



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»



УТВЕРЖДАЮ  
Директор ИЭПиОО  
Д.В. Терентьев

10.03.2021 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

***ПРАКТИКУМ ПО ФИНАНСОВОМУ И НАЛОГОВОМУ  
ПЛАНИРОВАНИЮ***

Направление подготовки (специальность)  
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль/специализация) программы  
Учетные системы и бизнес аналитика

Уровень высшего образования - магистратура

Форма обучения  
очная

Институт/ факультет	Институт элитных программ и открытого образования
Кафедра	Учетные системы и бизнес аналитика
Курс	1
Семестр	2

Магнитогорск  
2021 год

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Учетные системы и бизнес аналитика, протокол №

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ Е.С. Замбрицкая

Рабочая программа одобрена методической комиссией ИЭПиОО 10.03.2021 г. протокол № 3

Председатель \_\_\_\_\_ Д.В. Терентьев

Рабочая программа составлена: доцент кафедры Экономики, канд. экон. наук \_\_\_\_\_ Е.С. Замбрицкая

Рецензент: Директор ООО "Компания БИГ", \_\_\_\_\_ С.С. Войнов

## Лист актуализации рабочей программы

---

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2022 - 2023 учебном году на заседании кафедры Учетные системы и бизнес аналитика

Протокол от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ Е.С. Замбрицкая

---

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2023 - 2024 учебном году на заседании кафедры Учетные системы и бизнес аналитика

Протокол от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ Е.С. Замбрицкая

### **1 Цели освоения дисциплины (модуля)**

Целью освоения курса "Практикум по финансовому и налоговому планированию" является получение компетенций в области практики планирования финансов организации, составления бюджетов, в том числе бюджетов налоговых затрат для умения готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне; анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом.

### **2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы**

Дисциплина Практикум по финансовому и налоговому планированию входит в часть учебного плана формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения дисциплин/ практик:

Бухгалтерский финансовый учет

Управленческий учет и анализ

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

Налогообложение

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

Производственная - преддипломная практика

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

В результате освоения дисциплины (модуля) «Практикум по финансовому и налоговому планированию» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции
ПК-2	Способен квалифицировать и интерпретировать факты и результаты хозяйственной жизни организации в учетных системах
ПК-2.1	Использует основы бухгалтерского учета для целей квалификации и интерпретации фактов хозяйственной жизни
ПК-2.2	Использует основы финансово-экономического анализа для целей интерпретации результатов хозяйственной деятельности

#### 4. Структура, объём и содержание дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 1 зачетных единиц 36 академических часов, в том числе:

- контактная работа – 17,1 академических часов;
- аудиторная – 17 академических часов;
- внеаудиторная – 0,1 академических часов;
- самостоятельная работа – 18,9 академических часов;
- в форме практической подготовки – 0 академических часов;

Форма аттестации - зачет

Раздел/ тема дисциплины	Семестр	Аудиторная контактная работа (в академических часах)			Самостоятельная работа студента	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код компетенции
		Лек.	лаб. зан.	практ. зан.				
1. Финансовое планирование								
1.1 Планирование доходов организации	2			3	4,9	Решение задач по расчету и анализу доходов организации. Построение уравнений регрессии. Прогнозирование линии тренда	Задание на образовательном портале	ПК-2.1, ПК-2.2
1.2 Планирование затрат (расходов)				2	2	Решение задач по расчету затрат, себестоимости. Построение экономико-математической модели для прогнозирования затрат	Задание на образовательном портале	ПК-2.1, ПК-2.2
1.3 Бюджет доходов и расходов. Кассовый план организации				2	2	Решение задач по бюджетированию и составлению кассового плана. "Мозговой штурм" по выбору решения для преодоления кассовых разрывов	Задание на образовательном портале. Защита решения для преодоления кассовых разрывов перед аудиторией	ПК-2.1, ПК-2.2
Итого по разделу				7	8,9			
2. Налоговое планирование								

2.1 Планирование налогов при общем режиме налогообложения	2			4/3И	2	Решение задач по расчету плановых платежей по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество организаций	Задание на образовательном портале	ПК-2.1, ПК-2.2
2.2 Планирование налогов при специальных режимах налогообложения				4/2,95И	6	Решение задач по расчету налогов при упрощенной системе налогообложения, при патентной системе налогообложения, при едином сельскохозяйственном налоге	Задание на образовательном портале	ПК-2.1, ПК-2.2
2.3 Планирование страховых взносов				2	2	Решение задач по расчету страховых взносов	Задание на образовательном портале	ПК-2.1, ПК-2.2
Итого по разделу			10/5,95И	10				
Итого за семестр			17/5,95И	18,9			зачёт	
Итого по дисциплине			17/5,95И	18,9			зачет	

## **5 Образовательные технологии**

Для успешного усвоения курса "Практикум по финансовому и налоговому планированию" в образовательном процессе используются следующие образовательные технологии:

- проблемно-развивающие;
- личностно-ориентированные;
- технологии критического мышления;
- технологии исследовательской деятельности.

