

Подписано цифровой подписью: АНОО ВО
"СИБИТ"

Причина: Я утвердил этот документ
DN: ИИН ЮЛ=7707329152, E=uc@tax.gov.ru,
ОГРН=1047707030513, C=RU, S=77 Москва, L=г.
Москва, STREET="ул. Неглиная, д. 23",
O=Федеральная налоговая служба, CN=Федеральная
налоговая служба

УТВЕРЖДЕНО:

Ректор

Родионов М. Г.

(протокол от 28.08.2024 № 12)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Уровень высшего образования: бакалавриат

Направление подготовки: 09.03.03 Прикладная информатика

Направленность (профиль) подготовки: Прикладная информатика в экономике

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Формы обучения: очная, очно-заочная, заочная

Год набора (приема на обучение): 2024

Срок получения образования: Очная форма обучения – 4 года
Очно-заочная форма обучения – 4 года 10 месяца(-ев)
Заочная форма обучения – 4 года 10 месяца(-ев)

Объем: в зачетных единицах: 3 з.е.
в академических часах: 108 ак.ч.

г. Омск, 2024

Разработчики:

Доцент, факультет очного обучения, кандидат
экономических наук, доцент Иванова Е. В.

**Рецензенты:**

Миллер А.Е., профессор кафедры экономики и финансов ФГАОУ ВО «Омский
государственный университет им. Ф.М. Достоевского», д.э.н., профессор

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС
ВО по направлению подготовки Направление подготовки: 09.03.03 Прикладная информатика,
утвержденного приказом Минобрнауки России от 19.09.2017 №922, с учетом трудовых
функций профессиональных стандартов: "Программист", утвержден приказом Минтруда
России от 20.07.2022 № 424н; "Специалист по информационным системам", утвержден
приказом Минтруда России от 13.07.2023 № 586н; "Руководитель проектов в области
информационных технологий", утвержден приказом Минтруда России от 27.04.2023 № 369н;
"Системный аналитик", утвержден приказом Минтруда России от 27.04.2023 № 367н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1		Руководитель образовательно й программы	Родионов М. Г.	Согласовано	28.08.2024, № 12

Содержание (рабочая программа)

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)
2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы
3. Место дисциплины в структуре ОП
4. Объем дисциплины и виды учебной работы
5. Содержание дисциплины
 - 5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий
 - 5.2. Содержание разделов, тем дисциплины
6. Рекомендуемые образовательные технологии
7. Оценочные материалы текущего контроля
8. Оценочные материалы промежуточной аттестации
9. Порядок проведения промежуточной аттестации
10. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
 - 10.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы
 - 10.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся
 - 10.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине
 - 10.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование
11. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - получение студентами знаний по теории налогообложения, практике построения механизма федеральных, региональных и местных налогов, осуществлению контроля за правильностью исчисления и полнотой перечисления налогов в бюджет, а также применением современных информационных технологий в сфере налогообложения; развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений

Задачи изучения дисциплины:

- изучить нормы действующего законодательства, регулирующие отношения в сфере налогообложения;
- изучить формы налоговой, финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятий различных форм собственности;
- изучить основные возможности информационных технологий для решения задач в области налогообложения;
- научить студентов исчислять налоги и сборы;
- научить студентов анализировать и интерпретировать налоговую, финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности;
- научить студентов использовать современные информационные технологии для решения задач в области налогообложения.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П1 Способен выполнять работы по созданию (модификации) и сопровождению информационных систем, адаптации и настройке информационных систем к бизнес-процессам организации

ПК-П1.1 Знает структуру, функциональные возможности, технологию проектирования типовой информационной системы; инструменты и методы моделирования бизнес-процессов; современные модели и стандарты информационного взаимодействия систем; программные средства и платформы инфраструктуры информационных технологий организаций

Знать:

ПК-П1.1/Зн37 Нормы действующего законодательства, регулирующие отношения в сфере налогообложения

ПК-П1.1/Зн38 Формы налоговой, финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятий различных форм собственности

ПК-П1.1/Зн39 Основные возможности информационных технологий для решения задач в области налогообложения

ПК-П1.2 Умеет анализировать исходную документацию, моделировать бизнес-процессы в типовой информационной системе и выполнять описание бизнес-процессов на основе исходных данных; разрабатывать прототип ИС на базе типовой ИС в соответствии с требованиями; документировать требования к информационной системе

Уметь:

ПК-П1.2/Ум33 Исчислять налоги и сборы

ПК-П1.2/Ум34 Анализировать и интерпретировать налоговую, финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Налоги и налогообложение» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): Очная форма обучения - 6, Очно-заочная форма обучения - 7, Заочная форма обучения - 7.

Предшествующие дисциплины (практики) по связям компетенций:

Бухгалтерский учет;
Информационные системы и сервисы;
Практикум по прикладной информатике;
Проектирование информационных систем;
Экономика организации;

Последующие дисциплины (практики) по связям компетенций:

CRM-системы;
Выполнение и защита выпускной квалификационной работы;
Интеллектуальные ИС;
Комплексная оценка качества ИС;
Практикум по прикладной информатике;
Программные средства и информационные технологии организации;
Системы электронного документооборота;
Современные стандарты информационного взаимодействия систем;
Технологическая (преддипломная) практика;
Финансы и кредит;

В процессе изучения дисциплины студент готовится к видам профессиональной деятельности и решению профессиональных задач, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Консультации (часы)	Лабораторные занятия (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Шестой семестр	108	3	56	2	18	18	18	43	Зачет (9)
Всего	108	3	56	2	18	18	18	43	9

Очно-заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Консультации (часы)	Лабораторные занятия (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Седьмой семестр	108	3	38	2	12	12	12	66	Зачет (4)
Всего	108	3	38	2	12	12	12	66	4

Заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Консультации (часы)	Лабораторные занятия (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Седьмой семестр	108	3	8	2	2	2	2	96	Зачет (4)
Всего	108	3	8	2	2	2	2	96	4

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

(часы промежуточной аттестации не указываются)

Очная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Консультации	Лабораторные занятия	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Налоги и налогообложение	99	2	18	18	18	43	ПК-П1.1 ПК-П1.2
Тема 1.1. Общее понятие налогов и налоговая политика государства	12		2	2	2	6	
Тема 1.2. Налог на добавленную стоимость	11		2	2	2	5	
Тема 1.3. Акцизы	8		2	2	2	2	

Тема 1.4. Налог на доходы физических лиц	11		2	2	2	5
Тема 1.5. Налог на прибыль организаций	11		2	2	2	5
Тема 1.6. Платежи за пользование природными ресурсами	11		2	2	2	5
Тема 1.7. Специальные налоговые режимы	11		2	2	2	5
Тема 1.8. Региональные налоги	11		2	2	2	5
Тема 1.9. Местные налоги и сборы	13	2	2	2	2	5
Итого	99	2	18	18	18	43

Очно-заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Консультации	Лабораторные занятия	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Налоги и налогообложение	104	2	12	12	12	66	ПК-П1.1 ПК-П1.2
Тема 1.1. Общее понятие налогов и налоговая политика государства	11			2	2	7	
Тема 1.2. Налог на добавленную стоимость	11		2		2	7	
Тема 1.3. Акцизы	12		2	2		8	
Тема 1.4. Налог на доходы физических лиц	11			2	2	7	
Тема 1.5. Налог на прибыль организаций	12		2	2		8	
Тема 1.6. Платежи за пользование природными ресурсами	11		2		2	7	
Тема 1.7. Специальные налоговые режимы	11		2	2		7	
Тема 1.8. Региональные налоги	12			2	2	8	
Тема 1.9. Местные налоги и сборы	13	2	2		2	7	
Итого	104	2	12	12	12	66	

Заочная форма обучения

			занятия	занятия	занятия	ая работа	результаты освоенные с освоения
--	--	--	---------	---------	---------	-----------	---------------------------------

Наименование раздела, темы	Всего	Консультации	Лабораторные	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Налоги и налогообложение	104	2	2	2	2	96	ПК-П1.1 ПК-П1.2
Тема 1.1. Общее понятие налогов и налоговая политика государства	12			2		10	
Тема 1.2. Налог на добавленную стоимость	12		2			10	
Тема 1.3. Акцизы	12				2	10	
Тема 1.4. Налог на доходы физических лиц	12					12	
Тема 1.5. Налог на прибыль организаций	12					12	
Тема 1.6. Платежи за пользование природными ресурсами	10					10	
Тема 1.7. Специальные налоговые режимы	12					12	
Тема 1.8. Региональные налоги	10					10	
Тема 1.9. Местные налоги и сборы	12	2				10	
Итого	104	2	2	2	2	96	

5.2. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Налоги и налогообложение

Тема 1.1. Общее понятие налогов и налоговая политика государства

Экономическая сущность налогов, их необходимость и взаимосвязь с другими экономическими категориями. Определение налогов. Роль налогов в регулировании экономики, в формировании бюджетов разных уровней и государственных внебюджетных фондов. Налоги, как финансовая основа функционирования государства.

Принципы налогообложения, сформулированные А.Смитом и другими классиками экономической теории. Экономические принципы налогообложения и их реализация.

Сущность налоговой политики государства. Содержание налоговой политики. Формы налоговой политики. Налоговая стратегия и налоговая тактика. Субъекты налоговой политики. Методы осуществления налоговой политики. Цели налоговой политики. Инструменты регулирования налоговой политики. Налоговая политика РФ на современном этапе.

Налоговый механизм, его состав, структура и роль в реализации налоговой политики государства.

Налоговая система России: ее состав, структура и изменения в условиях рыночной экономики. Этапы развития налоговой системы России.

Налоговые органы и органы, осуществляющие налоговый контроль. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц.

История и предпосылки развития новых информационных технологий в сфере управления налогообложением. Современный уровень информатизации налоговых органов.

Тема 1.2. Налог на добавленную стоимость

Сущность налога на добавленную стоимость. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации и в формировании доходов бюджетной системы.

Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков.

Объекты налогообложения. Определение места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Особенности налогообложения НДС при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Налоговая база. Момент определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы при осуществлении различных хозяйственных операций.

Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты и порядок их применения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

Порядок и сроки уплаты налога. Порядок зачета и возмещения НДС. Налоговый учет по НДС. Счет-фактура. Книги покупок и продаж. Налоговая декларация по НДС, порядок ее составления.

Тема 1.3. Акцизы

Социально-экономическая сущность акцизов, их роль в формировании доходов бюджетной системы.

Налогоплательщики акцизов. Подакцизные товары. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Порядок определения налоговой базы. Порядок исчисления сумм акцизов и применения налоговых вычетов. Налоговые ставки. Особенности налогообложения различных групп подакцизных товаров.

Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации. Форма налоговой декларации по акцизам, порядок ее составления на основании анализа данных бухгалтерской отчетности.

Тема 1.4. Налог на доходы физических лиц

Социально-экономическое значение налога на доходы физических лиц и его роль в формировании доходов бюджетной системы.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Виды доходов и их классификация для целей налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения.

Сущность и особенности налоговых вычетов: стандартных, социальных, имущественных, профессиональных.

Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами.

Налоговая декларация о доходах. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

Использование современных информационных технологий при расчете налога и заполнении налоговой декларации.

Тема 1.5. Налог на прибыль организаций

Экономическое содержание налога на прибыль, его место в налоговой системе и его роль в формировании бюджетов разных уровней.

Налогоплательщики. Элементы налога.

Классификация доходов: доходы от реализации и внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Экономическая оправданность расходов. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Амортизация. Амортизируемое имущество. Амортизационные группы. Методы и порядок расчета сумм амортизации.

Внереализационные расходы. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Особенности определения расходов при реализации товаров. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Методы признания доходов и расходов.

Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения налоговой базы по отдельным хозяйственным операциям.

Убытки. Порядок переноса убытков на будущие периоды.

Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.

Особенности уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.

Налоговая декларация. Использование формы финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятий различных форм собственности для составления декларации по налогу на прибыль организаций.

Тема 1.6. Платежи за пользование природными ресурсами

Плательщики, объекты обложения и ставки сборов за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов.

Плательщики и правила уплаты водного налога. Объекты налогообложения. Принципиальные особенности установления ставок. Водный кодекс Российской Федерации.

Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых. Особенности постановки на учет налогоплательщиков НДС. Налоговая база. Оценка количества добытого полезного ископаемого, стоимости единицы полезного ископаемого в целях налогообложения.

Налоговые ставки. Налогообложение добычи нефти. Уплата налога при соглашении о разделе продукции. Использование форм финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятий различных форм собственности для составления декларации по НДС.

Тема 1.7. Специальные налоговые режимы

Сущность специальных налоговых режимов и целесообразность их введения в налоговую систему Российской Федерации.

Условия перехода к единому сельскохозяйственному налогу и налогоплательщики. Методы определения доходов и расходов. Объект налогообложения. Налоговая ставка. Налоговый период, сроки уплаты налога.

