

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

УТВЕРЖДАЮ:
директор института экономики
и управления
Н.Р. Балынская
«10» сентября 2017 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов

Направление подготовки (специальность)
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль/ специализация) программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования – **бакалавриат**

Программа подготовки – **академический бакалавриат**

Форма обучения

Заочная

Институт

Экономики и управления

Кафедра
Курс

Кафедра бухгалтерского учета и экономического анализа
3, 4

Магнитогорск
2017 г.

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит, утвержденного приказом МОиН РФ № 1327 от 12.11.2015.

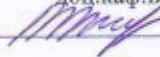
Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и экономического анализа « 31 » августа 2017 г., протокол № 1.

Зав. кафедрой  /Т. В. Козлова/


Рабочая программа одобрена методической комиссией института экономики и управления «01» сентября 2017 г., протокол № 1.

Председатель  /Н.Р. Бальнская/

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

Целью освоения дисциплины Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов является формирование комплексных и систематизированных знаний теоретических основ налогообложения, а также привитие практических умений и навыков для решения профессиональных задач в области исчисления и уплаты налогов, действующих на территории Российской Федерации.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы подготовки бакалавра

Дисциплина Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов входит в профессиональный цикл дисциплин.

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

Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету

Налоги и налогообложение

Бухгалтерский учет

Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для изучения дисциплин/практик:

Налоговый учет и налоговая отчетность

Подготовка к защите и защита выпускной квалификационной работы

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Производственная – преддипломная практика

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

В результате освоения дисциплины (модуля) Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения
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	- содержание, принципы и порядок оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;
Уметь	- корректно оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;

Владеть	- навыками оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.
ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	
Знать	- сущность, назначение, формы налоговых деклараций и требования к их составлению; - систему инструментальных средств, необходимых для формирования налоговых деклараций, их преимущества и недостатки;
Уметь	- применять теоретические знания в процессе формирования налоговых деклараций; - выбирать и корректно применять инструментальные средства, необходимые для формирования налоговых деклараций;
Владеть	- навыками применения теоретических знаний в процессе формирования налоговых деклараций; - навыками формирования обоснованных налоговых деклараций.
ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	
Знать	- основные понятия, определения и правила в области организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации; - основные методы и инструменты, используемые в организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации
Уметь	- оперировать понятиями, определениями и правилами организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации; - выбирать и применять эффективные методы и инструменты организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации
Владеть	- профессиональным языком предметной области знания, связанной с организацией и осуществлением налогового учета и налогового планирования организации; - навыками обоснованного выбора и применения методов и инструментов организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации.

4 Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 12 зачетных единиц 432 академических часов, в том числе:

- контактная работа – 20,3 академических часов:
 - аудиторная – 20,0 академических часов;
 - внеаудиторная – 0,3 академических часов
- самостоятельная работа – 400 академических часов;
- подготовка к зачету – 11,7 академических часов (по 3,9 академических часа);
- в форме практической подготовки – 2,0 академических часов

Раздел/ тема дисциплины	Курс	Аудиторная контактная работа (в академических часах)			Самостоятельная работа (в академических часах)	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код и структурный элемент компетенции
		лекции	занятия лаборатор.	практич. занятия				
Тема 1. Теоретические основы налогообложения Понятие, признаки налога и сбора. Сравнительная характеристика налога и сбора. Функции налога: фискальная, регулирующая, распределительная, контрольная. Существенные и факультативные элементы	3		1		18	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к лабораторному занятию.	Устный опрос.	ПК-18 ЗУВ

<p>налога. Классификация налогов. Законодательство о налогах и сборах: структура, действие во времени, условия не соответствия налоговому законодательству изданных нормативно-правовых актов. Система налогов и сборов: понятие, федеральный, региональный и местный уровни.</p>							
<p>Тема 2. Механизм исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов Экономическая сущность и цели взимания конкретного федерального налога (налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц), его значение в доходной части бюджета. Правовая основа. Категории налогоплательщиков. Объект налогообложения. Порядок формирования налоговой базы. Налоговые льготы. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога. Особенности исчисления налога. Сроки уплаты налога. Контроль</p>	3	4/2И	48	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к лабораторному занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.	Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.	<i>ПК-16 ПК-18 ПК-17 ЗУВ</i>	

налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога.								
Тема 3. Механизм исчисления и уплаты страховых взносов. Экономическая сущность и цели взимания страховых взносов, их значение в процессе мобилизации средств на государственное пенсионное и социальное обеспечение граждан и медицинскую помощь. Правовая основа. Категории плательщиков страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Тарифы страховых взносов, особенности	3		1		32	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к лабораторному занятию, выполнение расчетно- аналитических заданий.	Устный опрос, проверка расчетно- аналитических заданий.	<i>ПК-16 ПК-18 ПК-17 ЗУВ</i>

<p>применения дополнительных тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками страховых взносов, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам. Расчетный период. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов. Контроль внебюджетных фондов и их территориальных органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты страховых взносов.</p>								
<p>Тема 4. Механизм исчисления и уплаты региональных налогов. Экономическая сущность и цели взимания конкретного регионального налога (налог на имущество организаций, транспортный налог), его значение в доходной части бюджета. Правовая основа. Категории налогоплательщиков. Объект налогообложения. Порядок формирования налоговой базы. Налоговые льготы.</p>	4		4/2И		90	<p>Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к лабораторному занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.</p>	<p>Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.</p>	<p><i>ПК-16 ПК-18 ПК-17 ЗУВ</i></p>

