



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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



УТВЕРЖДАЮ
Директор ИЭПиОС
А.В. Ярославцев

13.02.2023 г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

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 | 2 |
| Семестр | 3 |

Магнитогорск
2023 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 одобрена методической комиссией ИЭПиОО
13.02.2023 г. протокол № 3

Председатель _____  А.В. Ярославцев

Рабочая программа составлена:
зав. кафедрой ГМУиУП, канд. экон. наук _____ Е.С.
Замбржицкая 

Рецензент:
директор ООО «Компания БИГ», _____ С.С. Войнов 

Лист актуализации рабочей программы

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Учетные системы и бизнес аналитика

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ Е.С. Замбржицкая

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Учетные системы и бизнес аналитика

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ Е.С. Замбржицкая

1 Цели освоения дисциплины (модуля)

Целями освоения дисциплины является изучение налоговой системы РФ и основ налогообложения, экономической сущности и функций налогов, методологии расчета налогооблагаемой базы и сумм налоговых платежей, управление налогообложением в коммерческой деятельности, формирование компетенций - способности составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Налогообложение входит в часть учебного плана формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы.

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

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

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

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

В результате освоения дисциплины (модуля) «Налогообложение» 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 5 зачетных единиц 180 акад. часов, в том числе:

- контактная работа – 37 акад. часов;
- аудиторная – 36 акад. часов;
- внеаудиторная – 1 акад. часов;
- самостоятельная работа – 143 акад. часов;
- в форме практической подготовки – 0 акад. час;

Форма аттестации - зачет

| Раздел/ тема дисциплины | Семестр | Аудиторная контактная работа (в акад. часах) | | | Самостоятельная работа студента | Вид самостоятельной работы | Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации | Код компетенции |
|---|---------|--|-----------|-------------|---------------------------------|--|---|-----------------|
| | | Лек. | лаб. зан. | практ. зан. | | | | |
| 1. Раздел 1. Налоговая система РФ | | | | | | | | |
| 1.1 Налоги в экономической системе общества. Роль и функции налогов | 3 | 4 | | 2 | 20,5 | Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы. Конспектирование, создание презентаций. | Тестирование. Устный опрос. | ПК-2.1, ПК-2.2 |
| 1.2 Налоговая система страны и основы ее развития | | 2 | | 4 | 20,5 | Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, конспектирование, создание презентаций. | Тестирование, контрольные задания. | ПК-2.1 |
| 1.3 Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов | | 4 | | 4 | 24 | Формирование презентаций. | Конкурс презентаций (рейтинг презентаций). | ПК-2.1 |
| Итого по разделу | | 10 | | 10 | 65 | | | |
| 2. Раздел 2. Элементы налогообложения и система налогов, сборов и страховых взносов | | | | | | | | |
| 2.1 Федеральные налоги и сборы | 3 | 4 | | 2 | 10,45 | Расчет федеральных налогов. Заполнение налоговых деклараций. | Тестирование. Контрольные работы. | ПК-2.1 |

| | | | | | | | | |
|---|--|----|--|----|-------|---|--|--------|
| 2.2 Региональные и местные налоги и сборы | | 1 | | 2 | 10,85 | Расчет региональных и местных налогов. Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, конспектирование, создание презентаций. | Тестирование. Контрольные работы. | ПК-2.1 |
| 2.3 Специальные налоговые режимы | | 2 | | 2 | 10,5 | Расчет налогов. Заполнение налоговых деклараций. Самостоятельное изучение нормативной литературы. | Тестирование. Контрольные работы. | ПК-2.1 |
| 2.4 Страховые взносы | | 1 | | 2 | 10,5 | Построение экономической модели расчета страховых взносов. | Защита экономической модели. Тестирование. | ПК-2.1 |
| Итого по разделу | | 8 | | 8 | 78 | | | |
| Итого за семестр | | 18 | | 18 | 107,3 | | зачёт | |
| Итого по дисциплине | | 18 | | 18 | 143 | | зачет | |

5 Образовательные технологии

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

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

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

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

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. 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/ (дата обращения: 17.05.2023)

2. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 3-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. — 76 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование). — DOI: <https://doi.org/10.29039/01918-4>. - ISBN 978-5-369-01918-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861765> (дата обращения: 17.05.2023). – Режим доступа: по подписке.

