

100 единиц продукции А по цене 50000 руб. (в т.ч. НДС);

150 единиц продукции В по цене 75000 руб. (в т.ч. НДС);

70 единиц продукции С по цене 150000 руб. (в т.ч. НДС)?

Задание 27.

Рассчитать сумму единого налога организации, применяющей УСНО, если в качестве объекта налогообложения выступают доходы организации, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Организация произвела и реализовала 1000 единиц продукции по цене 800 руб./ед. Доходы от сдачи имущества в аренду составили 100000 руб.

Данные о расходах организации:

1. Материальные расходы 400000 руб. (в т.ч. НДС);

2. Расходы на оплату труда 250000 руб. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование руб.

3. Амортизация 80000 руб.;

4. Прочие расходы:

*Расходы на НИОКР 120000 руб.;

*Представительские расходы 9000 руб.;

*Оплата юридических услуг 3500 (в т.ч. НДС);

*Материальная помощь работникам 20000 руб.

Задание 28.

По данным предыдущей задачи рассчитать сумму единого налога организации, если в качестве объекта налогообложения выступают ее доходы. Сделать вывод о предпочтительном варианте учета объекта налогообложения для данной организации.

Задание 29.

Рассчитать сумму единого налога организации, переведенной на ЕНВД за I квартал.

Организация оказывает услуги по ремонту и техническому обслуживанию автотранспорта. Численность работающих за январь составляла 9 человек, февраль – 9 человек, март – 10 человек. Организация ведет предпринимательскую деятельность в районе ул. Доменщиков г. Магнитогорска.

Задание 30.

Индивидуальный предприниматель Иванова И.Ю. оказывает парикмахерские услуги населению г. Магнитогорска в районе ул.Октябрьской. Численность работающих специалистов салона:

Период	Численность работающих, чел.
январь	5
февраль	5
март	5
апрель	5
май	6
июнь	6
июль	6
август	5
сентябрь	7
октябрь	7
ноябрь	7
декабрь	8

Примерный перечень вопросов к зачету по дисциплине:

1. Понятие налога и сбора.
2. Экономическая сущность налогов.
3. Налоговая система РФ.
4. Виды налогов и сборов: федеральные, региональные, местные. Общие условия установления, изменения, отмены федеральных, региональных, местных налогов.
5. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, представителей налогоплательщиков.
6. Функции налогообложения.
7. Налоговая политика государства.
8. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
9. Виды налоговых правонарушений, виды ответственности. Налоговая санкция.
10. Элементы налога: основные и дополнительные.
11. Виды объектов налогообложения. Субъекты налоговых отношений.
12. Классификация налогов и сборов.
13. НДС: его место и роль в налоговой системе.
14. Плательщики НДС и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.
15. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты НДС. Льготы.
16. Акцизы, место и роль в налоговой системе.
17. Система акцизов. Объекты обложения. Плательщики.
18. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты акцизов. Льготы.
19. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе.
20. Плательщики налога на прибыль и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.
21. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на прибыль.
22. Налог на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе.
23. Плательщики налога на доходы физических лиц и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.
24. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на доходы физических лиц.
25. Страховые взносы и их место и роль в налоговой системе.
26. Плательщики, обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.

27. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты взносов. Льготы.
28. Налог на имущество предприятий: его место и роль в налоговой системе.
29. Плательщики налога на имущество предприятий и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.
30. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на имущество предприятий. Льготы.
31. Транспортный налог. Элементы налога.
32. Алгоритм исчисления земельного налога.
33. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
34. Упрощенная система налогообложения: ее место и роль в налоговой системе.
35. Элементы упрощенной системы налогообложения: плательщики, объект, налоговая база, ставки.
36. Порядок исчисления налога при упрощенной системе налогообложения, сроки уплаты.
37. Единый налог на вмененный доход: его место и роль в налоговой системе.
38. Элементы ЕНВД: плательщики, объект, методика исчисления налоговой базы, ставки.
39. Порядок исчисления ЕНВД, сроки уплаты.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
ОПК-4 - способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность		
Знать	<p>-способы и методы принятия управленческих решений в области налоговых платежей</p> <p>-возможности для оптимизации налоговой нагрузки на предприятии</p>	<p><i>Теоретические вопросы:</i> Понятия налогового бремени (налоговой нагрузки) Методики исчисления налоговой нагрузки Показатели, характеризующие уровень налогообложения</p> <p><i>Тест:</i> 1.Исчерпывающий перечень прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов содержитб 1)Гражданский кодекс РФ. 2) Налоговый кодекс. Часть 1. 3) Налоговый кодекс. Часть 2. 4) Закон РФ «Об основах налоговой системы РФ.</p> <p>2.Сущность налогового планирования заключается 1) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств 2)в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств 3)в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы ухода от налогов</p> <p>3. Легальная минимизация налоговых выплат — это суть: 1)налогового планирования 2)налогового производства 3)налогового регулирования</p> <p>4. К основным видам деятельности по налоговому планированию относятся: 1)сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств; экспертиза экономических проектов; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств 2)сбор и систематизация информации по налогообложению; экспертиза экономических проектов; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых</p>