<p>Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога. Особенности исчисления налога. Сроки уплаты налога. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога.</p>								
<p>Тема 5. Механизм исчисления и уплаты местных налогов и сборов. Экономическая сущность и цели взимания конкретного местного налога (налог на имущество физических лиц, земельный налог), его значение в доходной части бюджета. Правовая основа. Категории налогоплательщиков. Объект налогообложения. Порядок формирования налоговой базы. Налоговые льготы. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога. Особенности исчисления налога. Сроки уплаты налога. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога.</p>	4	2/2И		72		<p>Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к лабораторному занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.</p>	<p>Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.</p>	<p><i>ПК-16 ПК-18 ПК-17 ЗУВ</i></p>

<p>Тема 6. Механизм исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов. Экономическая сущность конкретного специального налогового режима (УСН, ЕНВД, патентная система налогообложения), его значение для бюджетной системы страны и малого бизнеса. Правовая основа. Категории налогоплательщиков. Порядок перехода. Объект налогообложения. Порядок формирования налоговой базы. Налоговые льготы. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога.</p>	4	8/2И		140	<p>Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к лабораторному занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.</p>	<p>Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.</p>	<p><i>ПК-16 ПК-18 ПК-17 ЗУВ</i></p>
<p>Итого по дисциплине</p>		<p>20/8И</p>		<p>400,0</p>		<p>зачет</p>	

5 Образовательные и информационные технологии

Реализация компетентного подхода в процессе изучения дисциплины предусматривает применение для проведения лабораторных занятий, ориентированных на закрепление полученных знаний, формирование умения применять их на практике, совершенствование умения работать с информацией, анализировать, обобщать, принимать и обосновывать решения, аргументировано защищать собственные взгляды в дискуссии, взаимодействовать с другими членами группы в процессе разрешения конфликтных ситуаций:

- традиционных образовательных технологий (лабораторное занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков по предложенному алгоритму);
- технологий проблемного обучения (лабораторное занятие на основе кейс-метода);
- технологий проектного обучения (информационный проект);
- информационно-коммуникационных образовательных технологий (лабораторное занятие, опирающееся на работу с продвинутыми инструментами сбора и обработки массивов финансовых данных, с новыми электронными сервисами «[Прозрачный бизнес](#)» и «[Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки](#)», с облачными сервисами - <http://docs.google.com/>, <http://login.live.com/>, <http://ietherpad.com/> и пр.).

Лабораторные занятия проводятся в форме практической подготовки в условиях выполнения обучающимися видов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью и направленных на формирование, закрепление, развитие практических навыков и компетенций по профилю образовательной программы.

Самостоятельная работа обучающихся предусматривает использование основных дидактических материалов, размещенных на образовательном портале ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» <http://newlms.magtu.ru>.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

По дисциплине Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов предусмотрена аудиторная и внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся.

Аудиторная самостоятельная работа предполагает решение контрольных задач и/или тестовых заданий на практических занятиях.

Примерные аудиторные контрольные работы (АКР):

АКР №1 «Теоретические основы налогообложения»

№1. Цель введения налогов в современном обществе – это (возможно несколько ответов):

- а) покрытие государственных расходов;
- б) реализация целей политики государства;
- в) только регулирование экономических процессов в обществе;
- г) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

№2. Для налогов характерны следующие признаки (возможно несколько ответов):

- а) добровольность;
- б) индивидуальная безвозмездность;
- в) императивность (обязательность);
- г) эпизодичность.

№3. Согласно Налоговому кодексу РФ налог – это:

- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

№4. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

а) только Налоговый кодекс РФ;

б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы о налогах и сборах, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

№5. Местные налоги и сборы вводятся:

а) только Налоговым кодексом РФ;

б) Налоговым кодексом РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

в) Налоговым кодексом РФ, законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

г) только нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

АКР №2 «Механизм исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов»

№1. К федеральным налогам относится:

а) налог на добавленную стоимость;

б) налог на имущество организаций;

в) земельный налог;

г) транспортный налог.

№2. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);

б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);

в) налоговых вычетов;

г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

№3. Товары, облагаемые акцизами, – это (возможно несколько ответов):

а) табачная продукция;

б) ювелирные изделия;

в) виноматериалы;

г) коньяки.

№4.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре текущего года составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20,0%, - 180,0 тыс. руб.;

- по товарам, облагаемым по ставке 10,0%, - 175,0 тыс. руб.

Покупная стоимость товаров (без учета НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 20,0%, - 150,0 тыс. руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10,0%, - 160,0 тыс. руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8,0 тыс. руб.

Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

№5.

Физическому лицу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе – 15000,0 руб.;
- в феврале – 16000,0 руб.;
- в марте – 15500,0 руб.;
- в апреле – 15200,0 руб.;
- в мае – декабре – ежемесячно по 17000,0 руб.

Физическое лицо имеет двух детей:

- один в возрасте 15 лет;
- другой 20 лет, является студентом очной формы обучения.

Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 580000,0 руб.

Исчислите сумму НДФЛ за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты данного налога.

АКР №3 «Механизм исчисления и уплаты страховых взносов»

№1. Плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды признаются (возможно несколько ответов):

- а) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
- б) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- в) российские организации;
- г) российские и иностранные организации.

№2. Объектом обложения страховыми взносами для лиц, производящих выплаты физическим лицам, являются выплаты и иные вознаграждения:

- а) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и авторским договорам;
- б) в денежной форме, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам;
- в) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам;
- г) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (включая вознаграждения, выплачиваемые индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

№3. База для начисления страховых взносов определяется:

- а) в целом по организации с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом;
- б) отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно;
- в) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого квартала нарастающим итогом;
- г) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом.

№4.