Условия и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения: доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов. Ставки налога. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога. Минимальный налог. Перенос убытка на будущее. Патентная форма уплаты налога. Налоговый учет.

Использование формы налоговой, финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятий различных форм собственности для составления налоговой декларации по УСН. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу.

Налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции. Роялти и бонусы. Налогоплательщики и плательщики сборов. Особенности исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль и НДС.

Тема 1.8. Региональные налоги

Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Полномочия органов власти субъекта Федерации в области установления налога.

Особенности налогообложения игорного бизнеса. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Особенности постановки объектов налогообложения на учет. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты налога.

Налог на имущество организаций и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Федерации и местных бюджетов, полномочия региональных органов власти в области установления налога. Использование форм бухгалтерской отчетности для составления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и транспортного налога.

Плательщики налога на имущество организаций. Налоговая база. Определение среднегодовой стоимости имущества. Ставки налога на имущество. Налоговые льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Особенности налогообложения имущества иностранных юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации.

Тема 1.9. Местные налоги и сборы

Права местных органов власти в области установления и взимания налога на имущество физических лиц. Плательщики налога на имущество физических лиц. Особенности исчисления и уплаты налога.

Отличие платы за землю от земельного налога. Введение земельного налога в Налоговый кодекс Российской Федерации. Правила уплаты земельного налога. Кадастровая стоимость земли. Ставки земельного налога. Льготы по земельному налогу. Налоговая декларация по земельному налогу.

Использование современных информационных технологий при расчете налога и заполнении налоговой декларации.

6. Рекомендуемые образовательные технологии

При преподавании дисциплины применяются разнообразные образовательные технологии в зависимости от вида и целей учебных занятий.

Теоретический материал излагается на лекционных занятиях в следующих формах:

- проблемные лекции;
- лекция-беседа;
- лекции с разбором практических ситуаций.

Семинарские занятия по дисциплине ориентированы на закрепление теоретического материала, изложенного на лекционных занятиях, а также на приобретение дополнительных знаний, умений и практических навыков осуществления профессиональной деятельности посредством активизации и усиления самостоятельной деятельности обучающихся.

Большинство практических занятий проводятся с применением активных форм обучения, к которым относятся:

- 1) устный опрос студентов с элементами беседы и дискуссии по вопросам, выносимым на практические занятия;
- 2) групповая работа студентов, предполагающая совместное обсуждение какой-либо проблемы (вопроса) и выработку единого мнения (позиции) по ней (метод группового обсуждения, круглый стол);
- 3) контрольная работа по отдельным вопросам, целью которой является проверка знаний студентов и уровень подготовленности для усвоения нового материала по дисциплине.

На семинарских занятиях оцениваются и учитываются все виды активности студентов: устные ответы, дополнения к ответам других студентов, участие в дискуссиях, работа в группах, инициативный обзор проблемного вопроса, письменная работа.

7. Порядок проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация: Очная форма обучения, Зачет, Шестой семестр.

1. Работа с тестовыми заданиями
2. Выполнение итоговой работы

Промежуточная аттестация: Очно-заочная форма обучения, Зачет, Седьмой семестр.

1. Работа с тестовыми заданиями
2. Выполнение итоговой работы

Промежуточная аттестация: Заочная форма обучения, Зачет, Седьмой семестр.

1. Работа с тестовыми заданиями
2. Выполнение итоговой работы

8. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Налоги и налогообложение

Контролируемые ИДК: ПК-П1.1 ПК-П1.2

Тема 1.1. Общее понятие налогов и налоговая политика государства

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:
 - а) посещение лекционных и практических занятий,
 - б) соблюдение дисциплины.
2. Работа на лекционных занятиях:
 - а) ведение конспекта лекций,
 - б) уровень освоения теоретического материала,
 - в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Практическое занятие.

Вопросы для дискуссии:

1. Экономическая сущность налогов.
2. Функции налогов и механизм их реализации.
3. Основные принципы налогообложения. Элементы налога.
4. Эволюция теории налогов.
5. Налоговая политика государства и ее основные направления.
6. Налоговый механизм, его состав и структура.

ОТВЕТЬТЕ НА ВОПРОСЫ

1. Какие функции налогов Вы знаете?
2. Каковы основные принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом?
3. Какие принципы налогообложения были предложены А. Вагнером?
4. Каковы основные принципы построения современных налоговых систем?
5. Каковы основные организационные принципы налогообложения?
6. Что входит в понятие налоговой политики государства?
7. Каковы принципы построения налоговой политики государства?
8. Какие инструменты использует государство для проведения налоговой политики?

Лабораторное занятие.

Задание 1. Немецкий ученый XIX века А. Вагнер считал, что система налогообложения в обществе базируется на девяти принципах, объединяются в четыре группы: финансово-политические, народнохозяйственные, принципы справедливости, и податного управления. Перечислите эти принципы.

Группы принципов Принципы

Финансовые

Народнохозяйственные

Экономические

Административно-технические

Задание 2. Заполните таблицу 3 на основании 1 части НК РФ, дайте определения элементам налогообложения.

Характеристика элементов налога

Элемент Характеристика

Обязательные элементы

Налогоплательщики и плательщики сборов

Объект налогообложения

Налоговая база

Налоговый период

Налоговая ставка

Порядок исчисления налога

Порядок и сроки уплаты налога

Факультативные элементы -элементы, отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства:

Налоговые льготы

Налоговый вычет

Вспомогательные элементы не предусмотрены законодательно для установления налога, но полнее характеризуют налоговое обязательство и порядок его исполнения.

предмет налога

масштаб налога

единица налога

источник налога

налоговый оклад

Задание 3. Распределить по группам

1. Права налогоплательщиков

2. Обязанности налогоплательщиков
3. Права налоговых органов
4. Обязанности налоговых органов

Тема 1.2. Налог на добавленную стоимость

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:
 - а) посещение лекционных и практических занятий,
 - б) соблюдение дисциплины.
2. Работа на лекционных занятиях:
 - а) ведение конспекта лекций,
 - б) уровень освоения теоретического материала,
 - в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.
3. Работа на практических занятиях:

Практическое занятие.

ОТВЕТЬТЕ НА ВОПРОСЫ

1. Что представляет собой добавленная стоимость?
2. К какой группе налогов относится налог на добавленную стоимость?
3. Как определяется налоговая база для исчисления НДС?
4. Что является объектом обложения НДС?
5. Кому предоставляется освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС?
6. Какие операции не подлежат налогообложению НДС?
7. Какие существуют ставки НДС и в каком случае они применяются, каковы особенности применения нулевой ставки?
8. Каков порядок определения цены сделки в целях налогообложения НДС?
9. Как установить момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг)?
10. Какие существуют льготы по НДС, направленные на усиление социальной защищенности населения?
11. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
12. Для чего предназначены счета-фактуры?
13. Каков порядок отнесения сумм уплаченного продавцу налога на добавленную стоимость на затраты по производству и реализации продукции?
14. Каков налоговый период и сроки уплаты НДС в бюджет?
15. Что такое налоговые вычеты и как они применяются?
16. Перечислите основные особенности исчисления и уплаты НДС при перемещении товаров через таможенную территорию Российской Федерации?
17. В каких случаях осуществляется возмещение из бюджета сумм налога? Каков порядок осуществления этого возмещения?
18. Каков порядок определения налоговой базы по НДС при выполнении договоров финансирования под уступку денежного требования или уступки требования (цессия)?
19. Каковы особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, получающими доход на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров?
20. В чем особенности определения налоговой базы при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса?
21. В чем особенности определения налоговой базы при передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд?

Лабораторное занятие.

1. Для решения задач исчисления налога необходимо определить следующие элементы налога, который необходимо исчислить:

- 1) налогоплательщики;
- 2) объект налогообложения;
- 3) налоговая база;
- 4) налоговый период;
- 5) налоговая ставка;
- 6) налоговые льготы
- 6) порядок исчисления налога;
- 7) порядок и сроки уплаты налога.

Рекомендуется воспользоваться материалами справочной правовой системы «Consultant Plus». Раздел «Законодательство», а также главы 1, 2 и соответствующие главы части 2 Налогового кодекса РФ.

Интерактивные схемы в системе Consultant Plus - это новый вид информации, выполненный в современной технологии. Схемы в системе Consultant Plus являются удобным проводником по всему массиву законодательства.

Полученную информацию спроецировать на исходные данные задания для правильного исчисления налога в предложенной в задании ситуации.

Работа состоит из заданий по исчислению налогов, подлежащих к уплате в бюджет, и обоснования расчетов налоговой базы, налоговых вычетов, ставок и т.д.

Расчеты необходимо сопровождать комментариями, ссылками на источник налогового законодательства (законы, статьи налогового кодекса).

Задача 1.

ООО «Дубрава» занимается производством офисной мебели. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал текущего года:

1. Реализована покупателю офисная мебель на сумму 1895 тыс.руб. (без НДС), в том числе по договору новации на сумму 236000 руб. с НДС.
2. Выручка от реализации МДФ панелей – 850 000 руб. (в том числе НДС);
3. Приобретены материалы по сч/ф от 01.02. на сумму 754 000 руб. (в том числе НДС) для изготовления мебели;
4. Приобретены по сч./ф от 05.03. ТМЦ для изготовления мебели на сумму 859000 руб. (в том числе НДС – 20%), 10% использованы в деятельности, не облагаемой НДС;
5. Реализован объект основных средств: договорная цена реализации – 245 000 руб. с НДС
6. Положительная курсовая разница – 35 000 руб.;
7. Получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров мебели в сумме 148 000 руб. с НДС;
8. От сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб. с НДС;
9. Получено имущество в форме залога – 100 000 руб.;
10. Расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, - 32 000 руб. с НДС.

Задача 2.

ООО «Луч» занимается производством резинотехнических изделий для производственных нужд. За налоговый период произошли следующие операции:

1. Получена выручка от реализации на сумму 1440 тыс. руб., (в том числе НДС – 20%);
2. Приобретены ТМЦ на сумму 1130 тыс. руб., (с учетом НДС – 20%), из них оплачено 80%, производственный характер имеют 50% приобретенных ТМЦ;
3. От сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 35 тыс. руб. (в т ч. НДС 20%);
4. Оплачены коммунальные услуги – 12 тыс. руб. (в т ч. НДС 20%);
5. Приобретены основные средства на сумму 830 тыс. руб. (с учетом НДС – 18%), оплачено поставщику 60%; в эксплуатацию
6. Безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 55 тыс. руб., рыночная стоимость 50000 руб. без учета НДС,
7. Получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 120 тыс. руб. (в

т ч. НДС 20%);

8. Получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств в размере 15 тыс. руб.;

9. Списана просроченная дебиторская задолженность в сумме 88 тыс. руб. с НДС.

10. Восстановлен НДС по реализованному автомобилю для уплаты в бюджет в сумме 78 тыс. руб.

Требуется определить сумму НДС к уплате за 2 квартал текущего года. введены в течение следующего налогового периода;

Тема 1.3. Акцизы

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Практическое занятие.

Вопросы для дискуссии

- 1. Сущность и функции акцизов в налоговой системе Российской Федерации.
- 2. Объект налогообложения, налогоплательщики, операции, не подлежащие налогообложению акцизами.
- 3. Определение налоговой базы по акцизам.
- 4. Механизм акцизного налогообложения нефтепродуктов.
- 5. Налоговое регулирование производства алкогольной продукции и табачных изделий.
- 6. Порядок исчисления сумм акцизов и применения налоговых вычетов.
- 7. Ставки акцизов.
- 8. Особенности акцизного налогообложения экспортно-импортных операций.

ОТВЕТЬТЕ НА ВОПРОСЫ

- 1. В чем заключается экономическая сущность акцизов и их роль в налоговой системе страны?
- 2. Какие товары относятся к подакцизным?
- 3. Кто является плательщиком акцизов?
- 4. Какие операции не подлежат налогообложению акцизами?
- 5. Как определить налоговую базу по акцизам? Каковы ее особенности?
- 6. Какие виды ставок применяются по акцизам?
- 7. Каков порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет?
- 8. Какие особенности налогообложения акцизами при перемещении подакцизных товаров через таможенную территорию страны вы знаете?
- 9. Как формируется налоговая база при реализации подакцизных товаров, облагаемых разными ставками налога?
- 10. Как определяется дата реализации, передачи или получения подакцизных товаров?
- 11. В чем заключаются основные особенности налогообложения акцизами нефтепродуктов?
- 12. Каковы особенности налогообложения алкогольной и табачной продукции?
- 13. Каков налоговый период и сроки уплаты акцизов в бюджет?
- 14. Каков порядок применения налоговых вычетов по акцизам?

Лабораторное занятие.