		<p>обязательств</p> <p>3) сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств</p> <p>5. Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия определяется:</p> <p>1) налоговые издержки / среднегодовая валюта баланса</p> <p>2) среднегодовая валюта баланса / налоговые издержки</p> <p>3) налоговые издержки * среднегодовая валюта баланса</p>
Уметь	<p>– собирать, обрабатывать и анализировать информацию о налогах и сборах, подлежащих уплате организацией</p> <p>– принимать решение о выборе системы налогообложения для предприятия</p> <p>– оценивать эффективность принятых управленческих решений</p>	<p><i>Практические задания:</i></p> <p>1. Собрать информацию о налоговых льготах, предусмотренных законодательством для конкретного предприятия.</p> <p>2. Предложить способы ведения бухгалтерского учета в целях налогообложения.</p> <p>3. Оценить налоговую нагрузку с использованием:</p> <ul style="list-style-type: none"> - коэффициента налогообложения выручки; - коэффициента налогообложения бухгалтерской прибыли; - коэффициента налогообложения чистой прибыли; - коэффициент налогообложения чистого денежного потока организации; - коэффициента доли чистой налоговой задолженности перед государством в составе капитала; - методики определения налоговой нагрузки экономического субъекта Минфина РФ; - методики определения налоговой нагрузки, разработанная М.Н. Крейниной.
Владеть	<p>– навыками применения принципов и технологий разработки управленческих решений в налоговой сфере</p> <p>– навыками по управлению налоговыми потоками предприятия.</p> <p>- уметь корректировать параметры налогового планирования и бюджетирования.</p>	<p><i>Практические задания:</i></p> <p>На основе данных бухгалтерского учета конкретной организации рассчитайте:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налог на прибыль организации, - НДС, подлежащий внесению в бюджет, - налог на доходы физических лиц, - налог на имущество организации, - транспортный налог, - земельный налог. <p>На основе расчета заполните налоговые декларации.</p>
<p>ПК-16 - способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</p>		

<p>Знать</p>	<p>- основные определения и понятия налогов и налоговой системы</p> <p>- основные методы расчета налоговой нагрузки организации</p> <p>- методику совершенствования налоговой нагрузки организации</p>	<p><i>Теоретические вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие налога и сбора. 2. Экономическая сущность налогов. 3. Налоговая система РФ. 4. Виды налогов и сборов: федеральные, региональные, местные. Общие условия установления, изменения, отмены федеральных, региональных, местных налогов. 5. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, представителей налогоплательщиков. 6. Функции налогообложения. 7. Налоговая политика государства. 8. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц. 9. Виды налоговых правонарушений, виды ответственности. Налоговая санкция. 10. Элементы налога: основные и дополнительные. 11. Виды объектов налогообложения. Субъекты налоговых отношений. 12. Классификация налогов и сборов. 13. НДС: его место и роль в налоговой системе. 14. Плательщики НДС и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. 15. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты НДС. Льготы. 16. Акцизы, место и роль в налоговой системе. 17. Система акцизов. Объекты обложения. Плательщики. 18. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты акцизов. Льготы. 19. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе. 20. Плательщики налога на прибыль и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. 21. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на прибыль. 22. Налог на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе. 23. Плательщики налога на доходы физических лиц и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. 24. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на доходы физических лиц. 25. Страховые взносы и их место и роль в налоговой системе. 26. Плательщики, обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.
--------------	--	--