В текущем году работнику ПАО «Актив» Иванову И.И. был установлен оклад 50,0 тыс. руб. в месяц. Помимо заработной платы с января по май текущего года Иванов И.И.

получил следующие доходы: в феврале - материальную помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 8,0 тыс. руб.; в апреле - материальную помощь в сумме 7,0 тыс. руб., выплаченную в связи со смертью члена семьи; в мае – доход по договору подряда в сумме 40,0 тыс. руб.

Исчислите суммы страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации, которые необходимо уплатить плательщику.

№5.

В январе текущего года ООО «Гранд» осуществило следующие выплаты бухгалтеру Ахметзяновой А.А.: заработную плату 20,0 тыс.руб.; материальную помощь в связи со смертью ее матери 7,0 тыс. руб.; материальную помощь в связи с рождением у Ахметзяновой А.А. в феврале прошлого года двойняшек 120,0 тыс. руб.; пособия по уходу за детьми 16,0 тыс. руб.

Определите базу для начисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации за январь текущего года.

АКР №4 «Механизм исчисления и уплаты региональных налогов»

№1. Налогоплательщики транспортного налога (возможно несколько ответов):

- а) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;
- б) все категории налогоплательщиков исчисляют сумму налога самостоятельно;
- в) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются физическими лицами;
- г) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются организациями.

№2. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета в течение налогового периода суммы налога исчисляются с учетом коэффициента:

- а) определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;
- б) 1,5, если регистрация или снятие с учета было произведено во второй половине календарного года;
- в) порядок расчета которого определяется законами субъектов РФ;
- г) без учета срока использования, т.е. за полный календарный год.

№3. Налоговая база по налогу на имущество организаций, в состав которых входят обособленные подразделения, определяется:

- а) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс;
- б) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, только в случае расхождения ставок по налогу в соответствующих субъектах РФ;
- в) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества, находящегося вне местонахождении организации, обособленного подразделения, только в случае расхождения ставок по налогу в соответствующих субъектах РФ;
- г) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества, находящегося вне местонахождении организации, обособленного подразделения.

№5.

В текущем году организация приобрела два легковых автомобиля: автомобиль №1 мощностью 120 л.с. был зарегистрирован 15 февраля; автомобиль №2 мощностью 160 л.с. был зарегистрирован 31 июля.

В соответствии с региональным законодательством организация обязана

перечислять авансовые платежи по транспортному налогу. Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35,0 руб./л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. – 50,0 руб./л.с.

Рассчитайте авансовые платежи по транспортному налогу и сумму платежа за год.
№6.

На балансе организации имеется следующее имущество (см.табл.).

Таблица

Имущество, числящееся на балансе организации, тыс.руб.

Показатель	На дату				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные средства	200,0	400,0	500,0	600,0	600,0
Износ основных средств	30,0	60,0	70,0	80,0	70,0
Нематериальные активы	100,0	150,0	200,0	150,0	100,0
Износ нематериальных активов	20,0	30,0	40,0	30,0	20,0
Производственные запасы	5,0	10,0	15,0	20,0	30,0
Незавершенное производство	20,0	30,0	40,0	40,0	50,0
Готовая продукция	80,0	90,0	100,0	120,0	140,0

Рассчитайте суммы авансовых платежей по налогу на имущество организаций за первый, второй и третий кварталы, а также сумму платежа по налогу на имущество организаций за год, если налоговая ставка составляет 2,2%.

АКР №5 «Механизм исчисления и уплаты местных налогов и сборов»

№1. Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц являются:

- а) физические лица, использующие недвижимое имущество;
- б) физические лица, имеющие право собственности на недвижимое имущество;
- в) физические лица, имеющие право собственности на недвижимое имущество и использующие его;
- г) физические лица, имеющие право собственности на недвижимое имущество и право безвозмездного пользования им.

№2. Объектами налогообложения налогом на имущество физических лиц признаются:

- а) жилой дом, квартира, комната, дача, гараж, иное строение, помещение и сооружение;
- б) жилой дом, квартира, комната, дача, гараж, автомобиль;
- в) отдельная квартира, жилой дом, земельный участок, гараж;
- г) жилой дом, квартира, комната, земельный участок, автомобиль.

№3. В случае нахождения имущества в общей собственности нескольких физических лиц налог на имущество физических лиц уплачивают:

- а) одно лицо, которое определяется соглашением между физическими лицами;
- б) каждый из собственников соразмерно их доле в этом имуществе;
- в) лицо, которое определяется в судебном порядке;
- г) лица, проживающие на территории того субъекта РФ, на котором расположено имущество.

№4.

ООО «Вита», занимающаяся оптовой торговлей имеет в собственности земельный участок. В октябре текущего года земельный участок был продан ПАО «Родина», осуществляющую розничную продажу товаров народного потребления. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января текущего года составляет 3000,0 тыс. руб. Ставка налога равна 2%.

Определите сумму земельного налога, которую должны заплатить по итогам текущего года ООО «Вита» и ПАО «Родина».

№5.

Муж и жена имеют в собственности жилой дом стоимостью 300,0 тыс.руб., принадлежащий им на правах общей долевой собственности. В августе они сделали пристройку инвентаризационной стоимостью 40,0 тыс.руб. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством РФ. На него зарегистрировано транспортное средство стоимостью 220,0 тыс.руб. – автомобиль ВАЗ 2110 с мощностью двигателя 80 л.с.

Вычислите сумму налога на имущество физических лиц, руководствуясь налоговыми ставками, предусмотренными федеральным законодательством.