б) Дополнительная литература:

1. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498> (дата обращения: 17.05.2023). – Режим доступа: по подписке.

2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 262 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/1413930. - ISBN 978-5-16-016951-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1413930> (дата

обращения: 17.05.2023). – Режим доступа: по подписке.

в) Методические указания:

-

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Программное обеспечение

| Наименование ПО | № договора | Срок действия лицензии |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------|
| MS Office 2007 Professional | № 135 от 17.09.2007 | бессрочно |
| 7Zip | свободно распространяемое ПО | бессрочно |
| FAR Manager | свободно распространяемое ПО | бессрочно |

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

| Название курса | Ссылка |
|--|--|
| Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования (РИНЦ) | URL: https://elibrary.ru/project_risc.asp |
| Поисковая система Академия Google (Google Scholar) | URL: https://scholar.google.ru/ |
| Информационная система - Единое окно доступа к информационным ресурсам | URL: http://window.edu.ru/ |

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации.

Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации. Комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся: Персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета

Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: Шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Перечень вопросов и заданий для подготовки к практическим занятиям:

Тема 1: Налоговая система РФ

1. Чем отличается налог от сбора?
2. Назовите основные классификационные группы налогов в РФ?
3. Какие основные элементы налога относят к основным и факультативным?
4. Назовите базовый законодательный документ российского налогообложения.
5. Как трактуются все неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства?
6. Какие санкции применяют к налогоплательщику на несвоевременное перечисление суммы налога?

Задание 1.

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

Задание 2.

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

Задание 3.

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

Тема 2: Элементы налогообложения и система налогов, сборов и страховых взносов

Налог на добавленную стоимость (гл. 21 НК РФ)

1. Какие налоги относят к косвенным налогам?
2. Определите назначение счет-фактуры?
3. Раскройте методику расчета НДС, подлежащую внесению в бюджет?

Задание 1.

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

Задание 2.

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

- получены от поставщиков материалы 100 кг по цене 850 руб. /кг (в т.ч. НДС 130 руб.);
- уплачено за электроэнергию 60000 (в т.ч. НДС 9152 руб.);
- получено от поставщиков оборудование 11800 (в т.ч. НДС 1800 руб.).

Определить сумму НДС к уплате в бюджет, сформируйте налоговую декларацию за соответствующий налоговый период.

Задание 3.

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

Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

Акцизы (гл. 22 НК РФ)

1. Какие товары называются подакцизными. Кто утверждает их перечень?
2. Раскройте методику расчета налоговой базы?
3. Какие льготы предусмотрены по подакцизному налогообложению?

Задание 1.

Предприятие произвело и реализовало 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)

1. Какие виды дохода включают налоговую базу?
2. Назовите налоговые вычеты. При каких условиях они предоставляются налогоплательщику?
3. Физическое лицо в течение календарного года получило 200 тыс.руб. по месту основной работы. Доход от выполнения работ гражданско-правового характера составил 50 тыс.руб. Физическое лицо воспитывает одного несовершеннолетнего ребенка. Рассчитать сумму НДФЛ за год.

Задание 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.

Налог на прибыль (гл. 25 НК РФ)

1. Раскройте методику расчета налоговой базы налога на прибыль?
2. Назовите налоговые ставки налога на прибыль?
3. Приведите примеры нормируемых расходов, включаемых в налоговую базу?

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 вноса 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)

1. Раскройте методику расчета налоговой базы по налогу на имущество.
2. В какие сроки подлежит внесению в бюджет налог на имущество?
3. Какие организации освобождены от уплаты налога на имущество?

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 (гл. 28 НК РФ)

1. К какому уровню относят транспортный налог?
2. В какие сроки юридические лица обязаны вносить налог в бюджет?
3. Назовите льготы по транспортному налогу?

Задание 1.

На балансе организации учитываются транспортные средства.

Рассчитать сумму транспортного налога.

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

Задание 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.

Земельный налог (гл.31 НК РФ)

1. Какие полномочия переданы местным органам при введении местных налогов?
2. В чём специфика расчёта налоговой базы при исчислении земельного налога?
3. Назовите сроки внесения земельного налога для организаций и физических лиц.