		<p>27. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты взносов. Льготы.</p> <p>28. Налог на имущество предприятий: его место и роль в налоговой системе.</p> <p>29. Плательщики налога на имущество предприятий и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>30. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на имущество предприятий. Льготы.</p> <p>31. Транспортный налог. Элементы налога.</p> <p>32. Алгоритм исчисления земельного налога.</p> <p>33. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.</p> <p>34. Упрощенная система налогообложения: ее место и роль в налоговой системе.</p> <p>35. Элементы упрощенной системы налогообложения: плательщики, объект, налоговая база, ставки.</p> <p>36. Порядок исчисления налога при упрощенной системе налогообложения, сроки уплаты.</p> <p>37. Единый налог на вмененный доход: его место и роль в налоговой системе.</p> <p>38. Элементы ЕНВД: плательщики, объект, методика исчисления налоговой базы, ставки.</p> <p>39. Порядок исчисления ЕНВД, сроки уплаты.</p>												
<p>Уметь</p>	<p>-оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</p> <p>-объяснять алгоритм расчета налогов и сборов в типовых ситуациях</p> <p>- объяснять алгоритм расчета налогов и сборов в типовых ситуациях;</p> <p>- распознавать эффективное решение по совершенствованию налоговой нагрузки от неэффективного</p>	<p><i>Практические задания:</i></p> <p>1. Предприятие произвело в отчетном периоде 1000т продукции, из них было реализовано 950 т по цене 1600 руб. (в т.ч. НДС) и 10 т по цене 2100 руб. (в т.ч. НДС). Расходы организации составили 700000 руб. Внереализационные доходы, в виде процентов по предоставленным займам, составили 10000 руб. Определить сумму налога на прибыль.</p> <p>2. Организация приобрела станок 10 января за 159000 руб. (в т.ч. НДС). Срок его полезного использования 10 лет. Станок введен в эксплуатацию 1 февраля. Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за I квартал.</p> <p>3. На балансе организации учитываются транспортные средства.</p> <p>Рассчитать сумму транспортного налога.</p> <table border="1" data-bbox="794 1697 1528 2072"> <thead> <tr> <th>Наименование автотранспортного средства</th> <th>Количество</th> <th>Мощность двигателя, л.с.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Грузовой автомобиль КАМАЗ</td> <td>5</td> <td>260</td> </tr> <tr> <td>Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ</td> <td>3</td> <td>150</td> </tr> <tr> <td>Легковой</td> <td>1</td> <td>80</td> </tr> </tbody> </table>	Наименование автотранспортного средства	Количество	Мощность двигателя, л.с.	Грузовой автомобиль КАМАЗ	5	260	Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ	3	150	Легковой	1	80
Наименование автотранспортного средства	Количество	Мощность двигателя, л.с.												
Грузовой автомобиль КАМАЗ	5	260												
Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ	3	150												
Легковой	1	80												