АКР №6 «Механизм исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов»

№1. Сумма минимального налога в случае применения упрощенной системы налогообложения исчисляется в размере:

- а) 1% налоговой базы;
- б) 3% налоговой базы;
- в) 5% налоговой базы;
- г) 100 минимальных размеров оплаты труда.

№2. При применении упрощенной системы налогообложения налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) календарный год.

№3. Применение организациями системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на (возможно несколько ответов):

- а) доходы физических лиц;
- б) имущество организаций;
- в) прибыль организаций;
- г) добавленную стоимость.

№4.

Организация применяет УСН. Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700,0 тыс.руб., внереализационных доходов – 300,0 тыс. руб., а сумма расходов – 980,0 тыс. руб. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу.

Рассчитайте сумму единого налога при условии, что: объектом налогообложения являются доходы; объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Объясните, куда относится разница между реальным и минимальным налогом.

№5.

Фирма «Пятое колесо» оказывает услуги по мойке автотранспорта на территории Орджоникидзеvского р-на г. Магнитогорска Челябинской области. Фирма зарегистрирована в январе текущего года. Среднее количество работников юридического лица составило: в январе – 9 человек; в феврале – 15 человек; в марте – 24 человека.

Показатель базовой доходности для данного вида деятельности составляет 12000,0

руб. на одного работника, К1-1,4942, К2-0,7.

Определите сумму вмененного дохода и сумму ЕНВД.

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся осуществляется в виде изучения учебной и научной литературы по соответствующей теме, подготовки к лабораторным занятиям, выполнения расчетно-аналитических домашних заданий и/или подготовки докладов.

Примерные индивидуальные домашние задания (ИДЗ):

ИДЗ №1 «Теоретические основы налогообложения»

Вопросы для подготовки:

№1. Разграничьте понятия «налог» и «сбор».

№2. Раскройте содержание фискальной функции налога.

№3. Перечислите существенные элементы налога.

№4. Перечислите факультативные элементы налога.

№5. Раскройте содержание классификации налогов по признаку – «уровень управления».

ИДЗ №2 «Механизм исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов»

Вопросы для подготовки:

№1. Поясните влияние НДС на цену товара и его значение в макроэкономическом регулировании.

№2. Назовите базовую и специальные налоговые ставки НДС.

№3. Раскройте содержание и условия применения стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ.

№4. Поясните порядок формирования налоговой базы, особенности ее исчисления по доходам, полученным от долевого участия в других организациях; по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд); по доходам, полученным участниками договора простого товарищества; при уступке права требования и по операциям с ценными бумагами.

№5. Перечислите известные Вам электронные сервисы, информационные системы и автоматизация контроля исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов.

Расчетно-аналитические задания:

№1.

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 1050 компьютерных столов по цене 1500,0 руб. (цена без учета НДС) при себестоимости изготовления 800 руб. (в том числе НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 22 стола передал подшефной школе, 10 столов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

№2.

Гражданин Сеницын А.В., работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячный заработок в размере 8000,0 руб. В этой же организации гражданин Сеницын А.В. работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 4000,0 руб. Кроме того, 10 марта Сеницын А.В. получил беспроцентную ссуду в размере 150000,0 руб., сроком на 3 месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 8%. Гражданин Сеницын А.В. принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 11 лет.

Вычислите ежемесячную сумму НДФЛ, которую должен удерживать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Заполните «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)».

ИДЗ №3 «Механизм исчисления и уплаты страховых взносов»

Вопросы для подготовки:

№1. Раскройте значение страховых взносов в процессе мобилизации средств на государственное пенсионное и социальное обеспечение граждан и медицинскую помощь.

№2. Перечислите категории плательщиков страховых взносов.

№3. Назовите объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

№4. Поясните алгоритм определения базы для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

№5. Назовите актуальные на момент выполнения задания тарифы страховых взносов, особенности применения дополнительных тарифов страховых взносов.

Расчетно-аналитические задания:

№1.

Гражданка И.И. Иванова (1980 г. р.) зарегистрировалась в качестве предпринимателя 12 июля текущего года. Она применяет общий режим налогообложения.

За текущий год И.И. Иванова решила заплатить взносы на обязательное пенсионное (медицинское) страхование единовременно – в декабре.

Добровольные взносы на социальное страхование И.И. Иванова не платит.

Количество полных месяцев работы предпринимателя в расчетном периоде – 5 (с августа по декабрь).

Количество календарных дней работы в месяце, в котором предприниматель зарегистрировался (июль), – 20 (с 12 по 31 июля).

По итогам года Иванова получила доход 14 000 000,0 руб.

Рассчитайте годовые взносы И.И. Ивановой во внебюджетные фонды.

Сравните с результатами, полученными в процессе работы с сервисом для налогоплательщика - <https://www.nalog.ru/tm77/service/ops/>.

№2.

Начальник отдела закупок Л.И. Дроздов работает в компании ООО «Восьмерка» с 2016 года. Выплаты работнику за текущий год перечислены в таблице ниже.

Таблица

Наименование выплаты	Выплаты работнику Сумма, руб.		Облагается (+) или не облагается (-) страховыми взносами
	за текущий год	в т.ч. за декабрь текущего года	
Заработная плата по окладу (основная работа)	485500,0	44000,0	
Заработная плата по окладу (внутренний совместитель)	124500,0	14640,0	
Доплата за вредность	32100,0	1760,0	
Доплата за сверхурочную работу	4600,0	1600,0	
Доплата за работу в праздник	2650,0	-	
Отпускные	30250,0	-	
Средний заработок во время командировки	2400,0	-	
Суточные	1400,0	-	
Оплата проезда и проживания в командировке (подтверждены документами)	8700,0	-	

Пособие по временной нетрудоспособности	4685,0	4685,0	
Материальная помощь к отпуску	3000,0	-	
Итого облагаемые выплаты			
Итого необлагаемые выплаты			

Компания применяет общие тарифы страховых взносов, а также осуществляет отчисления в ФСС РФ на случай травматизма по ставке 0,2%.