- 1. Для решения задачи исчисления налога необходимо определить следующие элементы налога, который необходимо исчислить:

- 1) налогоплательщики;
- 2) объект налогообложения;
- 3) налоговая база;
- 4) налоговый период;
- 5) налоговая ставка;
- 6) налоговые льготы
- 6) порядок исчисления налога;
- 7) порядок и сроки уплаты налога.

Рекомендуется воспользоваться материалами справочной правовой системы «Consultant Plus». Раздел «Законодательство», а также главы 1, 2 и соответствующие главы части 2 Налогового кодекса РФ.

Интерактивные схемы в системе Consultant Plus - это новый вид информации, выполненный в современной технологии. Схемы в системе Consultant Plus являются удобным проводником по всему массиву законодательства.

Полученную информацию спроецировать на исходные данные задания для правильного исчисления налога в предложенной в задании ситуации.

Работа состоит из заданий по исчислению налогов, подлежащих к уплате в бюджет, и обоснования расчетов налоговой базы, налоговых вычетов, ставок и т.д.

Расчеты необходимо сопровождать комментариями, ссылками на источник налогового законодательства (законы, статьи налогового кодекса).

2. С помощью программы 1С: 8.2. Конфигурация "Бухгалтерия предприятия". Провести расчет акциза

Для этого:

1. Отразить операции в налоговом учете в программе 1С
2. Рассчитать акциз к уплате в программе 1С.
3. Заполнить налоговую декларацию.

В августе организация – производитель реализовала предприятиям розничной торговли следующую алкогольную продукцию:

- водку 40% - 12000 бутылок;
- настойку 30% - 9000 бутылок;
- вино шампанское - 16000 бутылок;
- спиртовые коктейли 8,1% - 2000 банок;
- пиво 4,5% - 50 ящиков по 36 банок;
- пиво 9% - 20 ящиков по 36 банок;

Ёмкость тары: вино шампанское – 0,75 л., водка, настойка, пиво – 0,5 л.

Израсходовано этилового спирта – 10000 л. этилового спирта (96%), который оплачен полностью.

Требуется: Исчислить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Тема 1.4. Налог на доходы физических лиц

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Практическое занятие.

Вопросы для дискуссии

1. Социально-экономическое значение налога на доходы физических лиц и его роль в

налоговой системе Российской Федерации и других стран.

2. Виды доходов и их классификация для целей налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.

3. Налоговая база, особенности ее определения при получении доходов в натуральной форме, по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения.

4. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.

5. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами.

6. Налоговая декларация. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

ОТВЕТЬТЕ НА ВОПРОСЫ

1. Какова роль налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в формировании доходной базы бюджетной системы?

2. Кто является плательщиком НДФЛ?

3. В чем заключаются особенности подоходного налогообложения лиц, не имеющих постоянного местожительства на территории Российской Федерации?

4. Что является объектом обложения НДФЛ?

5. Какие доходы физических лиц не являются объектом налогообложения?

6. Какие группы налоговых вычетов по НДФЛ вы знаете? В чем особенность каждого из них?

7. В чем достоинства и недостатки новых налоговых ставок, введенных Налоговым кодексом РФ и последующими изменениями к нему?

8. Кто отвечает за правильность исчисления и уплаты налога в бюджет?

9. Каков порядок и сроки уплаты налога в бюджет для разных категорий плательщиков?

10. Что такое налоговая декларация и кто должен ее представлять в налоговые органы?

11. В чем заключаются особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой?

Лабораторное занятие.

Работа с программами подготовки справок о доходах физических лиц.

Налогоплательщик 2020.

Технологии выполнения.

1. Выбор СПС для поиска необходимых документов.

2. Получение и изучение искомых документов.

3. Подготовить форму 3-НДФЛ. - 4 декларации 3-НДФЛ со стандартными, имущественными, социальными вычетами в программе «Декларация 2020».

Тема 1.5. Налог на прибыль организаций

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Практическое занятие.

Вопросы для дискуссии

1. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.

2. Налогоплательщики и объект налогообложения.

3. Порядок определения доходов и их классификация.

4. Группировка расходов. Экономическая оправданность расходов. Определение расходов для целей налогообложения.

5. Амортизация. Амортизационная премия.
6. Методы признания доходов и расходов.
7. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам операций.
8. Перенос убытков на будущее.
9. Авансовые платежи по налогу на прибыль организаций.
10. Особенности определения доходов и расходов по отдельным видам деятельности.
11. Организация и ведение налогового учета для целей налогообложения прибыли.
12. Распределение платежей по звеньям бюджетной системы.
13. Особенности налогообложения иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность через постоянные представительства и получающих доходы на территории Российской Федерации и доходов иностранных юридических лиц, полученных от источников в Российской Федерации.

ОТВЕТЬТЕ НА ВОПРОСЫ

1. Кто является плательщиком налога на прибыль?
2. Что является объектом налогообложения налогом на прибыль?
3. Как определяются доходы налогоплательщика в целях налогообложения прибыли?
4. По каким признакам определяется экономическая оправданность расходов налогоплательщика, принимаемых к вычету при формировании налоговой базы по налогу на прибыль?
5. Какие доходы, полученные налогоплательщиком, не учитываются при формировании налоговой базы?
6. Что входит в понятие внереализационных доходов и расходов?
7. Какими методами определяется амортизация в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль? В чем особенность каждого метода? Что такое амортизационная премия?
8. Какие ограничения существуют по списанию отдельных видов расходов для определения налоговой базы?
9. Что такое учетная политика организации в целях налогообложения и какие формы ее применяются для исчисления налога на прибыль?
10. Какова ставка налога на прибыль, кто ее устанавливает и каковы права органов власти субъектов Федерации в области установления налоговой ставки?
11. Каков порядок уплаты налога на прибыль и авансовых платежей?
12. Каковы особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль по отдельным видам хозяйственных операций и деятельности?
13. Как формируются резервы по сомнительным долгам и гарантийному ремонту?
14. Что такое налоговый учет в целях налогообложения прибыли?
15. Какие особенности определения налоговой базы предусматриваются для иностранных организаций?

Лабораторное занятие.

С помощью программы 1С: 8.2. Конфигурация "Бухгалтерия предприятия". Провести расчет налога на прибыль в налоговом учете.

Для этого:

1. Отразить операции в налоговом учете в программе 1С
2. Сформировать регистры налогового учета
3. Рассчитать налог на прибыль по данным налогового учета в программе 1С.
4. Заполнить налоговую декларацию

Задача

1. Отгружено продукции на 5470 тыс.руб. с НДС;
2. Себестоимость оплаченной отгруженной продукции—4350 тыс.руб.;
3. Получены доходы от долевого участия в других организациях—130 тыс. руб. с НДС;
4. Реализация основных средств—84 тыс. руб. с НДС, первоначальная стоимость—108 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений—40 тыс. руб. Оплата поступила.;
5. Положительная курсовая разница—27 тыс. руб.;
6. Сумма убытка, полученная в прошлом году—70 тыс. руб.;
7. Получена сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договора—50 тыс.

руб.;

8. Получен аванс под поставку товара—80 тыс. руб. с НДС;

9. Получен безвозмездно станок—150 тыс. руб. с НДС;

10. уплачен налог на имущество—65 тыс.руб.;

11. Уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности—15 тыс. руб.;

12. Начислены доходы от сдачи в аренду помещения—40 тыс. руб. с НДС;

13. Расходы, связанные со сдачей в аренду помещения—10 тыс. руб.;

14. Реализовано право требования третьему лицу в размере 140 тыс. за 150 тыс. руб. с НДС до наступления, предусмотренного договором сроком платежа. Оплата поступила.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления и кассовым методом.

Тема 1.6. Платежи за пользование природными ресурсами

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Практическое занятие.

Вопросы для дискуссии

- 1. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объекты обложения, ставки сборов.
- 2. Плательщики и правила уплаты водного налога. Водный кодекс Российской Федерации.
- 3. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых.

ОТВЕТЬТЕ НА ВОПРОСЫ

- 1. Кто является плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов?
- 2. Каковы ставки сбора за каждый объект животного мира и за каждый объект водных биологических ресурсов?
- 3. Кто является плательщиком и кто освобожден от уплаты водного налога?
- 4. Что является объектом обложения водным налогом?
- 5. В чем состоят принципиальные особенности установления ставок водного налога?
- 6. Какие налоги заменил собой налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)?
- 7. Кто является плательщиком НДПИ? В чем особенности их постановки на налоговый учет?
- 8. Как оцениваются полезные ископаемые в целях налогообложения?
- 9. Какие установлены налоговые ставки по НДПИ?
- 10. Почему установлен особый порядок налогообложения по нефти? В чем он заключается?
- 11. Как уплачивается НДПИ при выполнении соглашения о разделе продукции?

Лабораторное занятие.

Для решения задачи исчисления налога необходимо определить следующие элементы налога, который необходимо исчислить:

- 1) налогоплательщики;
- 2) объект налогообложения;
- 3) налоговая база;
- 4) налоговый период;
- 5) налоговая ставка;

- б) налоговые льготы
- б) порядок исчисления налога;
- 7) порядок и сроки уплаты налога.

Рекомендуется воспользоваться материалами справочной правовой системы «Consultant Plus». Раздел «Законодательство», а также главы 1, 2 и соответствующие главы части 2 Налогового кодекса РФ.

Интерактивные схемы в системе Consultant Plus - это новый вид информации, выполненный в современной технологии. Схемы в системе Consultant Plus являются удобным проводником по всему массиву законодательства.

Полученную информацию спроецировать на исходные данные задания для правильного исчисления налога в предложенной в задании ситуации.

Работа состоит из заданий по исчислению налогов, подлежащих к уплате в бюджет, и обоснования расчетов налоговой базы, налоговых вычетов, ставок и т.д.

Расчеты необходимо сопровождать комментариями, ссылками на источник налогового законодательства (законы, статьи налогового кодекса).

Задача 1. Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Волга в Северном экономическом районе. Фактический объем забора за второй квартал составил 8 500 000 м³, в том числе для полива плантации овощей – 3 500 000 м³. Остальной объем воды использовался для хозяйственных нужд. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1 500 000 м³.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, и укажите срок уплаты налога.

Задача 2. Организация использует реку Амур для лесосплава в плотках. За второй квартал организация произвела сплав в плотках в количестве 300 тыс. м³, сплав производился на расстояние 400 км. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, и укажите срок уплаты налога.

Задача 3. По состоянию на 1 мая 20__ г. Организация имела лицензию на добычу газа. Организация добыла 49 000 м³ газа в Тюменской области. Из которых 1000 м³ составил попутный газ. 47 000 м³ газа было реализовано по цене 1000 рублей за 1 тыс м³. А оставшаяся часть за 2000 рублей. Рассчитать НДС

Задача 4. Организация «Рыбная ловля» включена в перечень поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций на побережье Черного моря. Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, если объем выловленной рыбы в Черном море составил: судак – 290т., тарань – 368т., пиленгас – 370т., хамса – 455 т., лещ-100т. в 3 квартале текущего года и указать срок уплаты.

Тема 1.7. Специальные налоговые режимы

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Практическое занятие.

Вопросы для дискуссии

1. Целесообразность введения специальных налоговых режимов в налоговую систему Российской Федерации.

2. Правила исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога: условия перехода к единому сельскохозяйственному налогу, налогоплательщики, методы определения доходов и расходов, объект налогообложения, налоговая ставка.

3. Упрощенная система налогообложения (УСН):

- условия и порядок перехода на УСН;
- объекты налогообложения: доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов;
- порядок определения доходов и расходов;
- порядок исчисления и уплаты единого налога;
- минимальный налог;
- перенос убытков на будущее;
- патентная форма уплаты налога.

4. Общие понятия о системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции:

- налогоплательщики и плательщики сборов;
- особенности исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

ОТВЕТЬТЕ НА ВОПРОСЫ

1. Какая категория налогоплательщиков имеет право на переход на уплату единого сельскохозяйственного налога?
2. В чем особенность определения налоговой базы по ЕСХН?
3. Является ли переход на упрощенную систему налогообложения для малых предприятий обязательным?
4. В чем разница между объектами налогообложения УСН, предложенными для исчисления налога?
5. Как рассчитывается налоговая база по УСН?
6. Каковы условия переноса убытков налогоплательщика на уменьшение налоговой базы последующих налоговых периодов при применении УСН?
7. Для чего введен и как рассчитывается минимальный налог?
8. Что такое патентная форма уплаты налога и как рассчитывается величина патента?
9. Каковы особенности налогообложения при соглашении о разделе продукции. Что такое «роялти» и «бонусы»?

Лабораторное занятие.

Для решения задачи исчисления налога необходимо определить следующие элементы по ЕСХН, УСН, которые необходимо исчислить:

- 1) налогоплательщики;
- 2) объект налогообложения;
- 3) налоговая база;
- 4) налоговый период;
- 5) налоговая ставка;
- 6) налоговые льготы
- 6) порядок исчисления налога;
- 7) порядок и сроки уплаты налога.