Налог на имущество физических лиц (гл.32 НК РФ)

1. Охарактеризуйте налог на имущество физических лиц.
2. Что представляет собой налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
3. Назовите категории физических лиц, получившие освобождение от уплаты налога на имущество.
4. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, связанную с владением Вашей собственной квартиры.

Упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК РФ)

1. При каких условиях субъекты бизнеса имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения?
2. Раскройте методику расчета налоговой базы?

3. Назовите формы налоговой отчетности при упрощенной системе 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.

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.

Единый тариф страховых взносов

1. Кому предоставляются льготы по взносам?

2. Средняя численность работников организации инвалидов 120 чел. Определите численность работников, чьи доходы не учитываются при расчете базы по обязательным страховым взносам?

Задание 1.

Определите сумму авансовых платежей 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 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.

Тесты для самопроверки (фрагмент):

1. Допишите определение.

Налоги – это ...

2. Налог считается установленным:

А) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ

Б) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге.

В) когда определены все элементы налогообложения.

3. Что такое налоговая база?

А) имущество и денежные средства налогоплательщика.

Б) имущество налогоплательщика

В) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

Г) денежные средства налогоплательщика.

4. Что из перечисленного не является обязательным налоговым элементом?

А) налоговая ставка

Б) налоговый период

В) налоговая льгота

Г) налоговая база.

5. Налоговая ставка представляет собой:

А) установленный процент по отношению к объекту налогообложения

Б) твердая сумма по отношению к объекту налогообложения

В) величину налоговых начислений на единицу налоговой базы.

6. Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет:

Организация произвела и реализовала фирме 100 единиц продукции по цене 750 рублей (в т.ч. НДС), Фирма приобрела материалов 78 единиц по цене 456 рублей (в т.ч. НДС)

7. Назовите основные ставки НДС.

8. Работник 1965 года рождения, воспитывающий 1 ребенка, в январе получил заработную плату в размере 32300 рублей. Рассчитайте НДФЛ и страховые взносы за январь.

9. Какие расходы организации учитываются в налоговой базе при исчислении налога на прибыль без ограничений:

А) материальные расходы;

Б) расходы на оплату труда;

В) амортизация;

Г) прочие расходы.

10. Предприятие реализовало в отчетном периоде 700 т продукции по цене 1200 рублей за единицу (в т.ч. НДС). Расходы организации составили 435900 рублей.

Рассчитайте налог на прибыль организации.

Примерный перечень вопросов к экзамену по дисциплине:

1. Понятие налога и сбора.
2. Экономическая сущность налогов.
3. Налоговая система РФ.
4. Виды налогов и сборов: федеральные, региональные, местные. Общие условия установления, изменения, отмены федеральных, региональных, местных налогов.
5. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, представителей налогоплательщиков.
6. Функции налогообложения.
7. Налоговая политика государства.
8. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
9. Виды налоговых правонарушений, виды ответственности. Налоговая санкция.
10. Элементы налога: основные и дополнительные.
11. Виды объектов налогообложения. Субъекты налоговых отношений.
12. Классификация налогов и сборов.
13. НДС: его место и роль в налоговой системе.
14. Плательщики НДС и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.
15. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты НДС. Льготы.
16. Акцизы, место и роль в налоговой системе.
17. Система акцизов. Объекты обложения. Плательщики.
18. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты акцизов. Льготы.
19. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе.
20. Плательщики налога на прибыль и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.
21. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на прибыль.
22. Налог на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе.
23. Плательщики налога на доходы физических лиц и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.
24. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на доходы физических лиц.
25. Страховые взносы и их место и роль в налоговой системе.
26. Плательщики, обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.
27. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты взносов. Льготы.
28. Налог на имущество предприятий: его место и роль в налоговой системе.
29. Плательщики налога на имущество предприятий и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.
30. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на имущество предприятий. Льготы.
31. Транспортный налог. Элементы налога.
32. Алгоритм исчисления земельного налога.
33. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
34. Упрощенная система налогообложения: ее место и роль в налоговой системе.
35. Элементы упрощенной системы налогообложения: плательщики, объект, налоговая база, ставки.
36. Порядок исчисления налога при упрощенной системе налогообложения, сроки уплаты.
37. Единый налог на вмененный доход: его место и роль в налоговой системе.
38. Понятие налогового учета.
39. Налоговое планирование: понятие, функции, методы.