Рассчитайте сумму страховых взносов за год, в том числе за декабрь.

ИДЗ №4 «Механизм исчисления и уплаты региональных налогов»

Вопросы для подготовки:

№1. Назовите виды транспортных средств, освобождаемых от налогообложения транспортным налогом.

№2. Поясните особенности исчисления транспортного налога в случае регистрации транспортного средства или снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового периода.

№3. Раскройте особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций по местонахождению обособленных подразделений организации.

№4. Поясните порядок определения налоговой базы по транспортному налогу для организации, имеющей на балансе несколько автомобилей.

№5. Укажите объект налогообложения налогом на имущество для российских организаций.

Расчетно-аналитические задания:

№1.

ПАО «Арена» имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: два автомобиля и яхту. Мощности транспортных средств следующие: автомобиль №1 – 80 л.с.; автомобиль №2 – 130 л.с.; яхта – 120 л.с.

Ставки налога, установленные в данном регионе, следующие:

- для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. – 5,0 руб./л.с.;

- для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно – 7,0 руб./л.с.;

- для яхты – 20,0 руб./л.с.

ПАО «Арена» ставило на учет и снимало с учета имеющиеся у него транспортные средства в следующие сроки: автомобиль №1 – поставлен на учет 1 января текущего года, снят с учета 31 января текущего года; автомобиль №2 - поставлен на учет 30 апреля текущего года, снят с учета 5 ноября текущего года; яхта - поставлена на учет 3 июля текущего года, по состоянию на конец года с учета не снята.

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет за год.

Сравните с результатами, полученными в процессе работы с сервисом для налогоплательщика - https://www.nalog.ru/rn74/service/calc_transport/.

№2.

Иностранная организация осуществляет свою деятельность на территории РФ через постоянное представительство. По местонахождению постоянного представительства первоначальная стоимость имущества на 1 января налогового периода составила 8390 тыс.руб., сумма амортизационных отчислений – 1412,0 тыс.руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 19,2 тыс.руб. На балансе организации также числится безвозмездно полученное имущество стоимостью 480,0 тыс.руб., на которое амортизация по бухгалтерскому учету не начисляется. Срок полезного использования этого имущества три года. В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации. Ставка налога на имущество организации равна 2,2%. 12 февраля текущего года организация приобрела имущество на

территории другого субъекта Российской Федерации стоимостью 400,0 тыс.руб., норма амортизации – 0,33, ставка налога – 2,2%.

Рассчитайте сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Заполните налоговую декларацию по налогу на имущество организаций (КНД 1152026).

ИДЗ №5 «Механизм исчисления и уплаты местных налогов и сборов»

Вопросы для подготовки:

№1. Раскройте цели взимания земельного налога, его значение в доходной части местного бюджета.

№2. Перечислите виды земельных участков, не признаваемых объектом налогообложения.

№3. Укажите особенности определения налоговой базы по земельному налогу в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.

№4. Раскройте порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц, особенности исчисления и уплаты налога в отношении имущества, находящегося в общей долевой или общей совместной собственности нескольких физических лиц.

№5. Назовите актуальные налоговые ставки для земельного налога и налога на имущество физических лиц.

Расчетно-аналитические задания:

№1.

Организация имеет в собственности земельный участок в г. Магнитогорск, занятый офисным зданием и производственными помещениями. Кадастровая стоимость этого участка по состоянию на 1 января текущего года составляет 2200,0 тыс.руб.

Рассчитайте сумму земельного налога, который должна уплатить организация за текущий год, руководствуясь ставками, предусмотренными Налоговым кодексом Российской Федерации.

№2.

Рассчитайте в интерактивном режиме сумму налога на имущество физических лиц, опираясь на сервис для налогоплательщика - https://www.nalog.ru/rn77/service/nalog_calc/, если:

– налоговый период, за который необходимо произвести расчет налога – 2018 г.;

– субъект Российской Федерации, в котором расположен объект недвижимости, кадастровый номер, вид недвижимости и др. – выбор обучающегося.

ИДЗ №6 «Механизм исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов»

Вопросы для подготовки:

№1. Раскройте условия и содержание механизма перехода к УСН.

№2. Поясните порядок определения доходов и расходов при применении УСН.

№3. Укажите особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения и при переходе с УСН на иные режимы налогообложения.

№4. Приведите примеры видов предпринимательской деятельности, подлежащих обложению ЕНВД.

№5. Сформулируйте определение понятия «вмененный доход».

Расчетно-аналитические задания:

№1.

ООО «Ива» перешло на УСН с 1 января текущего года. На момент перехода у ООО «Ива» числились следующие основные средства: копировальное устройство со сроком полезного использования 3 года и остаточной стоимостью 39,9 тыс. руб.; типографическое

оборудование со сроком полезного использования 10 лет и остаточной стоимостью 960,0 тыс. руб.; пресс со сроком полезного использования 20 лет и остаточной стоимостью 300,0 тыс. руб.

В первый год применения УСН ООО «Ива» приобрело новый печатный станок стоимостью 400,0 тыс. руб. (в том числе НДС) со сроком полезного использования 5 лет.

Определите порядок отражения в учете расходов по имеющимся и приобретенным основным средствам ООО «Ива» в первый, второй и третий годы применения УСН.