Кроме того, для образовательного процесса используются информационные технологии.

Лабораторные занятия построены с применением следующих элементов технологий:

1) кейсовые задания как элемент проблемно-развивающих образовательных технологий, содержащие комплексные задачи в области финансового и налогового планирования;

2) задания на построения уравнений регрессии и линий трендов показателей финансового планирования как элемент технологии исследовательской деятельности;

3) информационных технологий (ПО различного рода – Microsoft Office, IT-Auditor и др.);

4) задания на выработку управленческих решений в части преодоления кассовых разрывов как технологии критического мышления.

Лабораторные занятия проводятся в компьютерном классе. Расчеты проводятся в электронных таблицах. Используются программы для передачи налоговой отчетности в электронном виде, телекоммуникационные каналы связи. Используется ПО 1С.

Для проведения занятия разрабатываются кейсы реальных практических задач в области исчисления налогов для организации, которые необходимо решить с применением digital-технологий.

Применяется коллективно-групповая работа: динамические пары.

## **6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся**

Представлено в приложении 1.

## **7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации**

Представлены в приложении 2.

## **8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

### **а) Основная литература:**

1.Тесля, П. Н. Финансовый менеджмент : учебник / П. Н. Тесля. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. - 218 с. - (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-369-01562-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1010119> (дата обращения: 11.02.2021). – Режим доступа: по подписке.

2. Самылин, А. И. Финансовый менеджмент : учебник / А. И. Самылин. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 413 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-005247-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1010087> (дата обращения: 11.02.2021). – Режим доступа: по подписке.

3. Малис, Н. И. Теория и практика налогообложения : учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов ; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2019. — 432 с. - ISBN 978-5-9776-0261-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/989803> (дата обращения:

11.02.2021). – Режим доступа: по подписке.

#### **б) Дополнительная литература:**

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая и часть вторая [Текст]: [часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ; часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ]: офиц. Текст: текущая актуальная версия / Режим доступа:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 450 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11622-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-445762#page/1>

3. Безверхая, В. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В. В. Безверхая ; МГТУ. - Магнитогорск : МГТУ, 2012. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - Загл. с титул. экрана. URL: <https://magtu.informsystema.ru/uploader/fileUpload?name=1384.pdf&show=dcatalogues/1/1123838/1384.pdf&view=true> (дата обращения: 11.02.2021). - Макрообъект. - Текст : электронный. - Сведения доступны также на CD-ROM.

4. Синегубко, Н. И. Правовое регулирование налоговых отношений [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н. И. Синегубко ; МГТУ. - Магнитогорск, 2014. - 86 с. : табл. - Режим доступа:

<https://magtu.informsystema.ru/uploader/fileUpload?name=788.pdf&show=dcatalogues/1/1115491/788.pdf&view=true>. – Загл. с экрана.

5. Уваровский, Г. С. Формирование и налогообложение добавочной стоимости коммерческой организации [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г. С. Уваровский, Г. В. Кузина. - Магнитогорск : МГТУ, 2013. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - Режим доступа:

<https://magtu.informsystema.ru/uploader/fileUpload?name=951.pdf&show=dcatalogues/1/1118989/951.pdf&view=true>. – Загл. с экрана.

#### **в) Методические указания:**

1. Абилова, М.Г. Социальные налоговые вычеты в расчетах налога на доходы физических лиц [Текст]: метод.указания для студентов по дисциплине «Налогообложение физических лиц» / М.Г.Абилова. – Магнитогорск: ГОУ ВПО «МГТУ», 2013. – 26 с. – (не присвоен ISBN).

2. Абилова, М.Г. Имущественные налоговые вычеты в расчетах налога на доходы физических лиц [Текст]: метод.указания для студентов по дисциплине «Налогообложение физических лиц» / М.Г.Абилова. – Магнитогорск: ГОУ ВПО «МГТУ», 2013. – 33 с. – (не присвоен ISBN).

3. Абилова, М.Г. Профессиональные налоговые вычеты в расчетах налога на доходы физических лиц [Текст]: метод.указания для студентов по дисциплине «Налогообложение физических лиц» / М.Г.Абилова. – Магнитогорск: ГОУ ВПО «МГТУ», 2013. – 32 с. – (не присвоен ISBN).

4. Немцев, В.Н., Нешпоренко, Д.Г. Роль налога на прибыль в формировании доходов бюджета [Текст]: метод.указания для студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» / Д.Г.Нешпоренко. – Магнитогорск: ГОУ ВПО «МГТУ», 2013. – 28 с. – (не присвоен ISBN).