Рекомендуется воспользоваться материалами справочной правовой системы «Consultant Plus». Раздел «Законодательство», а также главы 1, 2 и соответствующие главы части 2 Налогового кодекса РФ.

Интерактивные схемы в системе Consultant Plus - это новый вид информации, выполненный в современной технологии. Схемы в системе Consultant Plus являются удобным проводником по всему массиву законодательства.

Полученную информацию спроецировать на исходные данные задания для правильного исчисления налога в предложенной в задании ситуации.

Работа состоит из заданий по исчислению налогов, подлежащих к уплате в бюджет, и обоснования расчетов налоговой базы, налоговых вычетов, ставок и т.д.

Расчеты необходимо сопровождать комментариями, ссылками на источник налогового законодательства (законы, статьи налогового кодекса).

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения.

Задание 1.

На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года – первоначальная стоимость – 180 тыс. руб., остаточная стоимость – 150 тыс. руб.; девять

лет – первоначальная стоимость – 730 тыс. руб., остаточная стоимость – 540 тыс. руб.; 20 лет – первоначальная стоимость – 2830 тыс. руб., остаточная стоимость – 2540 тыс. руб.

Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы – 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено – 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы.

Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов.

Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

Задача 2. Предприятие по итогам года получило доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвело расходы в сумме 5 000 000 руб.

Предприятие является плательщиком ЕСХН. По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы - 2 000 000 руб.

Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж.

Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет по итогам года.

Тема 1.8. Региональные налоги

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Практическое занятие.

Вопросы для дискуссии:

- 1. Общие положения и элементы налогообложения транспортным налогом.
- 2. Особенности исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
- 3. Налог на имущество организаций:
 - определение налоговой базы, особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества и по имуществу, передаваемому в доверительное управление,
 - элементы налога;
 - порядок определения суммы налога и авансовых платежей.

ОТВЕТИТЕ НА ВОПРОСЫ

- 1. Какие налоги заменил собой транспортный налог?
- 2. Что является объектом обложения транспортным налогом?
Как определяется налоговая база по транспортному налогу, какова налоговая ставка и кто ее устанавливает?
- 3. По какому принципу построено налогообложение игорного бизнеса?
- 4. Что является объектом налогообложения налогом на игорный бизнес и как устанавливаются ставки налога?
- 5. Что принципиально изменилось в формировании налоговой базы по налогу на имущество после введения в Налоговый кодекс РФ 30-й главы?
- 6. Что является объектом налогообложения налогом на имущество организаций и какое имущество освобождается от уплаты налога?
- 7. В чем особенность налоговой ставки по налогу на имущество организаций, и кто ее устанавливает?
- 8. Каков порядок исчисления и уплаты налога на имущество?

Лабораторное занятие.

1. Для решения задачи исчисления налога необходимо определить следующие элементы налогов, которые необходимо исчислить:

- 1) налогоплательщики;
- 2) объект налогообложения;
- 3) налоговая база;
- 4) налоговый период;
- 5) налоговая ставка;
- 6) налоговые льготы
- 6) порядок исчисления налога;
- 7) порядок и сроки уплаты налога.

Рекомендуется воспользоваться материалами справочной правовой системы «Consultant Plus». Раздел «Законодательство», а также главы 1, 2 и соответствующие главы части 2 Налогового кодекса РФ.

Интерактивные схемы в системе Consultant Plus - это новый вид информации, выполненный в современной технологии. Схемы в системе Consultant Plus являются удобным проводником по всему массиву законодательства.

Полученную информацию спроецировать на исходные данные задания для правильного исчисления налога в предложенной в задании ситуации.

Работа состоит из заданий по исчислению налогов, подлежащих к уплате в бюджет, и обоснования расчетов налоговой базы, налоговых вычетов, ставок и т.д.

Расчеты необходимо сопровождать комментариями, ссылками на источник налогового законодательства (законы, статьи налогового кодекса).

Задача 1. ООО «Актив» занимается организацией отдыха населения. На балансе общества находится роллердром площадью 250 м², зал для игры в бильярд – 5 столов. На 1-е число налогового периода зарегистрировано 6 игровых столов и 8 игровых автоматов. Два игровых стола выбыли 21-го числа налогового периода, 3 игровых автоматов введены дополнительно 26-го числа.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

Задача 2. ЗАО «Омега» 10 мая 20__ года получило лицензию на занятие игорным бизнесом; 13 мая 20__ года установило 4 игровых стола, в том числе 3 с двумя игровыми полями, сведения, для регистрации которых были поданы в налоговые органы 16 мая. Касса тотализатора была открыта 21-го числа текущего налогового периода и в соответствии с законодательством зарегистрирована в налоговых органах.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес, который должна уплатить организация за налоговый период и укажите срок уплаты налога.

Задача 3. Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся 2 легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 155 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 330 л.с., который оформила в собственность 5 августа текущего налогового периода.

Рассчитайте транспортный налог, который должны уплатить организация за налоговый период и авансовые платежи, укажите сроки уплаты.

Тема 1.9. Местные налоги и сборы

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,

- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Практическое занятие.

Вопросы для дискуссии:

1. Налог на имущество физических лиц. Определение налоговой базы. Оценка имущества в целях налогообложения.
2. Земельный налог. Оценка земли в целях определения налоговой базы по налогу.
3. Торговый сбор, порядок исчисления и уплаты.

ОТВЕТЬТЕ НА ВОПРОСЫ

1. Каковы права местных органов власти в области установления и взимания налога на имущество физических лиц?
2. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц и каковы особенности его исчисления и уплаты?
3. Какова цель введения платы за землю?
4. Каков порядок исчисления и уплаты земельного налога?
5. Что такое кадастровая стоимость земли?
6. Кто устанавливает ставки земельного налога? Какие существуют льготы, и кто их устанавливает?

Лабораторное занятие.

1. Для решения задачи исчисления налога необходимо определить следующие элементы налогов, которые необходимо исчислить:

- 1) налогоплательщики;
- 2) объект налогообложения;
- 3) налоговая база;
- 4) налоговый период;
- 5) налоговая ставка;
- 6) налоговые льготы
- 6) порядок исчисления налога;
- 7) порядок и сроки уплаты налога.

Рекомендуется воспользоваться материалами справочной правовой системы «Consultant Plus». Раздел «Законодательство», а также главы 1, 2 и соответствующие главы части 2 Налогового кодекса РФ.

Интерактивные схемы в системе Consultant Plus - это новый вид информации, выполненный в современной технологии. Схемы в системе Consultant Plus являются удобным проводником по всему массиву законодательства.

Полученную информацию спроецировать на исходные данные задания для правильного исчисления налога в предложенной в задании ситуации.

Работа состоит из заданий по исчислению налогов, подлежащих к уплате в бюджет, и обоснования расчетов налоговой базы, налоговых вычетов, ставок и т.д.

Расчеты необходимо сопровождать комментариями, ссылками на источник налогового законодательства (законы, статьи налогового кодекса).

2. Составить налоговую декларацию по земельному налогу.

Задача 1. Индивидуальному предпринимателю предоставлены в собственность два земельных участка: один — для производственных целей, кадастровой стоимостью — 6 млн. руб., и второй — для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью — 2 млн. 300 тыс. руб. Органами власти муниципального образования по данным категориям земель установлены следующие налоговые ставки: по первому участку — 1,5%, по второму - 0,3%.

Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

Задача 2. Гражданину, ветерану ВОВ, предоставлен земельный участок площадью 600 м² для садоводства. Кадастровая стоимость 1 м² - 650 руб. Ставка земельного налога - 0,3%.

Требуется определить сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет.

9. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Очная форма обучения, Шестой семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П1.1 ПК-П1.2

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Тестовые задания представлены в приложении 6

2. Выполнение итоговой работы

Вопросы к зачету представлены в приложении 7.

Примеры практико-ориентированных заданий приведены в приложении 8.

Очно-заочная форма обучения, Седьмой семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П1.1 ПК-П1.2

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Тестовые задания представлены в приложении 6

2. Выполнение итоговой работы

Вопросы к зачету представлены в приложении 7.

Примеры практико-ориентированных заданий приведены в приложении 8.

Заочная форма обучения, Седьмой семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П1.1 ПК-П1.2

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Тестовые задания представлены в приложении 6

2. Выполнение итоговой работы

Вопросы к зачету представлены в приложении 7.

Примеры практико-ориентированных заданий приведены в приложении 8.

10. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

10.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Чернопятав, А. М. Налоги и налогообложение: учебник: учебник / А. М. Чернопятав. - 2-е изд., стер. - Москва: Директ-Медиа, 2022. - 536 с. - 978-5-4499-2650-0. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://doi.org/10.23681/701304> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Налоги и налогообложение: учебное пособие: учебное пособие / Т. Н. Агапова, А. Н. Бисултанов, Н. М. Бобошко, А. О. Васильев, А. В. Долбилов. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2023. - 512 с. - 978-5-238-03771-4. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712872> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Эльяшев, Д. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика: учебное пособие: учебное пособие / Д. В. Эльяшев. - Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный аграрный университет (СПбГАУ), 2023. - 228 с. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=704124> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

4. Кувалдина, Т. Б. Налоги и налогообложение: в определениях, таблицах и схемах: учебное пособие: учебное пособие / Т. Б. Кувалдина, Ю. Г. Балашова. - Москва: Директ-Медиа, 2024. - 116 с. - 978-5-4499-4482-5. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://doi.org/10.23681/714031> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Конорев, А. М. Налоги и налогообложение: учебное пособие: учебное пособие / А. М. Конорев, Н. С. Меркулова. - Курск: Курский государственный университет, 2022. - 78 с. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=701890> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Галныкина, А. С. Налогообложение подакцизных товаров: правовое регулирование и практика его реализации: студенческая научная работа: студенческая научная работа / А. С. Галныкина. - Саратов: б.и., 2022. - 71 с. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=691383> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Сукало, Г. М. Налоги и налогообложение: учебное пособие: учебное пособие / Г. М. Сукало. - Москва: Директ-Медиа, 2022. - 232 с. - 978-5-4499-3235-8. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://doi.org/10.23681/692646> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

4. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: теория и практика: учебник: учебник / Москва: Юнити-Дана, 2023. - 360 с. - 978-5-238-03732-5. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712710> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

5. Хасарова, К. Р. Налогообложение доходов физических лиц в России: принципы и механизмы исчисления и уплаты: студенческая научная работа: студенческая научная работа / К. Р. Хасарова. - Грозный: б.и., 2022. - 69 с. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=694356> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

10.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

1. <https://academic.microsoft.com> - Международная научная реферативная база данных

Ресурсы «Интернет»

1. <http://www.sibit.sano.ru> - Официальный сайт образовательной организации
2. <http://do.sano.ru> - Система дистанционного обучения Moodle (СДО Moodle)
3. <http://www.gov.ru> - Федеральные органы власти
4. <http://www.ksrf.ru> - Сайт Конституционного Суда Российской Федерации
5. <http://www.supcourt.ru> - Сайт Верховного Суда РФ
6. <http://www.government.ru> - Сайт Правительства Российской Федерации
7. <http://www.duma.gov.ru> - Сайт Государственной Думы Федерального Собрания РФ
8. <http://www.garant.ru> - Справочная правовая система «Гарант»
9. <http://президент.рф> - Сайт Президента Российской Федерации
10. <http://www.diss.rsl.ru> - Электронная библиотека диссертаций РГБ
11. <http://www.rsl.ru> - Российская государственная библиотека
12. <https://www.nalog.gov.ru> - Официальный сайт ФНС России

10.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

При подготовке и проведении учебных занятий по дисциплине студентами и преподавателями используются следующие современные профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:

1. Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» (<http://www.biblioclub.ru>).
2. Интегрированная библиотечно-информационная система ИРБИС64 (<http://lib.sano.ru>).
3. Справочно-правовая система КонсультантПлюс.
4. Электронная справочная система ГИС Омск.

10.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Институт располагает материально-технической базой, соответствующей действующим противопожарным правилам и нормам и обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются следующие помещения, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения:

Для лекций, семинаров (практических), групповых, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, ГИА

Мультимедийная учебная аудитория № 210

Перечень оборудования

- Аудиоколонка - 5 шт.
- Доска маркерная - 1 шт.
- Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
- Проектор - 1 шт.
- Стол - 37 шт.
- Стол преподавателя - 1 шт.
- Стул - 74 шт.
- Стул преподавателя - 1 шт.
- Трибуна - 1 шт.
- Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

- Adobe Acrobat Reader
- Kaspersky Endpoint Security для Windows
- Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
- Microsoft Windows XP Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

- Consultant Plus
- 2GIS

Мультимедийная учебная аудитория № 211

Перечень оборудования

- Аудиоколонка - 5 шт.
- Доска маркерная - 1 шт.
- Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.