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

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

| Код индикатора | Индикатор достижения компетенции | Оценочные средства |
|--|--|---|
| 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 | <p>Перечень вопросов к итоговой аттестации по курсу</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Понятие налога и сбора. 2) Экономическая сущность налогов. 3) Налоговая система РФ. 4) Виды налогов и сборов: федеральные, региональные, местные. Общие условия установления, изменения, отмены федеральных, региональных, местных налогов. 5) Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, представителей налогоплательщиков. 6) Функции налогообложения. 7) Налоговая политика государства. 8) Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц. 9) Виды налоговых правонарушений, виды ответственности. Налоговая санкция. 10) Элементы налога: основные и дополнительные. 11) Виды объектов налогообложения. Субъекты налоговых отношений. 12) Классификация налогов и сборов. 13) НДС: его место и роль в налоговой системе. 14) Плательщики НДС и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. 15) Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты НДС. Льготы. 16) Акцизы, место и роль в налоговой системе. 17) Система акцизов. Объекты обложения. Плательщики. 18) Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты акцизов. Льготы. 19) Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе. 20) Плательщики налога на прибыль и его обязательные элементы: объект налогообложения, |

| Код индикатора | Индикатор достижения компетенции | Оценочные средства |
|----------------|----------------------------------|--|
| | | <p>методика исчисления налоговой базы.</p> <p>21) Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на прибыль.</p> <p>22) Налог на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе.</p> <p>23) Плательщики налога на доходы физических лиц и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>24) Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на доходы физических лиц.</p> <p>25) Страховые взносы и их место, и роль в налоговой системе.</p> <p>26) Плательщики, обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>27) Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты взносов. Льготы.</p> <p>28) Налог на имущество предприятий: его место и роль в налоговой системе.</p> <p>29) Плательщики налога на имущество предприятий и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>30) Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на имущество предприятий. Льготы.</p> <p>31) Транспортный налог. Элементы налога.</p> <p>32) Алгоритм исчисления земельного налога.</p> <p>33) Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.</p> <p>34) Упрощенная система налогообложения: ее место и роль в налоговой системе.</p> <p>35) Элементы упрощенной системы налогообложения: плательщики, объект, налоговая база, ставки.</p> <p>36) Порядок исчисления налога при упрощенной системе налогообложения, сроки уплаты.</p> <p>37) Единый налог на вмененный доход: его место и роль в налоговой системе.</p> <p>38) Понятие налогового учета.</p> <p>39) Налоговое планирование: понятие, функции, методы.</p> |

| Код индикатора | Индикатор достижения компетенции | Оценочные средства |
|----------------|---|---|
| ПК-2.2 | Использует основы финансово-экономического анализа для целей интерпретации результатов хозяйственной деятельности | <p>Примеры практических заданий</p> <p>Задание 1. Начислить НДС за отчетный период, если организация произвела 230 единиц продукции А и 180 единиц продукции В. Себестоимость единицы продукции А составила 5800 руб/ед., ее рентабельность – 30%. Расходы на производство продукции В составили 846000 руб., рентабельность – 20%.</p> <p>Задание 2. За отчетный период на предприятии произведено 1000 единиц изделий, которые были реализованы по цене 250 руб./ед. (без НДС). В счет будущих поставок получена предоплата от покупателей в сумме 85000 руб. За тот же период были произведены следующие расходы: - получены от поставщиков материалы 100 кг по цене 850 руб./кг (В т.ч. НДС 130 руб.); - уплачено за электроэнергию 60000 (в т.ч. НДС 9152 руб.); - получено от поставщиков оборудование 11800 (в т.ч. НДС 1800 руб.). Определить сумму НДС к уплате в бюджет, сформируйте налоговую декларацию за соответствующий налоговый период.</p> <p>Задание 2. 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.</p> |

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

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

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

Показатели и критерии оценивания зачета:

- на оценку «**зачтено**» – магистрант должен показать, по крайней мере, пороговый уровень сформированности компетенций ПК-2.1 и ПК-2.2, т.е. показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, интеллектуальные навыки решения простых задач.

- на оценку «**не зачтено**» – магистрант не может показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.