## г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

### Программное обеспечение

Наименование ПО	№ договора	Срок действия лицензии
MS Windows 7 Professional(для классов)	Д-1227-18 от 08.10.2018	11.10.2021
MS Office 2007 Professional	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
7Zip	свободно распространяемое	бессрочно
Браузер Yandex	свободно распространяемое	бессрочно
Браузер Mozilla Firefox	свободно распространяемое ПО	бессрочно
FAR Manager	свободно распространяемое	бессрочно

### Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Название курса	Ссылка
Электронная база периодических изданий East View Information Services, ООО «ИВИС»	<a href="https://dlib.eastview.com/">https://dlib.eastview.com/</a>
Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования	URL: <a href="https://elibrary.ru/project_risc.asp">https://elibrary.ru/project_risc.asp</a>
Поисковая система Академия Google (Google Scholar)	URL: <a href="https://scholar.google.ru/">https://scholar.google.ru/</a>
Информационная система - Единое окно доступа к информационным ресурсам	URL: <a href="http://window.edu.ru/">http://window.edu.ru/</a>
Федеральное государственное бюджетное учреждение «Федеральный институт промышленной собственности»	URL: <a href="http://www1.fips.ru/">http://www1.fips.ru/</a>
Электронные ресурсы библиотеки МГТУ им. Г.И. Носова	<a href="http://magtu.ru:8085/marcweb2/Default.asp">http://magtu.ru:8085/marcweb2/Default.asp</a>
Федеральный образовательный портал – Экономика. Социология. Менеджмент	<a href="http://ecsocman.hse.ru/">http://ecsocman.hse.ru/</a>

### 9 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

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.

**Перечень вопросов и заданий для подготовки к практическим занятиям:*****Финансовое планирование***

Задание 1. Рассчитать сумму планируемых доходов и ежемесячно, если имеется следующая информация:

- количество произведенной продукции – 800 000 шт./мес.;
- цена в январе – 670 руб. без НДС;
- продажи января - 90%, июля 70%, а остальные месяцы 100%;
- индекс цен (цепной) 1,01 в месяц, начиная с марта.

Задание 2.

Составить план расходов.

Себестоимость продукции: 560 руб./т.

Планируемый объем производства – 500 000 т. Замедление производства – июль-август – на 15 % ежемесячно.

Расходы на обслуживание в банке 35 000 руб./мес. Повышение на 10% в сентябре и ноябре.

Имеется кредит банка: 10 000 000 руб. 15% годовых.

Задание 3.

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

Задание 4.

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

***Налог на добавленную стоимость***

Задание 1.

Рассчитать планируемый НДС за период, если организация произведет 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 2.

В плановом периоде на предприятии будет произведено 1000 единиц изделий, которые могут быть реализованы по цене 250 руб./ед. (без НДС). В счет будущих поставок будет 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 1800 руб.).

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задание 3.

План по производству - 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.

### **Акцизы**

Задание 1.

Предприятие планирует произвести в отчетном месяце 600 л вина шампанского и 400 л вина натурального. Рассчитать сумму акциза.

Задание 2.

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

Определите отпускную цену автомобиля.

Задание 3.

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

Рассчитать сумму торговой наценки организации розничной торговли.

### **Налог на доходы физических лиц (гл. 23НК РФ)**

Задание 1.

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 2.

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 3.

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.

### **Страховые взносы во внебюджетные фонды**

Задание 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.

Задание 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.

Задание 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).

### **Налог на прибыль (гл. 25 НК РФ)**

Задание 1.

Предприятие произвело в отчетном периоде 1000 т 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 2.

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 3.

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.

**Налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ)**

Задание 1.

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 2.

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 3.

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.

**Транспортный налог**

Задание 1.

На балансе организации учитываются транспортные средства.

Рассчитать сумму транспортного налога.

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

Задание 2.

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

Задание 3.

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 УАЗ (90 л.с.).

Рассчитать сумму транспортного налога за текущий год для владельца транспортного средства.

### **Упрощенная система налогообложения**

#### **Задание 1.**

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 2.**

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 3.**

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.