Проектор - 1 шт.
Стол - 27 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 54 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Трибуна - 1 шт.
Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения
(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Adobe Acrobat Reader
Kaspersky Endpoint Security для Windows
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
Microsoft Windows XP Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus
2GIS

Мультимедийная учебная аудитория № 301

Перечень оборудования

Доска - 1 шт.
Стол - 18 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 36 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Трибуна - 1 шт.
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Перечень программного обеспечения
(обновление производится по мере появления новых версий программы)
Не используется.

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)
Не используется.

Учебная аудитория № 302

Перечень оборудования

Доска маркерная - 1 шт.
Стол - 18 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 36 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Трибуна - 1 шт.
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Перечень программного обеспечения
(обновление производится по мере появления новых версий программы)
Не используется.

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)
Не используется.

Мультимедийная учебная аудитория № 303

Перечень оборудования

Доска маркерная - 1 шт.
Стол - 15 шт.
Стол преподавателя - 30 шт.
Стул - 1 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Трибуна - 1 шт.
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)
Не используется.

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)
Не используется.

Мультимедийная учебная аудитория № 304

Перечень оборудования

Аудиоколонка - 2 шт.
Доска маркерная - 1 шт.
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
Проектор - 0 шт.
Стол - 18 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 36 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Трибуна - 1 шт.
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.
Экран - 0 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Adobe Acrobat Reader
Kaspersky Endpoint Security для Windows
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
Microsoft Windows 10

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus
2GIS

Мультимедийная учебная аудитория № 312

Перечень оборудования

Аудиоколонка - 2 шт.
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
Проектор - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.
Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Adobe Acrobat Reader
Kaspersky Endpoint Security для Windows
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
Microsoft Windows XP Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus
2GIS

Мультимедийная учебная аудитория № 422

Перечень оборудования

Аудиоколонка - 2 шт.
Доска маркерная - 1 шт.
Интерактивная доска - 1 шт.
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
Стол - 13 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 26 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Трибуна - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Adobe Acrobat Reader
Kaspersky Endpoint Security для Windows
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
Microsoft Windows 8 Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus
2GIS

Для лекций, семинаров (практических, лабораторных), консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, ГИА

Лаборатория социально-гуманитарных дисциплин (мультимедийная аудитория) № 307

Перечень оборудования

Аудиоколонка - 2 шт.
Доска маркерная - 1 шт.
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
Проектор - 1 шт.

Стол - 30 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 60 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Трибуна - 1 шт.
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.
Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Adobe Acrobat Reader
Kaspersky Endpoint Security для Windows
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
Microsoft Windows 7 Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus
2GIS

Для лекций, семинаров (практических), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации

Мультимедийная учебная аудитория № 305

Перечень оборудования

Аудиоколонка - 2 шт.
Доска маркерная - 1 шт.
Информационная доска - 1 шт.
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
Круглый стол - 3 шт.
Ноутбук DELL - 8 шт.
Ноутбук HP - 2 шт.
Персональный компьютер - 1 шт.
Проектор - 1 шт.
Стеллаж - 2 шт.
Стол одноместный - 10 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 27 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Трибуна - 1 шт.
Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

MariaDB 10.11 (x64)
Microsoft Office 2016 standart Win64 Russian
Adobe Acrobat Reader
Kaspersky Endpoint Security для Windows

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus
2GIS

Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного, компьютерного оборудования и хранения элементов мультимедийных лабораторий

Специальное помещение № 420

Перечень оборудования

Запасные части для компьютерного оборудования - 0 шт.

Наушники для лингафонного кабинета - 0 шт.

Паяльная станция - 1 шт.

Персональный компьютер - 4 шт.

Планшетный компьютер - 15 шт.

Сервер - 10 шт.

Стеллаж - 0 шт.

Стол - 4 шт.

Стул - 4 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования

Специальное помещение № 003

Перечень оборудования

Запасные части для столов и стульев - 0 шт.

Материалы для сопровождения учебного процесса - 0 шт.

Наборы слесарных инструментов для обслуживания учебного оборудования - 0 шт.

Станок для сверления - 0 шт.

Стеллаж - 0 шт.

Угловая шлифовальная машина - 0 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

11. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

ВИДЫ И ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Успешное освоение теоретического материала по дисциплине требует самостоятельной работы, нацеленной на усвоение лекционного теоретического материала, расширение и конкретизацию знаний по разнообразным вопросам дисциплины. Самостоятельная работа студентов предусматривает следующие виды:

1. Аудиторная самостоятельная работа студентов – выполнение на практических занятиях и лабораторных работах заданий, закрепляющих полученные теоретические знания либо

расширяющие их, а также выполнение разнообразных контрольных заданий индивидуального или группового характера (подготовка устных докладов или сообщений о результатах выполнения заданий, выполнение самостоятельных проверочных работ по итогам изучения отдельных вопросов и тем дисциплины);

2. Внеаудиторная самостоятельная работа студентов – подготовка к лекционным, практическим занятиям, лабораторным работам, повторение и закрепление ранее изученного теоретического материала, конспектирование учебных пособий и периодических изданий, изучение проблем, не выносимых на лекции, написание тематических рефератов, выполнение индивидуальных практических заданий, подготовка к тестированию по дисциплине, выполнение итоговой работы.

Большое значение в преподавании дисциплины отводится самостоятельному поиску студентами информации по отдельным теоретическим и практическим вопросам и проблемам.

При планировании и организации времени для изучения дисциплины необходимо руководствоваться п. 5.1 или 5.2 рабочей программы дисциплины и обеспечить последовательное освоение теоретического материала по отдельным вопросам и темам (Приложение 2).

Наиболее целесообразен следующий порядок изучения теоретических вопросов по дисциплине:

1. Изучение справочников (словарей, энциклопедий) с целью уяснения значения основных терминов, понятий, определений;
2. Изучение учебно-методических материалов для лекционных, практических занятий, лабораторных работ;
3. Изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы и электронных информационных источников;
4. Изучение дополнительной литературы и электронных информационных источников, определенных в результате самостоятельного поиска информации;
5. Самостоятельная проверка степени усвоения знаний по контрольным вопросам и/или заданиям;
6. Повторное и дополнительное (углубленное) изучение рассмотренного вопроса (при необходимости).

В процессе самостоятельной работы над учебным материалом рекомендуется составить конспект, где кратко записать основные положения изучаемой темы. Переходить к следующему разделу можно после того, когда предшествующий материал понят и усвоен. В затруднительных случаях, встречающихся при изучении курса, необходимо обратиться за консультацией к преподавателю.

При изучении дисциплины не рекомендуется использовать материалы, подготовленные неизвестными авторами, размещенные на неофициальных сайтах неделового содержания. Желательно, чтобы используемые библиографические источники были изданы в последние 3-5 лет. Студенты при выполнении самостоятельной работы могут воспользоваться учебно-методическими материалами по дисциплине, представленными в электронной библиотеке института, и предназначенными для подготовки к лекционным и семинарским занятиям.

Контроль аудиторной самостоятельной работы осуществляется в форме дискуссии и собеседования. Контроль внеаудиторной самостоятельной работы студентов осуществляется в форме устного или письменного опроса. Промежуточный контроль знаний в форме экзамена осуществляется посредством письменного тестирования, включающего вопросы и задания для самостоятельного изучения.

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оценка компетенций на различных этапах их формирования осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации, Положением о балльной и рейтинговой системах оценивания и технологической картой дисциплины (Приложение 1).

Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе текущего и промежуточного

контроля представлены в Приложении 3.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена/зачета в виде выполнения тестирования и/или итоговой работы.

Итоговые задания разрабатываются по основным вопросам теоретического материала и позволяют осуществлять промежуточный контроль знаний и степени усвоения материала.

При проведении промежуточной аттестации студентов по дисциплине могут формироваться варианты тестов, относящихся ко всем темам дисциплины (Приложение 6)

Оценка знаний студентов осуществляется в соответствии с Положением о балльной и рейтинговой системах оценивания, принятой в Институте, и технологической картой дисциплины

ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ НА ЭТАПЕ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

1) Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)

При преподавании дисциплины «Налоги и налогообложение» применяются разнообразные образовательные технологии в зависимости от вида и целей учебных занятий.

Теоретический материал излагается на лекционных занятиях в следующих формах:

- проблемные лекции;
- лекции с разбором практических ситуаций.

Практические занятия по дисциплине «Налоги и налогообложение» ориентированы на закрепление теоретического материала, изложенного на лекционных занятиях, а также на приобретение дополнительных знаний, умений и практических навыков осуществления профессиональной деятельности посредством активизации и усиления самостоятельной деятельности обучающихся.

Большинство практических занятий проводятся с применением активных форм обучения, к которым относятся:

- 1) устный опрос студентов с элементами беседы и дискуссии по вопросам, выносимым на практические занятия;
- 2) групповая работа студентов, предполагающая совместное обсуждение какой-либо проблемы (вопроса) и выработку единого мнения (позиции) по ней (метод группового обсуждения);
- 3) контрольная работа по отдельным вопросам, целью которой является проверка знаний студентов и уровень подготовленности для усвоения нового материала по дисциплине.

На семинарских занятиях оцениваются и учитываются все виды активности студентов: устные ответы, дополнения к ответам других студентов, участие в дискуссиях, работа в группах, инициативный обзор проблемного вопроса, письменная работа.

2) Письменное задание

Формируемые компетенции: ПК-1

Целью работы является обобщение и систематизация теоретического материала в рамках исследуемой проблемы.

В процессе выполнения работы решаются следующие задачи:

1. Формирование информационной базы:

- анализ точек зрения зарубежных и отечественных специалистов в области дисциплины;
- конспектирование и реферирование первоисточников в качестве базы для сравнения, противопоставления, обобщения;
- анализ и обоснование степени изученности исследуемой проблемы;
- подготовка библиографического списка исследования.

2. Формулировка актуальности темы:

- отражение степени важности исследуемой проблемы в современной теории и практике;
- выявление соответствия задачам теории и практики, решаемым в настоящее время;
- определение места выбранной для исследования проблемы в дисциплине.

3. Формулировка цели и задач работы:

- изложение того, какой конечный результат предполагается получить при проведении теоретического исследования;
- четкая формулировка цели и разделение процесса ее достижения на этапы;
- выявление особенностей решения задач (задачи - это те действия, которые необходимо предпринять для достижения поставленной в работе цели).

В результате написания реферата обучающийся изучает и анализирует информационную базу с целью установления теоретических зависимостей, формулирует понятийный аппарат, определяет актуальность, цель и задачи работы.

Обязательными составляющими элементами реферата являются:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- основное содержание, разделенное на разделы (параграфы, пункты, подпункты), расположенные и поименованные согласно плану; в них аргументировано и логично раскрывается избранная тема в соответствии с поставленной целью; обзор литературы; описание применяемых методов, инструментов, методик, процедур в рамках темы исследования; анализ примеров российского и зарубежного опыта, отражающих тему исследования и т.д..
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

Требования к оформлению практических работ представлены в Методических указаниях к содержанию, оформлению и критериям оценивания письменных, практических и лабораторных работ, утвержденных решением Научно-методического совета (протокол №8 от 07.06.2018 г.).

Требования к оформлению письменных работ представлены в Методических указаниях к содержанию, оформлению и критериям оценивания письменных, практических и лабораторных работ, утвержденных решением Научно-методического совета (протокол № 8 от 07.06.2018 г.).

Номер темы для выполнения реферата определяется по таблице, представленной в Приложении 4.

3) Практическое задание

Формируемые компетенции: ПК-1

Кейс содержит ситуации, требующие решения на основе использования Налогового Кодекса РФ и учебной литературы.

При решении каждой ситуации кейса обучающиеся должны ответить на вопросы:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, выделить обязательные и факультативные элементы налога (ПК-1, 31)
- 2) проанализируйте и интерпретируйте налоговую, финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в кейсе данного предприятия (ПК-1, У2)
- 3) исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ (ПК-1, У1).
- 4) используйте современные информационные технологии для решения кейса (ПК-1, У3)

Номер кейса определяется по первой букве фамилии студента.

Задания для кейсов находятся в Приложении 5.

Требования к оформлению практических работ представлены в Методических указаниях к содержанию, оформлению и критериям оценивания письменных, практических и лабораторных работ, утвержденных решением Научно-методического совета (протокол № 8 от 07.06.2018 г.).

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся по дисциплине основана на использовании Положения о балльной и рейтинговой системах

оценивания, принятой в институте, и технологической карты дисциплины.

Текущий контроль:

- посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия) - 0-35 баллов;
- письменное задание (реферат) - 0-25 баллов;
- практическое задание (кейс) - 0-50 баллов.

Промежуточная аттестация:

- итоговая работа - 25 баллов.

Максимальное количество баллов по дисциплине – 100.

Максимальное количество баллов по результатам текущего контроля – 75.