№2. Рассчитайте стоимость патента в текущем году для оказания парикмахерских и косметических услуг предпринимателем без работников в г. Магнитогорске, если:

- а) патент приобретен на три месяца;
- б) если предприниматель наймет 3 сотрудников;
- в) если предприниматель наймет 7 сотрудников.

Сравните с результатами, полученными в процессе работы с сервисом для налогоплательщика - https://www.nalog.ru/rn74/service/calc_patent/.

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
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	<p>- содержание, принципы и порядок оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;</p>	<p>Перечень теоретических вопросов к зачету (3 курс): №1. Порядок оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней (федеральных налогов и сборов). №2. Порядок оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды. №3. Принципы и алгоритм формирования платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней (федеральных налогов и сборов). №4. Принципы и алгоритм формирования платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджеты страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>Перечень теоретических вопросов к зачету (4 курс): №1. Порядок оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней (региональных, местных налогов и сборов). №2. Принципы и алгоритм формирования платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней (региональных, местных налогов и сборов).</p>
Уметь	<p>- корректно 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>Примерные практические задания для зачета: №1. На предприятии за январь месяц начислена оплата труда работникам основного производства – 1500,0 тыс. руб., кроме того, начислено пособие по временной нетрудоспособности в размере – 450,0 тыс. руб. Страховые взносы в ФСС РФ на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлены для данного класса профессионального риска в размере 0,3%. Отрадите на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ.</p>

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
		<p>№2. По итогам работы за первый квартал текущего года налогооблагаемая прибыль составила 280 000,0 руб., за полугодие – 640 000,0 руб. Определите: - авансовые ежемесячные взносы по налогу на прибыль в третьем квартале, укажите сроки их уплаты; - рассчитайте сумму налога на прибыль с фактически полученной прибыли, если по итогам девяти месяцев по данным учета налогооблагаемая фактическая прибыль составила – 902 000,0 руб.;</p> <p>- сроки предоставления в налоговые органы расчета по налогу на прибыль организаций. Отразите на счетах учета доплату (переплату) внутриквартальных авансовых платежей налога на прибыль организаций.</p>
Владеть	<p>- навыками оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.</p>	<p>Примерный перечень кейсовых заданий: В течение 3 квартала ООО «Икар»: - реализована продукция на сумму 1540,0 тыс. руб. (в т.ч. НДС). - приобретено сырье по счет-фактуре № 1058 от 22 августа текущего года у АО «Пермметалл» на сумму 980,0 тыс. руб. (в т.ч. НДС), все оплачено и отпущено в производство. Данные для оформления первичной документации следующие: Общество с ограниченной ответственностью «Икар» ИНН/КПП 5916017700/591601001 Ф.И.О. директора Анисимов Геннадий Петрович Главный бухгалтер - Ф.И.О студента р/счет 40802810349100001033 ПАО СБЕРБАНК Г. ЧЕЛЯБИНСК БИК 045773603 Кор. Счет 30101810900000000603 Данные для оплаты налога в бюджет: ОТДЕЛЕНИЕ ЧЕЛЯБИНСК Г. ЧЕЛЯБИНСК БИК 045773001 кор/счет 401018107000000010003</p>

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
		ИНН/КПП 5916007050/591601001 УФК по Челябинской области ОКТМО 57634101 Необходимо: - рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет; - сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет определенного уровня; - сформировать платежный документ для перечисления налога в бюджет.
ПК-17 – способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации		
Знать	- сущность, назначение, формы налоговых деклараций и требования к их составлению; - систему инструментальных средств, необходимых для формирования налоговых деклараций, их преимущества и недостатки;	Перечень теоретических вопросов к зачету (3 курс): №1. Понятие и виды налоговых деклараций. №2. Формы налоговых деклараций, порядок их заполнения (для федеральных налогов и сборов). №3. Сроки представления налоговых декларация (для федеральных налогов и сборов). Перечень теоретических вопросов к зачету (4 курс): №1. Формы налоговых деклараций, порядок их заполнения (для региональных, местных налогов и сборов, специальных налоговых режимов). №2. Сроки представления налоговых декларация (для региональных, местных налогов и сборов, специальных налоговых режимов).
Уметь	- применять теоретические знания в процессе формирования налоговых деклараций; - выбирать и корректно применять инструментальные средства, необходимые для формирования налоговых деклараций;	Примерные практические задания для зачета: №1. Декларация по налогу на прибыль за 2018 г. представлена организацией 1 апреля 2019 г. В декларации указана сумма налога к уменьшению. Выясните сумму штрафа за несвоевременное представление декларации за 2018 г. №2. АО «Ворсинка» является плательщиком НДС. Данная организация производит и реализует ковровые изделия. За 1 квартал текущего года произведено и реализовано: - 230 кв. м ковровых дорожек по цене 1200 руб. за 1 кв.м. без НДС; - 150 кв.м. ковров по цене 1500 руб. за 1 кв.м. без НДС; - 50 кв.м. прикроватных ковриков по цене 300 руб. за 1 кв.м. без НДС.