		<table border="1" data-bbox="798 156 1532 235"> <tr> <td data-bbox="798 156 1101 235">автомобиль ВАЗ 2111</td> <td data-bbox="1101 156 1321 235"></td> <td data-bbox="1321 156 1532 235"></td> </tr> </table> <p>4. Рассчитать сумму единого налога организации, переведенной на ЕНВД за I квартал. Организация оказывает услуги по ремонту и техническому обслуживанию автотранспорта. Численность работающих за январь составляла 9 человек, февраль – 9 человек, март – 10 человек. Организация ведет предпринимательскую деятельность в районе ул.Доменщиков г. Магнитогорска.</p> <p>5. Заполните декларацию по НДС по условиям: Предприятие произвело 1000 т продукции, из них реализовано 950 т по цене 1600 руб/т (в т.ч. НДС) и 10 т по цене 1800 руб/т (в т.ч. НДС). Предприятие приобрело 1000т материалов по цене 600 руб/т (в т.ч. НДС). 1 т материалов была использована для ремонта дома отдыха, находящегося на балансе организации. Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.</p> <p>6. Заполните декларацию по налогу на доходы физ. лиц по условию: Работник, являющийся инвалидом детства, получает заработную плату 9000 руб./мес. У работника один ребенок 12 лет. В феврале работнику была выдана бесплатно путевка в дом отдыха стоимостью 15000 руб.</p>	автомобиль ВАЗ 2111		
автомобиль ВАЗ 2111					
Владеть	<p>- основными методами решения задач в области налогообложения организаций; - основными методами исследования в области налогообложения, практическими умениями и навыками их использования</p>	<p><i>Практические задания:</i></p> <p>1. Срок внесения авансового налогового платежа - 28 число месяца. Рассчитать сумму пени, если платеж произведен 15 числа месяца, следующего за истекшим.</p> <p>2. За отчетный период на предприятии произведено 1000 единиц изделий, которые были реализованы по цене 250 руб/ед.(без НДС). В счет будущих поставок получена предоплата от покупателей в сумме 85000 руб. За тот же период были произведены следующие расходы: - получены от поставщиков материалы 100 кг по цене 850 руб/кг (В т.ч. НДС 130 руб.); - уплачено за электроэнергию 60000 (в т.ч. НДС 9152 руб.); - получено от поставщиков оборудование 11800 (в т.ч. НДС). Определить сумму НДС к уплате в бюджет.</p> <p>3. На предприятии - производителе оптовая цена автомобиля с мощностью двигателя 100 л.с. составляет 120000 руб. Определите отпускную цену автомобиля.</p> <p>4. Работник, являющийся инвалидом детства, получает заработную плату 9000 руб./мес. У работника один ребенок 12 лет. В феврале работнику была выдана бесплатно путевка в дом отдыха</p>			

		<p>стоимостью 15000 руб. Определить сумму НДФЛ, удержанную с января по апрель.</p> <p>5. На предприятии работает пять человек – Иванов П.К., 1970 г.р., Петров И.С., 1969 г.р., Сидоров Н.П., 1962 г.р., Степанов С.С., 1966 г.р., Миронов В.В., 1975 г.р. В январе работникам начислена заработная плата в сумме: Иванов П.К. – 56000 руб., Петров И.С. – 45000 руб., Сидоров Н.П. – 20000 руб., Степанов С.С. – 19000 руб., Миронов В.В. – 19000 руб. В отчетном месяце Сидорову Н.П. начислено пособие по временной нетрудоспособности 9000 руб. Рассчитать авансовые платежи (в разрезе фондов) за январь.</p>
<p>ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</p>		
<p>Знать</p>	<p>- основные понятия налогового учета и налогового планирования; - механизм налогового планирования организаций;</p>	<p><i>Теоретические вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Какие методы налогового планирования основаны на выборе формы деятельности налогоплательщика? 2. В чем содержание методов выбора юрисдикции налогоплательщика? 3. Методы ситуационного налогового планирования. 4. На каких принципах основано налоговое планирование в организации? 5. Как реализуются функции налогового планирования на оперативном уровне управления? 6. Как реализуются функции налогового планирования на тактическом уровне управления? 7. Как реализуются функции налогового планирования на стратегическом уровне управления? 8. Что такое налоговая стратегия предприятия и в какой последовательности она разрабатывается? 9. Какие службы входят в состав систему налогового планирования организации? 10. Дайте определение налогового планирования. 11. Какие виды налогового планирования вы знаете? 12. Назовите причины налогового планирования? 13. Какие критерии служат для определения легальности налогового планирования? 14. Налоговая нагрузка организации: понятие, методы определения 15. НДС: его место и роль в налоговой системе. 16. Плательщики НДС и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. 17. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты НДС. Льготы. 18. Акцизы, место и роль в налоговой системе. 19. Система акцизов. Объекты обложения. Плательщики. 20. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты

		<p>акцизов. Льготы.</p> <p>21. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе.</p> <p>22. Плательщики налога на прибыль и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>23. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на прибыль.</p> <p>24. Налог на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе.</p> <p>25. Плательщики налога на доходы физических лиц и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>26. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на доходы физических лиц.</p> <p>27. Страховые взносы и их место и роль в налоговой системе.</p> <p>28. Плательщики, обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>29. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты взносов. Льготы.</p> <p>30. Налог на имущество предприятий: его место и роль в налоговой системе.</p> <p>31. Плательщики налога на имущество предприятий и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>32. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на имущество предприятий. Льготы.</p> <p>33. Транспортный налог. Элементы налога.</p> <p>34. Алгоритм исчисления земельного налога.</p> <p>35. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.</p> <p>36. Упрощенная система налогообложения: ее место и роль в налоговой системе.</p> <p>37. Элементы упрощенной системы налогообложения: плательщики, объект, налоговая база, ставки.</p> <p>38. Порядок исчисления налога при упрощенной системе налогообложения, сроки уплаты.</p> <p>39. Единый налог на вмененный доход: его место и роль в налоговой системе.</p> <p>40. Элементы ЕНВД: плательщики, объект, методика исчисления налоговой базы, ставки.</p> <p>41. Порядок исчисления ЕНВД, сроки уплаты.</p>
Уметь	- организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование	<p><i>Практические задания:</i></p> <p>1. Розничная цена одной бутылки вина шампанского составляет 80 руб./бут. Отпускная цена производителя 40 руб./бут. Рассчитать сумму торговой наценки организации</p>

	<p>организации; -распознавать эффективные методы налогового планирования от неэффективных</p>	<p>розничной торговли.</p> <p>2. В семье работают и учатся муж и жена. Муж за свое обучение в ВУЗе в заочной форме заплатил 40000 руб./год. Жена оплатила свое обучение на вечернем отделении ВУЗа 35000 руб./год. Стоимость обучение 19-летнего сына на очной форме обучения ВУЗа, которую оплатил отец, составила 45000 руб./год. Названные образовательные учреждения имеют лицензии. Доход, полученный в налоговом периоде каждым членом семьи, составил: отец – 420000руб., мать – 120000 руб. Рассчитать сумму НДФЛ за год в отношении каждого работающего члена семьи</p> <p>3. В штате организации три работника - Иванов И.И.,1979 г.р., Петров П.П., 1970 г.р., Сидоров С.С., 1960 г.р. Месячный оклад Иванова И.И. – 150000 руб., Петрова П.П. – 100000 руб., Сидорова С.С. – 50000 руб. Рассчитать сумму авансового платежа за полугодие (в разрезе фондов).</p> <p>4. Выручка организации за месяц составила 500000 руб. (в т.ч. НДС). Арендная плата, полученная от сдачи имущества в аренду – 78000 руб. (в т.ч. НДС). Расходы организации за месяц: - материальные 1000 кг, приобретены за 115 руб./кг (в т.ч. НДС); - расходы на оплату труда 75000 руб.;; - амортизация – первоначальная стоимость основного средства 100000 руб., срок его полезного использования – 10 лет; - прочие расходы – 30000 руб. Сумма процентов по полученному займу составила 7500 руб. Рассчитать сумму авансового платежа налога на прибыль за месяц.</p> <p>5. Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января составляла 900500 руб. Сумма начисленной амортизации – 400000 руб. Средняя норма амортизации за месяц 6%. В марте приобретен и введен в эксплуатацию новый станок стоимостью 110000 (в т.ч. НДС), срок его полезного использования 12 мес. Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за полугодие.</p> <p>6. Организация приобрела легковой автомобиль ГАЗ 3110 (125 л.с.) 2 февраля за 300000 руб.(в т.ч. НДС). 26 февраля автомобиль был реализован за 301000 руб. (в т.ч. НДС). Рассчитайте сумму транспортного налога по итогам налогового периода. автомобиль ГАЗЕЛЬ (150 л.с.), легковой автомобиль</p>
--	---	--