Максимальное количество баллов на экзамене – 25.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебный план курса «Налоги и налогообложение» предполагает в основе изучения предмета использовать лекционный материал и основные источники литературы, а в дополнение – семинарские занятия, ведение тетради для конспектов.

Кроме традиционных лекций и семинарских занятий (перечень и объем которых указаны) целесообразно в процессе обучения использовать и активные формы обучения.

Примерный перечень активных форм обучения:

- 1) дискуссии;
- 2) кейсы и практические ситуации;
- 3) практические работы;
- 4) решение задач.

Лекционные занятия в случае необходимости сопровождаются электронной презентацией. В презентацию включены наиболее важные положения лекции. Студенты могут реализовывать различные подходы к усвоению лекционного материала. Так, традиционно, студенты конспектируют материал лекций для последующей работы с содержанием теоретического курса. Возможен вариант дискурс-лекций, во время которых материал подается в дискуссионной форме и преподавателем организовывается возможность для дискуссии, обсуждения. В тексты лекций включены данные исследований, фактический материал, фрагменты интересных и спорных авторских текстов, которые могут стать отправной точкой для разворачивания обсуждения теоретических положений, излагаемых в материале курса.

Цель практических занятий: сформировать у студентов навыки аналитического подхода как в процессе изучения теоретических построений по конкретным вопросам, так и в процессе ознакомления с будущей специальностью. Кроме того, практические занятия решают задачу активизации учебного процесса. Практические занятия являются формой контроля за работой студентов и формой самоконтроля студентов, поскольку позволяют выявить слабые моменты в изучении дисциплины.

При изучении курса наряду с овладением студентами теоретическими положениями курса уделяется внимание приобретению практических навыков с тем, чтобы они смогли успешно применять их в своей профессиональной деятельности.

Большое значение при проверке знаний и умений придается тестированию и подготовке рефератов по темам курса.

Активные формы семинаров открывают большие возможности для проверки усвоения теоретического и практического материала.

Основная учебная литература, представленная учебниками и учебными пособиями, охватывает все разделы программы по дисциплине «Налоги и налогообложение». Она изучается студентами в процессе подготовки к семинарским и практическим занятиям, зачету. Дополнительная учебная литература рекомендуется для самостоятельной работы по подготовке к семинарским и практическим занятиям, при написании рефератов.

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями

здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных технологий:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.
- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.
- для лиц с нарушениями опорнодвигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены вузом или могут использоваться собственные технические средства. Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на выполнение заданий текущего контроля. Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

Технологическая карта дисциплины

Наименование дисциплины	Налоги и налогообложение
Количество зачетных единиц	3
Форма промежуточной аттестации	Зачет

№	Виды учебной деятельности студентов	Форма отчетности	Баллы (максимум)
Текущий контроль			
1	Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и		
2	Выполнение письменного задания (реферат)	Письменная работа	
3	Выполнение практического задания (кейс)	Письменная работа	
Промежуточная аттестация			
4	Выполнение итоговой работы	Итоговая работа, тест	
Итого по дисциплине:			100

« ____ » _____ 20 ____ г.

Преподаватель _____ / _____

(уч. степень, уч. звание, должность, ФИО преподавателя)

Подпись

Тематическое планирование самостоятельной работы студентов

Тема, раздел	Очная форма	Заочная форма	Очно-заочная форма	Задания для самостоятельной работы	Форма контроля
1. Общее понятие налогов и налоговая политика государства	6	10	7	Работа с учебной и справочной литературой. Подготовка к обсуждению доклада по рекомендованным источникам. Подготовка к дискуссии на семинарском занятии. Выполнение исследовательских и творческих заданий. Решение задач.	Индивидуальные беседы и консультации с преподавателем. Проверка письменных текстов.
2. Налог на добавленную стоимость	5	10	7	Работа с учебной и справочной литературой. Подготовка к дискуссии на семинарском занятии. Изучение и конспектирование монографий, учебных пособий. Написание рефератов на проблемные темы	Индивидуальные беседы и консультации с преподавателем. Проверка письменных текстов.
3. Акцизы	2	10	8	Работа с учебной литературой. Подготовка к дискуссии на семинарском занятии. Изучение тем и проблем, не выносимых на лекции и семинарские занятия. Решение задач.	Индивидуальные беседы и консультации с преподавателем. Проверка письменных текстов.
4. Налог на доходы физических лиц	5	12	7	Работа с учебной и справочной литературой. Написание тематических докладов, рефератов на проблемные темы, решение задач.	Индивидуальные беседы и консультации с преподавателем. Проверка письменных текстов.
5. Налог на прибыль организаций	5	12	8	Работа с учебной и справочной литературой. Подготовка к обсуждению доклада по рекомендованным источникам. Решение задач.	Индивидуальные беседы и консультации с преподавателем. Проверка письменных текстов.

6. Платежи за пользование природными ресурсами	5	10	7	Работа с учебной и справочной литературой. Подготовка к обсуждению доклада по рекомендованным источникам. Решение задач.	Индивидуальные беседы и консультации с преподавателем. Проверка письменных текстов.
7. Специальные налоговые режимы	5	12	7	Работа с учебной и справочной литературой. Подготовка к обсуждению доклада по рекомендованным источникам. Решение задач.	Индивидуальные беседы и консультации с преподавателем. Проверка письменных текстов.
8. Региональные налоги	5	10	8	Работа с учебной и справочной литературой. Подготовка к обсуждению доклада по рекомендованным источникам. Решение задач.	Индивидуальные беседы и консультации с преподавателем. Проверка письменных текстов.
9. Местные налоги и сборы	5	10	7	Работа с учебной литературой. Подготовка к обсуждению доклада по рекомендованным источникам. Поиск информации в Интернете по заданной теме.	Индивидуальные беседы и консультации с преподавателем. Проверка письменных текстов и составление тестов по изученному
ИТОГО	43	96	66		

Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе текущего контроля

№ п/п	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1	Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)	1. Посещение занятий: а) посещение лекционных и практических занятий, б) соблюдение дисциплины. 2. Работа на лекционных занятиях: а) ведение конспекта лекций, б) уровень освоения теоретического материала, в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору. 3. Работа на практических занятиях: а) уровень знания учебно-программного материала, б) умение выполнять задания, предусмотренные программой курса, в) практические навыки работы с освоенным материалом.	0-35
2	Письменное задание	1. Новизна текста: а) актуальность темы исследования; б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных); в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал; г) явленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста, единство жанровых черт. 2. Степень раскрытия сущности вопроса: а) соответствие плана теме письменного задания; б) соответствие содержания теме и плану письменного задания; в) полнота и глубина знаний по теме; г) обоснованность способов и методов работы с материалом; д) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). 3. Обоснованность выбора источников: а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).	0-25

		4. Соблюдение требований к оформлению: а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией; в) соблюдение требований к объёму письменного задания.	
3	Практическое задание	1. Анализ проблемы: а) умение верно, комплексно и в соответствии с действительностью выделить причины возникновения проблемы, описанной в практическом задании. 2. Структурирование проблем: а) насколько четко, логично, последовательно были изложены проблемы, участники проблемы, последствия проблемы, риски для объекта. 3. Предложение стратегических альтернатив: а) количество вариантов решения проблемы, б) умение связать теорию с практикой при решении проблем. 4. Обоснование решения: а) насколько аргументирована позиция относительно предложенного решения практического задания; б) уровень владения профессиональной терминологией. 5. Логичность изложения материала: а) насколько соблюдены общепринятые нормы логики в предложенном решении, б) насколько предложенный план может быть реализован в текущих условиях.	0-50

Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе промежуточной аттестации

№ п/п	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1	Итоговая работа	Количество баллов за тест пропорционально количеству правильных ответов на тестовые задания. После прохождения теста суммируются результаты выполнения всех заданий для выставления общей оценки за тест.	0-25

Номер темы для выполнения реферата определяется по таблице:

Первая буква фамилии студента	№ темы реферата
А	1.
Б	2.
В	3.
Г	4.
Д	5.
Е, Ё	6.
Ж	7.
З	8.
И	9.
К	10.
Л	11.
М	12.
Н, Я	13.
О, Ю	14.
П, Х	15.
Р, Ц	16.
С, Ч	17.
Т, Ш	18.
У, Щ	19.
Ф, Э	20.

Примерная тематика рефератов:

1. Элементы налогообложения и их роль в реализации функций налогов (ПК-1, 31).
2. Фискальная функция налогов и ее реализация в современных условиях (ПК-1, 31).
3. Прямые налоги в РФ и перспективы их развития (ПК-1, 31).
4. Косвенные налоги в Российской Федерации и перспективы их развития (ПК-1, 31).
5. Соотношение прямого и косвенного налогообложения в Российской Федерации и проблемы их оптимизации (ПК-1, 31).
6. Использование форм бухгалтерской и финансовой отчетности для исчисления налоговых платежей (ПК-1, 32).
7. Налоговое планирование и прогнозирование, их практическое применение в РФ (ПК-1,

31).

8. Сравнительная характеристика налоговой системы РФ и зарубежных стран (ПК-1, 31).
9. Налогообложение иностранных организаций в РФ (ПК-1, 31).
10. Налоговая отчетность предприятий: анализ и интерпретация данных (ПК-1, 32).
11. Особенности налогообложения доходов и операций коммерческих банков (ПК-1, 31).
12. Налоговое регулирование деятельности субъектов малого бизнеса (ПК-1, 31).
13. Влияние налогов на состав и структуру затрат предприятия (ПК-1, 31).
14. Современное содержание налогового планирования (ПК-1, 31, 32).
15. Информационные технологии при налогообложении предприятий (ПК-1, 33).
16. Учет налогоплательщиков как форма налогового контроля (ПК-1, 31).
17. Понятие и порядок проведения камеральных налоговых проверок (ПК-1, 31).
18. Проведение выездных налоговых проверок (ПК-1, 31).
19. Назначение и особенности функционирования информационной системы налоговых органов АИС «Налог» (ПК-1, 33).
20. Функциональные особенности системы электронной обработки данных «ЭОД». Система формирования и ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков юридических и физических лиц (ПК-1, 33).

Практическое задание (кейс)**В каждом варианте надо решить по 3 кейса**

Номер варианта определяется по первой букве фамилии студента:

№ варианта	1	2	3
Первая буква фамилии студента	А, Б, В, У, Ф, Ю, Л, М, Н.	Г, Д, Е, Ё, Х, Ц, П, Р, О, Ч.	Ж, З, И, К, Ш, Щ, С, Т, Я, Э, Ю.

ВАРИАНТ 1**Кейс 1**

Даны следующие данные бухгалтерского учета ООО «Трейд»:

- ♦ Отгружено продукции собственного производства на сумму 3500 тыс. руб. без учета НДС
- ♦ Неотфактурованные товары приобретены и оприходованы для перепродажи в сумме 2600 тыс. руб., оплачены полностью,
- ♦ Оприходовано товарно – материальных ценностей для производства продукции на сумму 1700 тыс. руб. (с учетом НДС – 20%)
- ♦ Получены проценты по вкладу на депозитном счете – 130 тыс. руб.;
- ♦ Реализованы основные средства - цена реализации – 30 тыс. руб. без учета НДС;
- ♦ Реализована продукция на сумму 255000 руб. без учета НДС
- ♦ Получены авансы под предстоящую поставку товаров – 50 тыс. руб. с НДС;
- ♦ В рамках благотворительной помощи передано безвозмездно оборудование на сумму 80 тыс. руб.;
- ♦ Оплачены и оприходованы товарно-материальные ценности, используемые в деятельности, облагаемой НДС на сумму 551 тыс. руб. с НДС;
- ♦ Списаны командировочные расходы 15000 руб. с НДС.

Требуется:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, выделить обязательные и факультативные элементы налога (ПК-1, З1)
- 2) проанализируйте и интерпретируйте налоговую, финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в кейсе данного предприятия (ПК-1, У2)
- 3) исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ за 2 квартал 2020 г. (ПК-1, У1).
- 4) используйте современные информационные технологии для решения кейса (ПК-1, У3)

Кейс 2

ООО «Луч» производит забор воды из реки Иртыш из надземных источников. Объем забранной воды в первом квартале составил 4 500 000 м³.

Требуется:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, выделить обязательные и факультативные элементы налога (ПК-1, З1)
- 2) проанализируйте и интерпретируйте финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в кейсе данного предприятия (ПК-1, У2)
- 3) исчислить сумму водного налога за 1 квартал, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ и укажите срок уплаты (ПК-1, У1).
- 4) используйте современные информационные технологии для решения кейса (ПК-1, У3)

Кейс 3

По данным бухгалтерского учета стоимость имущества организации составляет (см. таблицу).

Стоимость имущества организации

(тыс. руб.)