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства																																								
		<p>Для производства продукции было закуплено сырье (шерсть, основа, краска и т.д.) на сумму 930 000 руб. без НДС. Сырье оплачено, счет фактура имеется. Кроме того, приобретен станок для резки основы за 460 000 руб. без НДС. Оплата станка прошла на 50,0%, счет фактура имеется. Произведена оплата услуг по рекламе продукции на 25 600 руб. без НДС, счета фактуры нет.</p> <p>Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции на сумму 112 000 руб. Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.</p> <p>Укажите сроки уплаты НДС.</p> <p>Заполните раздел 3 налоговой декларации по НДС.</p>																																								
Владеть	<p>– навыками применения теоретических знаний в процессе формирования деклараций;</p> <p>– навыками формирования обоснованных деклараций.</p>	<p>Примерный перечень кейсовых заданий:</p> <p>№1. Для начисления налога на прибыль организация имеет следующие данные за первый квартал текущего года:</p> <table border="1" data-bbox="808 708 2063 1171"> <thead> <tr> <th data-bbox="808 708 891 778">№ п/п</th> <th data-bbox="891 708 1671 778">Показатели</th> <th data-bbox="1671 708 1883 778">Ед.измерения</th> <th data-bbox="1883 708 2063 778">Значение показателя</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="808 778 891 815">1</td> <td data-bbox="891 778 1671 815">Реализовано изделия</td> <td data-bbox="1671 778 1883 815">шт.</td> <td data-bbox="1883 778 2063 815">54 000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="808 815 891 852">2</td> <td data-bbox="891 815 1671 852">Цена изделия с учетом НДС</td> <td data-bbox="1671 815 1883 852">руб.</td> <td data-bbox="1883 815 2063 852">2750</td> </tr> <tr> <td data-bbox="808 852 891 888">3</td> <td data-bbox="891 852 1671 888">Ставка НДС</td> <td data-bbox="1671 852 1883 888">%</td> <td data-bbox="1883 852 2063 888">10</td> </tr> <tr> <td data-bbox="808 888 891 925">4</td> <td data-bbox="891 888 1671 925">Расходы, связанные с производством и реализацией</td> <td data-bbox="1671 888 1883 925">тыс.руб.</td> <td data-bbox="1883 888 2063 925">118900</td> </tr> <tr> <td data-bbox="808 925 891 962">5</td> <td data-bbox="891 925 1671 962">Прочие расходы с учетом начисленных налогов</td> <td data-bbox="1671 925 1883 962">тыс. руб.</td> <td data-bbox="1883 925 2063 962">5200</td> </tr> <tr> <td data-bbox="808 962 891 999">6</td> <td data-bbox="891 962 1671 999">Расходы на организацию выпуска ценных бумаг</td> <td data-bbox="1671 962 1883 999">тыс. руб.</td> <td data-bbox="1883 962 2063 999">265</td> </tr> <tr> <td data-bbox="808 999 891 1035">7</td> <td data-bbox="891 999 1671 1035">Доходы по государственным ценным бумагам</td> <td data-bbox="1671 999 1883 1035">тыс. руб.</td> <td data-bbox="1883 999 2063 1035">250</td> </tr> <tr> <td data-bbox="808 1035 891 1102">8</td> <td data-bbox="891 1035 1671 1102">Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции</td> <td data-bbox="1671 1035 1883 1102">тыс. руб.</td> <td data-bbox="1883 1035 2063 1102">120</td> </tr> <tr> <td data-bbox="808 1102 891 1171">9</td> <td data-bbox="891 1102 1671 1171">Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств</td> <td data-bbox="1671 1102 1883 1171">тыс. руб.</td> <td data-bbox="1883 1102 2063 1171">280</td> </tr> </tbody> </table> <p>Определите налог на прибыль организаций.</p> <p>Распределите сумму налога между бюджетами.</p> <p>Заполните декларацию по налогу на прибыль организаций.</p> <p>№2. Предприниматель К.М. Иванов работает на УСН с объектом налогообложения «доходы», осуществляя деятельность по перевозке пассажиров на такси.</p>	№ п/п	Показатели	Ед.измерения	Значение показателя	1	Реализовано изделия	шт.	54 000	2	Цена изделия с учетом НДС	руб.	2750	3	Ставка НДС	%	10	4	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс.руб.	118900	5	Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	5200	6	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	265	7	Доходы по государственным ценным бумагам	тыс. руб.	250	8	Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции	тыс. руб.	120	9	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	280
№ п/п	Показатели	Ед.измерения	Значение показателя																																							
1	Реализовано изделия	шт.	54 000																																							
2	Цена изделия с учетом НДС	руб.	2750																																							
3	Ставка НДС	%	10																																							
4	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс.руб.	118900																																							
5	Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	5200																																							
6	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	265																																							
7	Доходы по государственным ценным бумагам	тыс. руб.	250																																							
8	Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции	тыс. руб.	120																																							
9	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	280																																							

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
		<p>Предпринимателю нужно определить, какой объект налогообложения применять выгоднее («доходы» или «доходы минус расходы»), чтобы решить, надо ли ему с начала нового года поменять объект налогообложения. Деятельность он собирается осуществлять с прежней интенсивностью.</p> <p>Для анализа К.М. Иванов решил взять за основу свои показатели доходов и расходов за 9 месяцев текущего года.</p> <p>Его доходы составили 650 000 руб., а расходы, учитываемые при налогообложении, - 471 117,60 руб., из которых:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 183 000 руб. - на аренду автомобиля; - 160 000 руб. - на ГСМ; - 35 000 руб. - на текущий ремонт автомобиля; - 12 119,67 руб. - на обязательное социальное страхование; - 80 997,93 руб. - другие расходы, учитываемые по п. 1 ст. 346.16 НК РФ. <p>Заполните налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (согласно выбранного в процессе расчетов объекта).</p>
ПК - 18 – способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации		
Знать	<p>- основные понятия, определения и правила в области организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации;</p> <p>- основные методы и инструменты, используемые в организации и осуществлении налогового учета и налогового планирования организации;</p>	<p>Перечень теоретических вопросов к зачету (3 курс):</p> <p>№1. НДС и его существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.</p> <p>№2. НДС и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>№3. Акцизы и их существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.</p> <p>№4. Акцизы и их существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>№5. НДФЛ и его существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.</p> <p>№6. НДФЛ и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>№7. Страховые взносы во внебюджетные фонды.</p> <p>№8. Налог на прибыль организаций и его существенные элементы: налогоплательщики,</p>