## Приложение 2

### Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

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

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
<b>ПК-2:</b> Способен квалифицировать и интерпретировать факты и результаты хозяйственной жизни организации в учетных системах		
ПК-2.1	Использует основы бухгалтерского учета для целей квалификации и интерпретации фактов хозяйственной жизни	<p><b>Задания:</b></p> <p>1) Составить план доходов.            Рассчитать сумму планируемых доходов и ежемесячно, если имеется следующая информация:            - количество произведенной продукции – 800 000 шт./мес.;            - цена в январе – 670 руб. без НДС;            - продажи января - 90%, июля 70%, а остальные месяцы 100%;            - индекс цен (цепной) 1,01 в месяц, начиная с марта.</p> <p>2) Составить план расходов.            Себестоимость продукции: 560 руб./т.            Планируемый объем производства – 500 000 т. Замедление производства – июль-август – на 15 % ежемесячно.            Расходы на обслуживание в банке 35 000 руб./мес. Повышение на 10% в сентябре и ноябре.            Имеется кредит банка: 10 000 000 руб. 15% годовых.</p> <p>3. Составить бюджет для совей бизнес-идеи. Продумать состав статей доходов и расходов. Расписать регламент планирования доходов и расходов            И т.д.</p> <p><b>Задание 1. Составить кассовый план:</b>            - количество произведенной продукции – 800 000 шт./мес.;            - цена в январе – 670 руб. без НДС;            - продажи января - 90%, июля 70%, а остальные месяцы 100%;            - индекс цен (цепной) 1,01 в месяц, начиная с марта;            - себестоимость продукции: 760 руб./т.            - планируемый объем производства – 100 000 т. Замедление производства – июль-август</p>



		<p>– на 10 % ежемесячно.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расходы на обслуживание в банке 15 000 руб./мес. Повышение на 10% в сентябре и ноябре.</li> <li>- имеется кредит банка: 1 000 000 руб. 18% годовых;</li> <li>- заработная плата – 300 000 руб./мес. – 5 и 20 числа месяца;</li> <li>- поставщикам за материалы – ежемесячно 4 000 000 15 числа.</li> </ul> <p>Задание 2. Составить план по налогам по заданию 1</p> <p>Задание 3. Сформировать презентацию в PowerPoint о порядке осуществления регрессионного анализа</p> <p>Задание 4. Просмотреть задолженность по налогам и сформировать справку о состоянии расчетов в личном кабинете налогоплательщика юридического лица</p>
ПК-2.2	Использует основы финансово-экономического анализа для целей интерпретации результатов хозяйственной деятельности	<p>Задание 1. Рассчитайте налогу на прибыль.</p> <p>ООО «Прогноз» 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.</p> <p>Задание 2. Рассчитайте авансовый платеж по налогу на прибыль.</p> <p>ООО «Закат» приобрела станок 10 января за 159000 руб. (в т.ч. НДС). Срок его полезного использования 10 лет. Станок введен в эксплуатацию 1 февраля.</p> <p>Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за I квартал.</p> <p>Задание 3. Составьте расчет по авансовым платежам по налогу на имущество за 1 полугодие в личном кабинете налогоплательщика.</p> <p>Рассчитайте налоговую базу для налога на имущество организаций для второго года эксплуатации объекта 1 полугодия (2019 г.), налог на имущество организаций. Объект основных средств имеет первоначальную стоимость 10 000 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования – 10 лет.</p> <p>Задание 4. Опишите порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций формулой</p> <p>Задание 5. Рассчитайте транспортный налог</p>

за 2019 год.

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

Тест.

Вопрос 1 Выберите требования, предъявляемые к организации налогового учета по налогу на прибыль:

- обязательное ведение первичного налогового учета;
- обязательное ведение регистров налогового учета;
- обязательное ведение аналитических регистров налогового учета;
- обязательное ведение отчетов налогового учета;
- обязательное составление расчета налоговой базы.

Вопрос 2 Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Вопрос 3 Для расчета НДС необходимо ведение:

- книги учета доходов и расходов ИП;
- книги доходов
- книги расходов
- книги покупок

		<p>книги продаж</p> <p>Вопрос 4 Выберите обязательные реквизиты счета-фактуры:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) порядковый номер и дата составления счета-фактуры;</li> <li>2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика (налогового агента) и покупателя;</li> <li>3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;</li> <li>4) номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);</li> <li>5) наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единица измерения (при возможности ее указания);</li> <li>6) количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (работ, услуг), исходя из принятых по нему единиц измерения (при возможности их указания);       <ol style="list-style-type: none"> <li>6.1) наименование валюты;</li> <li>6.2) идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии);</li> </ol> </li> <li>7) цена (тариф) за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с учетом суммы налога;</li> <li>8) стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога.</li> </ol>
--	--	---

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

Зачет проводится в виде тестирования на образовательном портале. Для допуска к зачету обучающийся должен выполнить все задания на практических занятиях и самостоятельную работу.

Тест содержит 75 вопросов, из которых для выполнения выбираются 25 произвольных. Время теста ограничено 20 минутами. Дается две попытки. Вопросы могут быть следующих видов:

- множественный выбор;
- верно/неверно;
- вложенные слова;
- короткий ответ;
- на перетаскивание и др.

Устанавливаются следующие критерии получения зачета в зависимости от процента верных ответов:

0-64% верных ответов - не зачтено;

65-75 % верных ответов – зачтено с оценкой «удовлетворительно»;

76-90% верных ответов – зачтено с оценкой «хорошо»;

91-100% верных ответов – зачтено с оценкой «отлично».