Счет а бухгалтерского учета	Данные по бухгалтерскому учету												
	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.	01.05.	01.06.	01.07.	01.08.	01.09.	01.10.	01.11.	01.12.	31.12.
01 "Основные средства",	620	1450	1830	2010	2450	2780	1580	1896	2145	2360	3540	3120	3120
02 "Амортизация основных средств",	84	125	230	690	990	1420	1650	1210	1310	1458	1633	1659	1659

Требуется:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, выделить обязательные и факультативные элементы налога (ПК-1, З1)
- 2) проанализируйте и интерпретируйте бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в кейсе данного предприятия (ПК-1, У2)
- 3) Определите сумму авансовых платежей и налога на имущество организации, которые ООО «Луч» должно перечислить в бюджет исходя из ставки 2,2% и укажите срок уплаты авансовых платежей и суммы налога за год. (ПК-1, У1).
- 4) используйте современные информационные технологии для решения кейса (ПК-1, У3)

ВАРИАНТ 2**Кейс 1.**

За май 20__ г. на ликероводочном заводе была произведена и реализована продукция:

- Водка 100 ящиков по 20 бутылок в каждом вместимостью 0,5 л с объемной долей спирта 40%;
- Вино натуральное с защищенным географическим наименованием 10800 бутылок вместимостью 0,7 л с объемной долей спирта 10,5%.
- Слабоалкогольные напитки 450000 банок вместимостью 0,5 л с объемной долей спирта 8,9%;

• Вина игристые 25000 бутылок вместимостью 0,75 л с объемной долей спирта 12,5%, из них за пределы РФ – 6000 бутылок.

Стоимость произведенной продукции:

- Водки – 240 руб. за 1 бутылку;
- Вино натуральное – 220 руб. за 1 бутылку;
- Слабоалкогольные напитки – 40 руб. за 1 банку;
- Вина игристые – 170 руб. за 1 бутылку

Требуется:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, выделить обязательные и факультативные элементы налога (ПК-1, З1)
- 2) проанализируйте и интерпретируйте бухгалтерскую информацию, содержащуюся в кейсе данного предприятия (ПК-1, У2)
- 3) Определите сумму акциза, которую ООО «Луч» должно перечислить в бюджет, укажите срок уплаты налога (ПК-1, У1).
- 4) используйте современные информационные технологии для решения кейса (ПК-1, У3)

Кейс 2.

ООО «Миг» 10 февраля 20__ года получило лицензию на занятие игорным бизнесом; 16 февраля 2019 года установило 9 игровых столов, в том числе 3 с двумя игровыми полями, сведения, для регистрации которых были поданы в налоговые органы 16 февраля.

На балансе организации действовали следующие объекты:

- 2 Кассы тотализатора
- Процессинговый центр тотализатора
- 6 пунктов приема интерактивных ставок тотализатора
- 10 игровых автоматов

Исчислите сумму налога на игорный бизнес, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок, установленных в вашем регионе. Укажите срок уплаты налога.

Требуется:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, выделить обязательные и факультативные элементы налога (ПК-1, З1)
- 2) проанализируйте и интерпретируйте финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в кейсе данного предприятия (ПК-1, У2)
- 3) исчислите сумму налога на игорный бизнес, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ и укажите срок уплаты налога (ПК-1, У1).
- 4) используйте современные информационные технологии для решения кейса (ПК-1, У3)

Кейс 3

Рассчитайте налоговую базу для исчисления налога и сумму земельного налога, подлежащую к уплате в бюджет.

№ п/п	Показатели	Единицы измерения	Значение показателя
1	Площадь земельного участка, приобретенного в собственность 10 октября текущего налогового периода для индивидуального жилищного строительства	м ²	900
2	Срок проектирования и строительства	лет	5
3	Кадастровая стоимость 1 м ²	руб.	890
4	Ставка земельного налога	%	0,2

Требуется:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, выделить обязательные и факультативные элементы налога (ПК-1, 31)
- 2) проанализируйте и интерпретируйте финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в кейсе данного предприятия (ПК-1, У2)
- 3) исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ и укажите срок уплаты налога (ПК-1, У1).
- 4) используйте современные информационные технологии для решения кейса (ПК-1, У3)

ВАРИАНТ 3**Кейс 1.**

ООО «Актив» занимается производством и продажей мебели, и сдачей имущества в аренду. Доходы и расходы учитывает методом начисления.

В ООО «Актив» в январе 2020 года произошли следующие операции:

1. Получена выручка от покупателя ООО «Солнце» за проданную мягкую мебель в сумме 985 000 рублей (в т.ч. НДС 20%);
2. Получен доход от сдачи имущества в аренду в сумме 232 000 рублей (в т.ч. НДС 20%);
3. Получен доход от безвозмездно полученного имущества от ООО «Спектр» в сумме 10 000 рублей;
4. Получена сумма процентов 30800 рублей по предоставленному займу ООО «Звезда»;
5. Получены материалы безвозмездно 85000 рублей;
6. Списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 45000 рублей;
7. Получено имущество в залог 15 000 рублей;
8. Получены средства целевого финансирования в сумме 31 500 рублей;
9. Оприходованы излишки материалов 5 200 рублей.
10. Отражена выручка от продажи компьютера 60 000 рублей (в т.ч. НДС – 20%).
11. Списаны командировочные расходы в сумме 26 000 рублей.
12. Начислена заработная плата рабочим основного производства 185000 рублей
13. Начислены страховые взносы по тарифу 30 %.
14. Оплачены расходы в аквапарк в сумме 8950 рублей.
15. Перечислены штрафные санкции в бюджет в сумме 13 400 рублей.

Требуется:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, выделить обязательные и факультативные элементы налога (ПК-1, 31)
- 2) проанализируйте и интерпретируйте финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в кейсе данного предприятия (ПК-1, У2)
- 3) определить все виды доходов и расходов в налоговом учёте и рассчитать налог на прибыль по данным налогового учёта (ПК-1, У1).
- 4) используйте современные информационные технологии для решения кейса (ПК-1, У3)

Решение задачи рекомендуется отразить в таблице.

Доходы от реализации	Внереализационные доходы	Доходы, не включаемые в расчёт	Расходы, связанные с производством	Внереализационные расходы.	Расходы, не учитываемые в
----------------------	--------------------------	--------------------------------	------------------------------------	----------------------------	---------------------------

		налоговой базы	м и реализацией.		целях налогооб- ложения.
ИТОГ О					

Итого доходов: _____ руб.

Итого расходов: _____ руб.

Налоговая база: _____ руб.

Ставка налога на прибыль: _____ %

Сумма налога на прибыль: _____ руб.

Кейс 2.

ООО «Кедр» ловит животных в тайге. Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, если отловлено 30 бурых медведей, 34 лося, в том числе 5 в возрасте до 1 года, 5 пятнистых оленей и 10 рысей.

Требуется:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, выделить обязательные и факультативные элементы сбора за пользование объектами животного мира (ПК-1, 31)
- 2) проанализируйте и интерпретируйте финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в кейсе данного предприятия (ПК-1, У2)
- 3) исчислить сумму сбора, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ и укажите срок уплаты (ПК-1, У1).
- 4) используйте современные информационные технологии для решения кейса (ПК-1, У3)

Кейс 3.

На организацию зарегистрированы следующие транспортные средства:

Вид транспортного средства	Марка автомобиля	Мощность двигателя (л.с.)/энергопотребление (кВт)
Автомобиль легковой	Волга-ГАЗ -31	110 л.с.
Автобус	Mercedes	258 л.с
Грузовой автомобиль	КАМАЗ	315 л.с

Кроме того, организация 29 марта приобрела грузовой автомобиль, мощность двигателя которого составляет 245 л.с.

Требуется:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, выделить обязательные и факультативные элементы налога (ПК-1, 31)
- 2) проанализируйте и интерпретируйте финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в кейсе данного предприятия (ПК-1, У2)
- 3) рассчитайте транспортный налог, который должны уплатить организация за налоговый период и авансовые платежи, укажите сроки уплаты (ПК-1, У1).
- 4) используйте современные информационные технологии для решения кейса (ПК-1, У3)

Приложение 6

Тестовые задания по дисциплине «Налоги и налогообложение»

№	Содержание вопроса	Варианты ответа
1.	По какой ставке НДФЛ облагается заработная плата работников организации	а) 0%; б) 9%; в) 13%;
2.	В какие сроки уплачивается НДС?	а) до 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем; б) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом; в) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом; г) за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.
3.	Кто является налогоплательщиками налога на прибыль организаций:	а) организации; б) организации и индивидуальные предприниматели; в) организации; индивидуальные предприниматели; физические лица.
4.	Исчислите НДФЛ за январь, если зарплата составила 20000 руб., работник имеет 2 детей на иждивении до 18 лет:	а) 2600 р.; б) 2236 р.; в) 2418 р.;
5.	По данным налогового учета доходы от реализации составили 1 млн. р., внереализационные доходы составили 500 т.р., расходы, связанные с производством и реализацией, составили 600 т.р. Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций.	а) 900 т.р.; б) 180 т.р.; в) 80 т.р.;
6.	Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:	а) основные средства, за исключением транспортных средств; б) основные средства, с учетом транспортных средств; в) движимое и недвижимое имущество, товары;
7.	Имущественный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется в размере 2000000 руб. один раз в жизни, это	а) верный ответ; б) не верный ответ;
8.	Сумма акциза по сигаретам, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается:	а) до 25 числа месяца следующего за налоговым периодом; б) до 20 числа месяца следующего за налоговым периодом; в) до 30 числа месяца следующего за налоговым периодом;
9.	Реализация детских товаров за пределы РФ облагается НДС по ставке:	а) 10%; б) 20%; в) 0%.

10.	Реализация хлеба на территории РФ облагается НДС по ставке:	а) 0%; б) 10%; в) 20%.
11.	Налог – это:	а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц; б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц; в) индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.
12.	К федеральным налогам относится:	а) налог на имущество физических лиц; б) налог на прибыль организации; в) транспортный налог;
13.	К местным налогам относится:	а) земельный налог; б) налог на добычу полезных ископаемых; в) водный налог;
14.	Налоговым периодом по НДС признаётся:	а) год; б) квартал; в) полугодие.
15.	Налоговая база по транспортному налогу определяется:	а) в лошадиных силах; б) единицах транспортных средств; в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах; г) валовой вместимости в регистрационных тоннах.
16.	Какой главой Налогового Кодекса регламентируется взимание НДС?	а) 22 б) 12 в) 21 г) 23
17.	Определите срок сдачи налоговой декларации по акцизам за февраль 2021 г.	а) До 25 марта 2021 г.; б) До 25 апреля 2021 г.; в) До 25 февраля 2021 г.
18.	Подакцизными товарами признаются следующие товары:	а) пиво; б) ювелирные изделия; в) сигареты; г) изделия из натурального меха.
19.	 – это программное обеспечение, являющееся одним из компонентов АИС «Налог-3», которое обеспечивает автоматизацию перекрестных проверок налоговых деклараций по НДС на основе сведений из книг покупок, книг продаж и журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур.	а) АСК НДС-2 б) АСК НДС-4 в) АСК НДС-1
20.	Максимальная розничная цена пачки сигарет устанавливается:	а) налогоплательщиком самостоятельно б) налоговым органом;
21.	В какой форме финансовой отчетности отражается начисленный налог на прибыль организаций?	а) Бухгалтерский баланс б) Отчет о финансовых результатах.