		<p>УАЗ (90 л.м.). Рассчитать сумму транспортного налога за текущий год для владельца транспортного средства. 7. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, связанную с владением Вашей собственной квартиры. 8. Рассчитать сумму единого налога организации, применяющей УСНО, если в качестве объекта налогообложения выступают доходы организации, уменьшенные на величину произведенных расходов. Организация произвела и реализовала 1000 единиц продукции по цене 800 руб./ед. Доходы от сдачи имущества в аренду составили 100000 руб. Данные о расходах организации: 1. Материальные расходы 400000 руб. (в т.ч. НДС); 2. Расходы на оплату труда 250000 руб. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование руб. 3. Амортизация 80000 руб.; 4. Прочие расходы: *Расходы на НИОКР 120000 руб.; *Представительские расходы 9000 руб.; *Оплата юридических услуг 3500 (в т.ч. НДС); *Материальная помощь работникам 20000 руб. 9. По данным предыдущей задачи рассчитать сумму единого налога организации, если в качестве объекта налогообложения выступают ее доходы. Сделать вывод о предпочтительном варианте учета объекта налогообложения для данной организации. 10. ООО Кафе «БРИЗ» осуществляет деятельность в Правобережном районе г. Магнитогорска. Площадь зала 65 кв.м. Рассчитать сумму ЕНВД за III квартал.</p>
Владеть	<p>- основными методами решения задач по расчету налогов и сборов, налоговому планированию; практическими навыками налогового учета и налогового планирования; - способами совершенствования профессиональных знаний и умений путем использования возможностей информационной среды</p>	<p><i>Практические задания:</i> 1. Рассчитайте на основе исходных данных налоги за 2018 год и сравните, какой режим более выгоден предпринимателю: - единый налог на вмененный доход (розничная торговля, коэффициент $K_2 = 0,35$); - единый налог по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы»; - единый налог по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы-расходы». Используйте максимальные налоговые ставки. Показатели: 1. Арендуемое помещение, торговый зал площадью, 120 кв. м.; 2. Ежемесячная выручка, 2250 тыс. руб.; 3. Остаток нереализованных товаров на конец месяца, 100 тыс. руб.; 4. Арендная плата, 400 руб. за кв.м. в месяц; 5. Ежемесячный фонд заработной платы, 50 тыс. руб.; 6. Расходы на коммунальные услуги, 40 тыс. руб. в</p>

		<p>месяц;</p> <p>7. Стоимость ежемесячной закупленной партии товаров, 1300 тыс. руб. (оплачивается с отсрочкой платежа в 1 месяц);</p> <p>8. Первоначальная стоимость основных средств, 1100тыс. руб.</p> <p>Остаточная стоимость, 845 тыс. руб.</p> <p>Срок службы основных средств, 6 лет;</p> <p>9. Получен 01.02.2018 кредит в банке под 14% годовых на срок 3 года, 900 тыс. руб.</p>
<p>ПК-20 - способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</p>		
<p>Знать</p>	<p>- основные понятия бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>- механизм распределения налогов и сборов по уровням бюджетов</p>	<p><i>Теоретические вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Страховые взносы и их место и роль в налоговой системе. 2. Социальные внебюджетные фонды 3. Тарифы страховых взносов по ОПС, ОСС, ОМС для плательщиков производящих выплаты физическим лицам 4. Фиксированные размеры страховых взносов по ОПС, ОСС, ОМС для плательщиков не производящих выплаты физическим лицам 5. Виды налогов и сборов в РФ. 6. Налоги и сборы федерального уровня 7. Налоги регионального уровня 8. Налоги и сборы местного уровня 9. Полномочия региональных и местных органов власти в части налогового законодательства. 10. Местные и региональные ставки по отдельным налогам. 11. Льготы и основания для их применения. 12. Какие методы налогового планирования основаны на выборе формы деятельности налогоплательщика? 13. В чем содержание методов выбора юрисдикции налогоплательщика? 14. Методы ситуационного налогового планирования. 15. На каких принципах основано налоговое планирование в организации? 16. Как реализуются функции налогового планирования на оперативном уровне управления? 17. Как реализуются функции налогового планирования на тактическом уровне управления? 18. Как реализуются функции налогового планирования на стратегическом уровне управления? 19. Что такое налоговая стратегия предприятия и в какой последовательности она разрабатывается? 20. Какие службы входят в состав систему налогового планирования организации? 21. Дайте определение налогового планирования. 22. Какие виды налогового планирования вы знаете?