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
		<p>объект налогообложения, налоговая база.</p> <p>№9. Налог на прибыль организаций и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Перечень теоретических вопросов к зачету (4 курс):</p> <p>№1. Транспортный налог и его существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.</p> <p>№2. Транспортный налог и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>№3. Налог на имущество организаций и его существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.</p> <p>№4. Налог на имущество организаций и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>№5. Земельный налог.</p> <p>№6. Упрощенная система налогообложения.</p> <p>№7. Единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности.</p> <p>№8. Патент.</p>
Уметь	<p>- оперировать понятиями, определениями и правилами организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации;</p> <p>- выбирать и применять эффективные методы и инструменты организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации;</p>	<p>Примерные практические задания для зачета:</p> <p>№1. ООО «Петрович» производит мясопродукты и применяет кассовый метод для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.</p> <p>На начало налогового периода остатков продуктов, являющихся сырьем для производства, на складе не было. Все суммы приведены без учета НДС.</p> <p>В течение периода ООО «Петрович»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отгружено мясопродуктов на сумму – 980 000,0 руб.; - поступили деньги на расчетный счет за продукцию в сумме – 900 000,0 руб.; - по бартерной сделке были реализованы мясопродукты на сумму 50 000,0 руб. (акт о зачете взаимных требований подписан); - поступило мясо с бойни на сумму 600 000,0 руб., оплачено за мясо 500 000,0 руб., в производство отпущено мясо на сумму 450 000,0 руб.; - закуплены специи на сумму 20 000,0 руб. (счет еще не оплачен), отпущено в производство на сумму 18 000,0 руб.;

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства														
		<p>- акцептован счет за электроэнергию на сумму 8 000,0 руб.;</p> <p>- перечислено за услуги связи по счету 6 000,0 руб.;</p> <p>- сумма начислено амортизации (все оборудование оплачено) 12 000,0 руб.;</p> <p>- месячный фонд оплаты труда – 90 000,0 руб., при этом выплата заработной платы в первом квартале производилась три раза, на 1 апреля организация имеет задолженность по заработной плате за март;</p> <p>- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные за этот период, - 63 400,0 руб., при этом перечислено было с учетом переплаты 70 000,0 руб.</p> <p>Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p>№2. ООО «МясноФ» в течение первого квартала текущего года осуществило следующие операции:</p> <p>- реализовало продукцию собственного производства на сумму 980 000,0 руб.;</p> <p>- передало продукцию собственного производства в счет оплаты труда на сумму 40 000,0 руб. (по себестоимости), рыночная стоимость составляет 50 000,0 руб.;</p> <p>- передало продукцию собственного производства на сумму 40 000,0 руб. в столовую организации, расходы по содержанию которой осуществляются за счет чистой прибыли.</p> <p>Все суммы приведены без учета НДС.</p> <p>От покупателей продукции был получен аванс на сумму 448 400,0 руб.</p> <p>Для производства продукции были закуплены: мясо на сумму – 212 400,0 руб. (в том числе НДС), прочие продукты для производства продукции – 177 000,0 руб. (в том числе НДС). По партии продуктов на сумму 472 000,0 руб. поставщиком не был представлен счет-фактура. Также были оплачены по акту услуги по аренде и содержанию помещения офиса на сумму 944 000,0 руб. и упаковочное производственное оборудование стоимостью 236 000 руб. (в т.ч. НДС), которое еще не поставлено на учет.</p> <p>Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p>№3. Рассчитайте сумму налога на имущество организации за первый квартал текущего года на основании показателей, приведенных в таблице.</p> <p style="text-align: right;">Таблица</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="width: 30%;">Показатели</th> <th colspan="4" style="text-align: center;">По состоянию на:</th> </tr> <tr> <th style="width: 15%;">01.01</th> <th style="width: 15%;">01.02</th> <th style="width: 15%;">01.03</th> <th style="width: 15%;">01.04</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Показатели	По состоянию на:				01.01	01.02	01.03	01.04					
Показатели	По состоянию на:															
	01.01	01.02	01.03	01.04												

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства				
			Основные средства, руб.	32 778 191,0	32 832 642,0	32 904 367,0
		Износ основных средств, руб.	21 087 301,0	21341 443,0	21 588 914,0	21 886 727,0
		Законодательным актом субъекта Российской Федерации установлена ставка налога на имущество в размере 2,2%.				
Владеть	<p>- профессиональным языком предметной области знания, связанной с организацией и осуществлением налогового учета и налогового планирования организации;</p> <p>- навыками обоснованного выбора и применения методов и инструментов организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации.</p>	<p>Примерный перечень кейсовых заданий:</p> <p>Разработайте условия для выбора системы налогообложения индивидуальным предпринимателем (общая система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения), в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вид экономической или предпринимательской деятельности; - сумму дохода; - среднюю численность сотрудников и др. <p>Предложите эффективную систему налогообложения, дайте обоснование выбранной системе налогообложения, опираясь на все необходимые критерии и результаты планирования возможных сумм налоговых отчислений для индивидуального предпринимателя.</p>				

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). - www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a66e2a4b9a024.19798341. - 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). - www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5c6d0defb73bb9.03631634. - 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

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
	Д-757-17 от 27.06.2017	27.07.2018
MS Office 2007	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
FAR Manager	свободно распространяемое	бессрочно
7 Zip	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 лабораторных 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.