22.	Проанализируйте налоговую декларацию по НДС. В ней указана сумма начисленного НДС 500 000 р., а сумма налогового вычета указана 100000 р., то каково будет сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, при условии, что налоговая ставка 20%?	а) 80000 р.; б) 100000 р.; в) 20000 р.; г) 0,75.
23.	Какие формы отчетности составляются при ведении налогового учета по налогу на прибыль организаций?	а) Налоговые регистры; б) Журналы ордера;
24.	Если объектом обложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:	а) 5%; б) 6%; в) 10%;
25.	Программапредназначена для автоматизированного заполнения налоговых деклараций по налогу на доходы физических лиц за конкретный год(форма 3-НДФЛ)	а) «Декларация 2020»; б) АСК-3; в) АИС «Налог-3».
26.	Если в отчете о финансовых результатах организации за год указана сумма выручки от продажи мебели 200 млн. руб., то какова будет сумма НДС к уплате за год, при условии, что налоговых вычетов нет.	а) 40 млн. руб.; б) 20 млн. руб.; в) 0.
27.	Налог на имущество физических лиц является:	а) федеральным; б) региональным; в) местным
28.	Разовый взнос сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов составляет:	а) 10% общей суммы; б) 20% общей суммы; в) 30% общей суммы; г) 50% общей суммы.
29.	Сумма налога рассчитывается по формуле:	а) Налоговая база * налоговая ставка; б) Объект налогообложения * налоговая ставка;
30.	Налоговым периодом по акцизам признается:	а) месяц; б) квартал; в) год.
31.	При использовании водных объектов для целей гидроэнергетики налоговая база определяется:	а) себестоимость выработанной электроэнергии; б) количество произведенной за налоговый период электроэнергии.
32.	Какой установлен штраф за нарушение требований по регистрации объектов обложения налога на игорный бизнес?	а) штраф в размере 1% суммы полученного дохода; б) штраф в пятикратном размере ставки налога; в) штраф в трехкратном размере ставки налога
33.	Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является:	а) месяц; б) квартал;

		в) год;
34.	Налоговая декларация по НДС представляется в налоговый орган:	а) не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом; б) не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом; в) не позднее последнего числа месяца, следующего за налоговым периодом
35.	Сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов плательщики:	а) уплачивают при получении лицензии (разрешения) на пользование этими объектами; б) уплачивают в виде разового и регулярных взносов;
36.	Максимальный размер социального налогового вычета по НДФЛ по расходам на обучение и лечение не может превышать	а) 120 т.р. б) 100 т.р. в) 150 т.р.
37.	Являются ли плательщиками налога на прибыль организация, которая находится на упрощенной системе налогообложения?	а) да; б) нет.
38.	Какой стандартный налоговый вычет по НДФЛ на получит гражданка, если у нее на иждивении 3 детей до 18 лет?	а) 5800 р. б) 6800 р. в) 4200 р.
39.	Герой Российской Федерации имеет право на получение стандартного налогового вычета по НДФЛ в размере:	а) 3000 руб. ежемесячно; б) 500 руб. ежемесячно; в) 3500 руб. ежемесячно
40.	Не облагаются НДФЛ	а) государственные пенсии; б) отпускные; в) заработная плата.
41.	На какой срок выдается патент?	а) на 6 мес. и 12 мес.; б) на любой срок в пределах 12 мес.; в) на любой срок.
42.	Налоговая база по земельному налогу определяется как:	а) площадь земельного участка, не занятого строениями и сооружениями; б) кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения; в) нет верного ответа.
43.	Налоговая ставка по НДФЛ в размере 35% установлена в отношении доходов:	а) доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ; б) выигрыши, выплачиваемые организаторами конкурсов в рекламных целях; в) дивиденды.
44.	Кто является плательщиком земельного налога?	а) Организации и физические лица, которые имеют в собственности земельные участки б) Организации и физические лица, которые взяли в аренду земельные участки

45.	Налоговым периодом по транспортному налогу признается:	а) месяц; б) квартал; в) год;
46.	Какой главой Налогового Кодекса регламентируется взимание налога на прибыль организаций?	а) 22 б) 26 в) 25 г) 23
47.	Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес устанавливаются:	а) законодательными актами субъектов Российской Федерации; б) законодательными актами субъектов Российской Федерации в пределах, предусмотренных федеральным законодательством; в) нормативными актами муниципальных образований в пределах, определенных федеральным законодательством.
48.	НДС – это налог:	а) Прямой; б) Косвенный
49.	Проанализируйте отчет о финансовых результатах организации за текущий год. В нем указана прибыль в размере 350000 р., какова будет сумма налога на прибыль за год?	а) 70000 р. б) 87500 р. в) 35000 р.
50.	Какой установлен срок уплаты налога на имущество физических лиц:	а) до 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом; б) до 10 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом; в) после 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**Вопросы к зачету по дисциплине «Налоги и налогообложение»
Формируемая компетенция ПК-1**

1. Экономическая сущность налогов
2. Принципы налогообложения
3. Элементы налогов
4. Классификация налогов
5. Налоговый механизм, его состав, структура и роль в реализации налоговой политики государства.
6. Налоговая система России: ее состав, структура и изменения в условиях рыночной экономики.
7. Налоговые органы и органы, осуществляющие налоговый контроль. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц.
8. История и предпосылки развития новых информационных технологий в сфере управления налогообложением.
9. Современный уровень информатизации налоговых органов. Концепция построения и проблемы налоговой информационной системы (ИС).
10. Перспективы развития налоговых информационных систем.
11. НДС. Плательщики. Объекты обложения
12. НДС. Ставки и порядок их применения
13. НДС. Порядок исчисления и уплаты
14. НДС. Порядок определения налоговой базы
15. Акцизы. Виды подакцизных товаров. Плательщики акцизов
16. Объекты обложения акцизами и порядок определения налоговой базы
17. Акцизы. Льготы. Порядок исчисления и уплаты
18. НДФЛ. Плательщики. Доходы, облагаемые налогом
19. НДФЛ. Доходы, не учитываемые при исчислении налога
20. НДФЛ Стандартные и социальные налоговые вычеты
21. НДФЛ. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты
22. НДФЛ. Ставки налога. Порядок исчисления налога работодателями
23. НДФЛ. Порядок исчисления и уплаты налога индивидуальными предпринимателями
24. Налог на прибыль. Плательщики. Объекты налогообложения
25. Налог на прибыль. Доходы, облагаемые налогом
26. Налог на прибыль. Материальные расходы на оплату труда, учитываемые при налогообложении прибыли
27. Способы исчисления амортизации, используемые при налогообложении прибыли
28. Прочие расходы, включаемые в состав расходов, связанных с производством и реализацией продукции при налогообложении прибыли
29. Порядок формирования резервов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль
30. Внереализационные доходы и расходы, учитываемые при налогообложении прибыли
31. Налоговая база по налогу на прибыль. Ставки налога
32. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль
33. Сборы за пользование объектами животного мира
34. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов
35. Водный налог. Плательщики. Объекты налогообложения
36. Водный налог. Ставки. Порядок исчисления и уплаты

37. Налог на добычу полезных ископаемых. Плательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база
38. Налог на добычу полезных ископаемых. Ставки. Порядок исчисления и уплаты
39. Налог на имущество организаций. Плательщики. Объекты обложения. Налоговая база
40. Налог на имущество организаций. Ставки. Льготы. Порядок исчисления и уплаты
41. Налог на игорный бизнес
42. Транспортный налог. Плательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база
43. Транспортный налог. Ставки. Льготы. Порядок исчисления и уплаты
44. Земельный налог. Плательщики. Объекты налогообложения
45. Земельный налог. Налоговые вычеты. Ставки налога
46. Порядок исчисления и уплаты земельного налога
47. Налог на имущество физических лиц
48. Упрощенная система налогообложения, порядок и условия перехода
49. Объекты налогообложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения. Налоговая база
50. Единый налог при УСН. Плательщики. Ставки. Налоговая база
51. Порядок исчисления и уплаты единого налога при УСН
52. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Порядок перехода на уплату и возврата к общему режиму налогообложения
53. Плательщики ЕСХН. Объекты налогообложения
54. Налоговая база при ЕСХН. Ставки
55. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН
56. Уплата налогов при выполнении соглашений о разделе продукции
57. Использование современных информационных технологий при расчете налога и заполнении налоговой декларации.
58. Виды программных продуктов для налогоплательщиков - физических лиц.

Примеры практико-ориентированных заданий

Формируемая компетенция ПК-1

Задание 1

Петрова Марина Сергеевна работает в ООО "Обувь России" зарегистрировано по юридическому адресу 115114, город Москва, Летниковская улица, дом 10 строение 4, эт 2 пом 1 ком 70. Компании присвоен ИНН 5407249872 ОГРН 1035403195761

Начислено заработная плата:

- январь – 25000 р.
- февраль – 28000 р.
- март - 30000 р. и 5000 р. подарок на 8 Марта
- апрель – 26000 р. и пособие по временной нетрудоспособности 2000 р.

Заявление на стандартные вычеты она не предоставила.

30 апреля она уволилась и не работала до конца года.

По окончании года она обратилась в ИФНС за вычетами. Помогите ей составить декларацию по НДФЛ в программном комплексе «Декларация 2020»

Работница воспитывает одного ребенка в возрасте 12 лет.

Требуется:

1. Составить декларацию 3-НДФЛ (ПК-1, У3)
2. Рассчитать сумму НДФЛ к уплате (ПК-1, У1)
3. Определите сумм налогового вычета по НДФЛ (ПК-1, У1)

Задание 2

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

За I квартал текущего налогового периода доходы составили 6540 тыс. руб., расходы – 2625 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 185 тыс. руб.

Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 150 тыс. руб. (3 станка стоимостью 50 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 100 тыс. руб.).

Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. (ПК-1, У1)

Задание 3

По результатам деятельности предприятия, занимающегося производством и реализацией промышленной продукции, за полугодие текущего года имеются следующие данные:

Показатели	Сумма, руб.
1. Выручка от реализации продукции без налогов	6 789 000
2. Получены доходы от сдачи имущества в аренду с НДС	1 245 000
3. Начислена заработная плата	1 560 000
4. Начислены страховые взносы	определить
5. Приобретены и списаны в производство материалы с НДС	1 422 000
6. Произведены научно-исследовательские разработки, которые привели к созданию нового продукта. Работы завершены в феврале текущего года	234 000
7. Безвозмездно передано имущество другой организации	5 700
8. Начислена амортизация нелинейным методом	определить
9. Срок полезного использования основных средств	36 месяцев
10. Сумма начисленной амортизации на начало налогового периода	14 000

11. Первоначальная стоимость основных средств	265 000
12. Произведен ремонт основных средств	45 000
13. Распределен убыток прошлых лет	определить
14. Сумма убытка	120 000

Требуется:

1. Проанализируйте данные бухгалтерской отчетности и выявите операции, увеличивающие налог на прибыль и уменьшающие его (ПК-1, У2)
2. Исчислите налог на прибыль организаций (ПК-1, У1)

Задание 4

Требуется:

1. Проанализируйте, с каких операций можно получить налоговый вычет (ПК-1, У2)
2. Составьте декларацию 3-НДФЛ в программном комплексе «Декларация 2020» (ПК-1, У3)
3. Определите сумм налогового вычета по НДФЛ (ПК-1, У1)

Данные о налогоплательщике:

1. Расходы на обучение сына 45000 в колледже, сыну 20 лет
2. Расходы на обучение дочери в автошколе 20000 р., дочери 17 лет, учится в школе
3. Лечение своей матери 10800 р., код услуг 01
4. Имплантация зубов себе 300000 р., код услуг 02
5. Протезирование зубов себе, код услуг 01 на сумму 130000 р.
6. Лечение брата 25000 р., код услуг 01
7. Лечение сына 10800 р., код услуг 01
8. Остаток имущественного вычета 456851 р. по кв, приобретенной в собственность в 2017 г стоимостью 1500000
9. Стандартный вычет заявлен только на дочь

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

3990 8018

за 2016 год № 703 от 20.03.2017

Признак 1 номер корректировки 00 в ИФНС (код) 8803

Форма 2-НДФЛ Код по КНД 1151078

1. Данные о налоговом агенте
Код по ОКМТО 71877000- Телефон (8452) 42-62-40 (доб. 6423) ИНН 8603214896 КПП 860945001
Налоговый агент ООО ЧОП «РН-Охрана-Нижневартонск»

2. Данные о физическом лице - получателе дохода
ИНН в Российской Федерации 860903849148 Имя Марина Отчество Николаевна
Фамилия Хабипова
Статус налогоплательщика 1 Дата рождения 18.02.1972 Гражданство (код страны) 643
Код документа, удостоверяющего личность 21 Серия и номер документа 87.15.616783
Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс 628464 Код субъекта 86
Район Город Радужный г Населенный пункт
Улица 9-й мкр Дом 60 Корпус Квартала 102
Код страны проживания Адрес

3. Доходы, облагаемые по ставке 13%

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
1	2000	37 822.60			7	2002	1 130.74		
1	2002	3 328.99			8	2000	28 798.62		
2	2000	22 574.89			8	2002	4 334.38		
2	2002	2 955.40			9	2000	1 396.46		
3	2000	22 946.25			9	2002	5 626.65		
3	2002	2 586.85			9	2300	5 628.36		
4	2000	22 194.01			10	2000	30 195.09		
4	2002	3 015.22			10	2002	4 522.83		
5	2000	15 097.55			10	2012	102.76		
5	2002	28 474.98			10	2300	24 479.07		
6	2000	27 250.71			11	2000	30 045.98		
6	2002	3 957.48			11	2002	3 015.23		
6	2012	29 095.36			12	2000	36 814.47		
6	2300	12 523.37			12	2002	4 522.83		
6	2700	16 000.00			12	2720	1 850.00		1 850.00
7	2000	7 548.76							

4. Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
126	12 600.00						

Уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет: № Дата Код ИФНС

Уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет: № Дата Код ИФНС

6. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода	440 332.00	Сумма налога удержанная	54 845
Налоговая база	421 882.00	Сумма налога перечисленная	54 845
Сумма налога исчисленная	54 845	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0
Сумма фиксированных авансовых платежей		Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	0

Уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи: № Дата Код ИФНС

Налоговый агент (1 - налоговый агент, 2 - уполномоченный представитель): 2

Деменчук Елена Петровна (подпись)

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя Доверенность № 214 от 01.01.2017г.

* Отчество указывается при наличии