		<p>23. Назовите причины налогового планирования? 24. Какие критерии служат для определения легальности налогового планирования? 25. Налоговая нагрузка организации: понятие, методы определения.</p>
<p>Уметь</p>	<p>- вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; - обсуждать методы эффективного налогового планирования</p>	<p><i>Тест:</i> 1.Сущность налогового планирования заключается 1) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств 2)в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств 3)в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы ухода от налогов 2.В основе налогового планирования лежит: 1) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства 2) оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства 3) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства 3. По законодательству Российской Федерации субъекты предпринимательства наделены полномочиями защищать свои имущественные права 1) любыми не запрещенными законом способами 2) любыми разрешенными законом способами 3) любыми санкционированными законом способами 4.Налоговое планирование 1) может служить основанием для штрафных санкций 2) может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов 3) не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов 5.Налоговое планирование подразделяется на: 1) корпоративное, индивидуальное, семейное, личное 2) корпоративное, индивидуальное</p>

		<p>3) корпоративное, индивидуальное, семейное</p> <p>6. Налоговое планирование должно осуществляться</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров 2) с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров 3) без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров <p>7. Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) обход налогов 2) налоговое планирование 3) уклонение от уплаты налогов <p>8. Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) налогового планирования 2) налогового производства 3) налогового регулирования <p>9. Пересмотр налоговых ставок, льгот, трактовок тех или иных понятий, предоставление индивидуальных льгот - это проявления</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) налогового произвола государства 2) налогового регулирования государства 3) налоговой политики государства <p>10. Налоговое законодательство страны следует считать сложным не тогда, когда велик массив законодательных актов по налоговым вопросам, а когда:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, существует неопределенность и расплывчатость норм налогового законодательства и происходит частый пересмотр законов и правил 2) отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, не существует расплывчатость норм налогового законодательства и не происходит частый пересмотр законов и правил 3) существует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов и не происходит частый пересмотр законов и правил <p>11. Налоговое планирование способствует</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства 2) сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства 3) увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства <p>12. Налоговое планирование должно основываться на общепринятых принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) обложение чистых доходов налогоплательщика;
--	--	---

		<p>обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика</p> <p>2) обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика</p> <p>3) обложение чистых доходов налогоплательщика; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика</p> <p>13. В ситуациях, когда предприятие не является налогоплательщиком, но занимается деятельностью, по закону подлежащей обложению налогами, применимо понятие</p> <p>1) налоговое планирование 2) уклонение от налогов 3) обход налогов</p> <p>14. Изменение и разделение объекта налогообложения является:</p> <p>1) действием по уменьшению налоговых платежей 2) действием по увеличению налоговых платежей 3) действием по стабилизации налоговых платежей</p> <p>15. Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения это:</p> <p>1) направление налогового администрирования 2) направление налогового планирования 3) направление налогового производства</p> <p>16. Минимизация налоговых выплат — один из главных инструментов государственной налоговой политики, позволяющих мотивировать хозяйственное поведение собственников производственных ресурсов в желательном для государства направлении:</p> <p>1) это не верное утверждение 2) это утверждение спорное 3) это верное утверждение</p> <p>18. Крайними формами нарушения налогового законодательства являются:</p> <p>1) деятельность в теневой экономике. 2) задержка налоговых платежей 3) занижение налоговой базы</p> <p>19. К основным видам деятельности по налоговому планированию относятся:</p> <p>1) сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств; экспертиза</p>
--	--	---

		<p>экономических проектов; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств</p> <p>2) сбор и систематизация информации по налогообложению; экспертиза экономических проектов; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств</p> <p>3) сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств</p> <p>20. При уклонении от уплаты налогов налогоплательщик</p> <p>1) уменьшает свои налоговые обязательства разрешенными законом способами</p> <p>2) уменьшает свои налоговые обязательства любыми доступными способами</p> <p>3) уменьшает свои налоговые обязательства запрещенными законом способами</p>
Владеть	<p>- практическими навыками работы по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;</p>	<p><i>Практические задания:</i></p> <p>1. Определите сумму авансовых платежей (по фондам) по итогам работы за 1 квартал для гражданина РФ 1972 г.р., являющегося штатным работником организации. Заработная плата работника составила: январь – 15280 руб., февраль – 15000 руб., март – 16820 руб. По итогам работы за март была начислена премия в размере 3000 руб.</p> <p>2. На предприятии работает пять человек – Иванов П.К., 1970 г.р., Петров И.С., 1969 г.р., Сидоров Н.П., 1962 г.р., Степанов С.С., 1966 г.р., Миронов В.В., 1975 г.р. В январе работникам начислена заработная плата в сумме: Иванов П.К. – 56000 руб., Петров И.С. – 45000 руб., Сидоров Н.П. – 20000 руб., Степанов С.С. – 19000 руб., Миронов В.В. – 19000 руб. В отчетном месяце Сидорову Н.П. начислено пособие по временной нетрудоспособности 9000 руб. Рассчитать авансовые платежи (в разрезе фондов) за январь.</p> <p>3. В штате организации три работника - Иванов И.И., 1979 г.р., Петров П.П., 1970 г.р., Сидоров С.С., 1960 г.р. Месячный оклад Иванова И.И. – 150000 руб., Петрова П.П. – 100000 руб., Сидорова С.С. – 50000 руб. Рассчитать сумму авансового платежа за полугодие (в разрезе фондов).</p>

б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоги и налогообложение» включает теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень усвоения обучающимися знаний, и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и владений, проводится в форме зачета.

Зачет по данной дисциплине проводится в устной форме по билетам, каждый из которых включает 2 теоретических вопроса и одно практическое задание.

Показатели и критерии оценивания зачета:

– на оценку «зачтено» – обучающийся демонстрирует высокий уровень сформированности компетенций, всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, свободно выполняет практические задания, свободно оперирует знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности;

– на оценку «незачтено» – обучающийся демонстрирует знания не более 20% теоретического материала, допускает существенные ошибки, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://new.znanium.com>]. - (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=344863> (дата обращения: 01.09.2020)

2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 235 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=339551> (дата обращения: 01.09.2020)

б) Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с. (Высшее образование: Бакалавриат) ISBN 978-5-16-011742-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=329747> (дата обращения: 01.09.2020)

2. Романов, А. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. - Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. - 391 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-9558-0578-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=333509> (дата обращения: 01.09.2020)

в) Методические указания

1. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учеб. пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 309 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - DOI 10.12737/textbook_5c6275cf1edfe0.45666914. - ISBN 978-5-16-013780-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=354024> (дата обращения: 01.09.2020)

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Программное обеспечение

Наименование ПО	№ договора	Срок действия лицензии
MS Windows 7	Д-1227 от 08.10.2018	11.10.2021
MS Office 2007	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
FAR Manager	свободно распространяемое	бессрочно
7Zip	свободно распространяемое	бессрочно

Интернет ресурсы

1. Информационная система - Единое окно доступа к информационным ресурсам. - URL: <http://window.edu.ru/>, свободный доступ

2. Международная база полнотекстовых журналов Springer Journals. – Режим доступа: <http://link.springer.com/>, вход по IP-адресам вуза

3. Международная база справочных изданий по всем отраслям знаний SpringerReference. – Режим доступа: <http://www.springer.com/references>, вход по IP-адресам вуза

4. Международная наукометрическая реферативная и полнотекстовая база данных научных изданий «Web of science». – Режим доступа: <http://webofscience.com>, вход по IP-адресам вуза

5. Международная реферативная и полнотекстовая справочная база данных научных изданий «Scopus». – Режим доступа: <http://scopus.com>, вход по IP-адресам вуза

6. Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования (РИНЦ). – Режим доступа: https://elibrary.ru/project_risc.asp , регистрация по логину и паролю

7. Поисковая система Академия Google (Google Scholar). - URL: <https://scholar.google.ru/>

8. Российская Государственная библиотека. Каталоги. – Режим обращения: <https://www.rsl.ru/ru/4readers/catalogues/> , свободный доступ

9. Университетская информационная система РОССИЯ. – Режим доступа: <https://uisrussia.msu.ru>, свободный доступ

10. Федеральный образовательный портал – Экономика. Социология. Менеджмент. – Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru>, свободный доступ

11. Электронная база периодических изданий East View Information Services, ООО «ИВИС». – Режим доступа: <https://dlib.eastview.com/> , вход по IP-адресам вуза, с внешней сети по логину и паролю

12. Электронные ресурсы библиотеки МГТУ им. Г.И. Носова. – Режим обращения: <http://magtu.ru:8085/marcweb2/Default.asp>, вход с внешней сети по логину и паролю

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

Тип и название аудитории	Оснащение аудитории
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации.
Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации. Комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.
Помещения для самостоятельной работы обучающихся	Персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета
Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	Шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий.