

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОСТОЧНО-СИБИРСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И
МЕНЕДЖМЕНТА»
(НОУ ВО «ВСИЭМ»)

УТВЕРЖДАЮ

Ректор НОУ ВО «ВСИЭМ»



Л.Н. Цой

«21» июня 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Б1.В.ОД.3. «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) основной профессиональной образовательной
программы прикладного бакалавриата:

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Форма обучения:

очная, заочная

Виды профессиональной деятельности:

учетная, организационно-
управленческая

Учебный год:

2021/2022

Якутск 2021

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи обучения по дисциплине	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебной работы) и на самостоятельную работу обучающихся	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	6
5.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий.....	7
5.2. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)	8
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине(модулю)	9
7. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	9
7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	10
7.2 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	10
7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	11
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).....	12
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)	12
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	20
10.1 Общие методические рекомендации по освоению дисциплины «Налоги и налогообложение» для обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика.....	23
10.2 Методические рекомендации по самостоятельной работе по дисциплине «Налоги и налогообложение» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.....	26
11. Перечень информационных технологий используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем.....	30
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	32
13. Средства адаптации образовательного процесса по дисциплине к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).....	32

1. Цели освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование у обучающихся знания теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы налогообложения и практических навыков по расчету сумм налогов.

Бакалавр по направлению подготовки Экономика профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» обязательно должен знать действующую систему налогообложения организаций, так как бухгалтер организации (любой формы собственности, любой организационно-правовой формы) в своей работе сталкивается с вопросами налогообложения.

2. Место дисциплины в структуре ООП

Данная дисциплина относится к дисциплинам вариативной части «Налоги и налогообложение».

Курс является базой для успешной подготовки по другим дисциплинам: Налоговый учет, Бухгалтерский финансовый учет, Бухгалтерская финансовая отчетность и др.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций

Компетентностная карта дисциплины

<i>Код компетенции</i>	<i>Компетенция</i>
ПК-16 Способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Знает -нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации. Умеет -ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации. Знает принципы построения и элементы налоговых систем. Разбирается в экономической сущности налогов. Владеет -видами налогов и страховых взносов в Российской Федерации и порядок их расчетов.
ПК-18 Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование	Знает -нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации. Умеет -ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.

организации	Владеет -видами налогов и страховых взносов в Российской Федерации и порядок их расчетов.
-------------	---

4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных единиц, 252 часа.

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
		3
Контактная работа* (аудиторные занятия) всего, в том числе:	64	64
лекции	32	32
практические занятия	32	32
Самостоятельная работа*	152	152
Промежуточная аттестация - экзамен	36	экзамен
Общая трудоемкость	252	252

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
		2
Контактная работа* (аудиторные занятия) всего, в том числе:	12	12
лекции	6	6
практические занятия	6	6
Самостоятельная работа*	231	231
Промежуточная аттестация - экзамен	9	экзамен
Общая трудоемкость	252	252

4.1. Содержание разделов дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формируемые компетенции
			Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самост. раб.	
1	Налоговая система РФ	25	3	4	15	ПК-16 ПК-18
2	Сущность налогов и сборов, их функции, элементы,	25	4	3	15	ПК-16 ПК-18

	классификация					
3	Налоговые проверки, их виды, методы камеральных проверок. Ответственность за налоговые правонарушения	26	3	3	16	ПК-16 ПК-18
4	Налог на добавленную стоимость и Акцизы	26	3	3	15	ПК-16 ПК-18
5	Налог на прибыль		4	3	16	ПК-16 ПК-18
6	Налог на доходы физических лиц	25	3	3	15	ПК-16 ПК-18
7	Налог на имущество	25	3	3	15	ПК-16 ПК-18
8	Транспортный налог	25	3	4	15	ПК-16 ПК-18
9	Земельный налог	25	3	3	15	ПК-16 ПК-18
10	Специальные налоговые режимы	25	3	3	15	ПК-16 ПК-18
	ИТОГО	252	32	32	152	
	Контроль		36			

4.2. Лекционные занятия, их содержание

Заочная форма обучения

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формируемые компетенции
			Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самост. раб.	
1	Налоговая система РФ	25	1		23	ПК-16 ПК-18
2	Сущность налогов и сборов, их функции, элементы, классификация	25		1	23	ПК-16 ПК-18
3	Налоговые проверки, их виды, методы камеральных проверок. Ответственность за налоговые правонарушения	26	1		24	ПК-16 ПК-18
4	Налог на добавленную стоимость и Акцизы	26		1	23	ПК-16 ПК-18
5	Налог на прибыль		1		23	ПК-16 ПК-18
6	Налог на доходы физических лиц	25		1	23	ПК-16 ПК-18

7	Налог на имущество	25	1		23	ПК-16 ПК-18
8	Транспортный налог	25		1	23	ПК-16 ПК-18
9	Земельный налог	25	1	1	23	ПК-16 ПК-18
10	Специальные налоговые режимы	25	1	1	23	ПК-16 ПК-18
	ИТОГО	252	6	6	231	
	Контроль			9		

4.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1	Налоговая система РФ	Понятие налоговой системы, этапы становления и развития. Состав и структура налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов.
2	Сущность налогов и сборов, их функции, элементы, классификация	Понятие налога и сбора, функции налогов, принципы, способы и методы налогообложения; основные элементы налога; классификация налогов.
3	Налоговые проверки, их виды, методы камеральных проверок. Ответственность за налоговые правонарушения	Формы и методы налогового контроля; налоговые проверки, их виды; перечень налоговых правонарушений, ответственность за их совершение.
4	Налог на добавленную стоимость и Акцизы	Налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования налоговой базы, налоговые вычеты, ставки, порядок расчета налога, подлежащего уплате в бюджет.
5	Налог на прибыль	Налогоплательщики, объект налогообложения, классификация доходов, классификация расходов, порядок формирования налоговой базы, ставки, порядок расчета налога, подлежащего уплате в бюджет.
6	Налог на доходы физических лиц	Налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования налоговой базы, налоговые вычеты, ставки, порядок расчета налога, подлежащего уплате в бюджет.
7	Налог на имущество	Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества, ставки, порядок расчета налога, подлежащего уплате в бюджет. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования налоговой базы, налоговые льготы, ставки, порядок расчета налога, подлежащего уплате в бюджет.
8	Транспортный налог	Налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования налоговой базы, налоговые льготы, ставки, порядок расчета налога,

9	Земельный налог	подлежащего уплате в бюджет. Налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования налоговой базы, налоговые льготы, ставки, порядок расчета налога, подлежащего уплате в бюджет.
10	Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения: порядок перехода, объекты налогообложения, классификация доходов и расходов, ставки, порядок расчета налога, подлежащего уплате в бюджет. Единый налог на вмененный доход: налогоплательщики, основные понятия, порядок определения налоговой базы, ставки, порядок расчета налога. Подлежащего уплате в бюджет.

4.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
1	Решение ситуационных задач
2	Решение ситуационных задач
3	Решение ситуационных задач
4	Решение практических задач: - по исчислению и уплате Налога на добавленную стоимость, авансовых платежей по НДС, заполнение платежных документов - по исчислению и уплате Акцизов, заполнение платежных документов
5	Решение практических задач - по формированию налоговой базы по налогу на прибыль - по исчислению налога на прибыль - заполнение платежных документов по налогу на прибыль
6	Решение практических задач - по расчету налогооблагаемой базы по НДФЛ в разрезе ставок - по исчислению НДФЛ - заполнение платежных документов по перечислению НДФЛ
7	Решение практических задач - по расчету среднегодовой стоимости имущества организаций - по исчислению налога на имущество организаций - заполнение платежных документов по уплате налога на имущество - по расчету налога на имущество физических лиц
8	Решение практических задач - по расчету транспортного налога - заполнение платежных документов по уплате транспортного налога
9	Решение практических задач - по расчету земельного налога - заполнение платежных документов по уплате земельного налога
10	Решение практических задач - по расчету налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (доходы, доходы уменьшенные на сумму расходов) - по исчислению налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения - по расчету единого налога на вмененный доход по видам предпринимательской деятельности

4.4 Вид и форма промежуточной аттестации

Промежуточный контроль проводится в форме экзамена.

5. Используемые образовательные технологии

Лекции с проблемным изложением, решение конкретных практических ситуаций.

Доля занятий с использованием активных и интерактивных методов составляет 50%.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

6.1. Текущий контроль

Текущий контроль осуществляется в форме устного опроса по пройденным темам, письменных контрольных работ, решения тестовых ситуаций.

6.2 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа обеспечивает подготовку обучающегося к аудиторным занятиям и контрольным мероприятиям по изучаемой дисциплине. Результаты этой подготовки проявляются в активности обучающегося на занятиях и в качестве выполненных контрольных работ, тестовых заданий, сделанных докладов и других форм текущего контроля.

Самостоятельная работа по дисциплине «Корпоративные финансы» включает следующие виды деятельности:

- работа с лекционным материалом, предусматривающая проработку конспекта лекций и учебной литературы;
- поиск (подбор) и обзор литературы, электронных источников информации по индивидуально заданной проблеме курса;
- выполнение домашнего задания к занятию;
- выполнение домашней контрольной работы (решение заданий, выполнение упражнений);
- изучение материала, вынесенного на самостоятельную проработку (отдельные темы, параграфы);
- подготовка к практическим занятиям;
- подготовка к контрольной работе;
- подготовка к зачету.

№ п/п	Вид учебно-методического обеспечения
1	Общие методические рекомендации по изучению дисциплины «Корпоративные финансы» для обучающихся.
2	Методические рекомендации по самостоятельной работе и выполнению контрольных работ по дисциплине «Корпоративные финансы» для обучающихся
3	Примерный комплект заданий для текущего контроля успеваемости
4	Типовые задания для тестирования
5	Вопросы для самоконтроля знаний
7	Вопросы к зачету

3. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Порядок, определяющий процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций определен в Положении о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования в НОУ ВО «ВСИЭМ».

5. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

5.1. Этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП прямо связаны с местом дисциплин в образовательной программе. Каждый этап формирования компетенции, характеризуется определенными знаниями, умениями и навыками и (или) опытом профессиональной деятельности, которые оцениваются в процессе текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по дисциплине (практике) и в процессе итоговой аттестации.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является промежуточным этапом формирования компетенций ПК-16 и ПК-18. Итоговая оценка уровня сформированности компетенций ПК-16 и ПК-18 определяется в период итоговой аттестации.

В процессе изучения дисциплины, компетенции также формируются поэтапно. Основными этапами формирования ПК-16 и ПК-18 при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» является последовательное изучение содержательно связанных между собой тем учебных занятий. Изучение каждой темы предполагает овладение обучающимися необходимыми дескрипторами (составляющими) компетенций. Для оценки уровня сформированности компетенций в процессе изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» предусмотрено проведение текущего контроля успеваемости по темам (разделам) дисциплины и промежуточной аттестации по дисциплине – экзамен.

5.2 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

На этапах текущего контроля успеваемости по дисциплине показателями успеваемости являются результаты выполнения тестов.

Критерии оценки результатов тестирования по дисциплине «Налоги и налогообложение»:

% верных решений (ответов)	Шкала оценивания	
80-100	5 – «Отлично»	зачет
61-89	4 – «Хорошо»	
40-60	3 – «Удовлетворительно»	
0-39	2 – «Неудовлетворительно»	Не зачет

Показателями оценивания компетенций на этапе промежуточной аттестации по дисциплине «Корпоративные финансы» являются результаты обучения дисциплине.

Показатели оценивания компетенций
ПК-16
Знает -нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.

Умеет -ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации. Знает принципы построения и элементы налоговых систем. Разбирается в экономической сущности налогов. Владеет -видами налогов и страховых взносов в Российской Федерации и порядок их расчетов.
ПК-18
Знает -нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации. Умеет -ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации. Владеет -видами налогов и страховых взносов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Шкала оценивания, в зависимости от уровня сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций			
«недостаточный» Компетенции не сформированы.	«пороговый» Компетенции сформированы.	«продвинутый» Компетенции сформированы.	«высокий» Компетенции сформированы.
Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы	Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. -способность устанавливать и объяснять связь практики	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных

категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы. - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение, без грубых ошибок, решать практические задания, которые следует выполнить.	и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить. - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на дополнительные вопросы.	понятий, в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания. - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»
Не зачет	зачет		

Оценочный лист результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Уровень сформированности компетенции на данном этапе / оценка
ПК-16	
ПК-18	
Оценка по дисциплине	

Оценка по дисциплине зависит от уровня сформированности компетенций, закрепленных за дисциплиной и представляет собой среднее арифметическое от выставленных оценок по отдельным результатам обучения (знания, умения, навыки).

Оценка «отлично» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 4,5 до 5,0.

Оценка «хорошо» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 3,5 до 4,4.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 2,5 до 3,4.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 0 до 2,4.

6.2. Образцы тестовых и контрольных заданий текущего контроля

Пример письменной работы

Организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады натурального вина – 25 тыс. литров, алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% - 150,5 тыс. литров. Приобретены 96% этиловый спирт 34 тыс. литров, а также акцизные марки в количестве 40 000 штук по цене 1,5 руб.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Заполнить платежный документ по перечислению суммы акциза в бюджет.

6.3. Примерная тематика рефератов, эссе, докладов

Не предусмотрено.

6.4 Примерные темы курсовых работ, критерии оценивания

Учебным планом не предусмотрено.

6.5. Методические указания по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа студентов по изучению дисциплины включает:

1. Работа над конспектом лекций;
2. Подготовка к практическим занятиям в соответствии с рабочим планом дисциплины и планами семинарских занятий;
3. Работа с учебной и периодической литературой;
4. Выполнение индивидуальных заданий.

6.6. Промежуточный контроль

Образцы тестов, заданий

Пример тестовых ситуаций

1. Налог - это:

- а) обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый в форме отчуждения денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства;
- б) обязательный платеж, взимаемый в форме отчуждения денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства, который дает предприятию получение определенных льгот;

в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый в форме отчуждения денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности только муниципальных образований.

2. Исключите несуществующую группу доходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг)
- б) внереализационные доходы;
- в) операционные доходы.

3. Налог на добавленную стоимость относится к:

- а) федеральным налогам;
- б) региональным налогам;
- в) местным налогам.

4. Кто не является налогоплательщиком налога на доходы физических лиц:

- а) российские граждане;
- б) иностранные граждане, получающие доходы в РФ;

- в) организации.
- 5. Стандартный налоговый вычет производится на основании:
 - а) письменного заявления;
 - б) приказа руководителя;
 - в) указания главного бухгалтера;
- 6. Транспортный налог для организаций исчисляется:
 - а) самим налогоплательщиком;
 - б) налоговым органом;
 - в) специализированной организацией.
- 7. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения не являются:
 - а) доходы;
 - б) расходы;
 - в) доходы, уменьшенные на величину расходов.
- 8. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как:
 - А) сумма первоначальной стоимости имущества на первое число каждого месяца деленная на 12
 - Б) сумма первоначальной стоимости имущества на первое число каждого месяца деленная на 13
 - В) сумма остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца деленная на 12
 - Г) сумма остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца деленная на 13
- 9. Федеральные налоги:
 - А) устанавливаются Налоговым кодексом и вводятся в действие законами субъектов РФ
 - Б) устанавливаются и вводятся в действие Налоговым Кодексом РФ
 - В) устанавливаются Налоговым кодексом и вводятся в нормативными актами представительных органов муниципальным образований
- 10. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:
 - а) по почте;
 - б) лично налогоплательщиком;
 - в) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя;
 - г) по почте или лично налогоплательщиком.

Перечень вопросов к зачету

- 1 Налоги и сборы. Определение и отличия.
- 2 Принципы налогообложения.
- 3 Функции налогов.
- 4 Элементы налога.
- 5 Классификация налогов и сборов.
- 6 Принципы построения российской налоговой системы.
- 7 Структура налоговых органов Российской Федерации.
- 8 Организация работы с налогоплательщиками в налоговых органах.
- 9 Налоговые проверки, виды, порядок проведения и оформление результатов проверки.
- 10 Ответственность за налоговые правонарушения.
- 11 Права и обязанности налогоплательщиков.
- 12 Права и обязанности налоговых органов.
- 13 Налоговые агенты, их права и обязанности.
- 14 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты НДС.

15 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты налога на прибыль.

16 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты НДФЛ.

17 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты акцизов.

18 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты налога на имущество.

19 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты транспортного налога.

20 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты налога по упрощенной системе налогообложения.

21 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты единого налога на вмененный доход.

22 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты единому сельскохозяйственному налогу.

23 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты земельного налога.

Критерии оценки:

4-балльная шкала (уровень освоения)	Показатели	Критерии
Отлично (повышенный уровень)	1. Полнота изложения теоретического материала; 2. Правильность и аргументированность изложения;	Студентом дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса.
Хорошо (базовый уровень)	3. Самостоятельность ответа; 4. Культура речи.	Студентом дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе.
Удовлетворительно (пороговый уровень)		Студентом дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением

		монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа.
Неудовлетворительно (уровень не сформирован)		Студентом дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Т.е студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.

Тесты

Инструкция

Прочитайте внимательно задания теста. В каждом задании может быть по смыслу один правильный ответ. Тест состоит из 20 вопросов. Каждый правильный ответ равен одному баллу. Шкала: «зачтено» - 11-20 баллов, «незачтено» - 0-10 баллов, «отлично» - 19-20 баллов, «хорошо» - 15-18 баллов, «удовлетворительно» - 11-14 баллов, «неудовлетворительно» - 0-10 баллов.

ВАРИАНТ 1

1. Налог - это:

а) обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый в форме отчуждения денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;

б) обязательный платеж, взимаемый в форме отчуждения денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства, который дает предприятию получение определенных льгот;

в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый в форме отчуждения денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности только муниципальных образований.

2. Исключите несуществующую группу доходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль:

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг)

б) внереализационные доходы;

в) операционные доходы.

3. Налог на добавленную стоимость относится к:

а) федеральным налогам;

б) региональным налогам;

в) местным налогам.

4. Кто не является налогоплательщиком налога на доходы физических лиц:

а) российские граждане;

б) иностранные граждане, получающие доходы в РФ;

в) организации.

5. Стандартный налоговый вычет производится на основании:

а) письменного заявления;

б) приказа руководителя;

в) указания главного бухгалтера;

6. Перечислите налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц:

7. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения не являются:

- а) доходы;
- б) расходы;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

8. Что относится к внереализационным доходам по налогу на прибыль организаций

9. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс.руб. Расходы составили 6650 тыс.руб. Сумма убытков прошлых лет составила 45 тыс.руб. Рассчитайте сумму налога за налоговый период, ставка налога 10%. Ответ _____

10. Федеральные налоги:

А) устанавливаются Налоговым кодексом и вводятся в действие законами субъектов РФ

Б) устанавливаются и вводятся в действие Налоговым Кодексом РФ

В) устанавливаются Налоговым кодексом и вводятся в нормативными актами представительных органов муниципальных образований

11. Гражданину В.С. Захаров, работающему в организации на основании трудового договора, начисляют ежемесячно зарплату 5000 рублей. Кроме того, в этой же организации он работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 2500 рублей. На иждивении у Захарова В.С. есть двое детей: 12 лет (школьник) и 23 года (студент очной формы обучения). Исчислите сумму налога на доходы физического лица за январь.

Ответ _____

12. Какая ставка не применяется при обложении доходов налогов на доходы физических лиц:

- а) 30%
- б) 13%
- в) 25%.

13. Социальный налоговый вычет не предоставляется:

- а) на благотворительные цели;
- б) на оплату обучения;
- в) на оплату строительства жилья.

14. Плательщики НДС декларацию по налогу:

- а) сдают в налоговые органы;
- б) не сдают;
- в) сдают по своему усмотрению.

15. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) по почте;
- б) лично налогоплательщиком;
- в) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя;

г) по почте или лично налогоплательщиком.

16. Функции налогов и сборов

17. Структура налоговых органов:

18. Налоговые органы:

- а) вправе производить выемку документов при проведении налоговых проверок;
- б) не вправе производить выемку документов при проведении налоговых проверок;
- в) выемка документов производится только по решению суда.

19. Перечислите специальные налоговые режимы:

20. Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:

- а) налог на прибыль;
- б) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

Ключи:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
а	в	а	в	а	*	б	**	75500	б
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
611	в	в	а	в	***	****	а	*****	а

*стандартный, имущественный, социальный, профессиональный

**доходы от сдачи имущества в аренду, кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств, излишки имущества выявленные при инвентаризации и др.

*** фискальная, регулирующая, распределительная, контрольная

****Минфин РФ – Федеральная налоговая служба – Управление ФНС по субъектам РФ – инспекции

*****ЕНВД, УСН, ЕСХН, патентная система

ВАРИАНТ 2

1. Сбор - это:

- а) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщика сбора гос.органами юридически значимый действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщика сбора гос.органами юридически значимый действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый с всех организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели – обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии счетов:

- а) в двухнедельный срок;

- б) в семидневный срок;
 - в) в течение месяца;
 - г) не обязаны сообщать.
3. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность его работников за налоговый период:
- а) превышает 30 человек;
 - б) не превышает 50 человек;
 - в) не превышает 100 человек.
4. Кто не является налогоплательщиком налога на доходы физических лиц:
- а) российские граждане;
 - б) иностранные граждане, получающие доходы в РФ;
 - в) организации.
5. При применении упрощенной системы налогообложения налогоплательщики страховые взносы на обязательное пенсионное страхование:
- а) уплачивают в любом случае;
 - б) не уплачивают, если уплачивается единый социальный налог;
 - в) не уплачивают в любом случае.
6. Что относится к внереализационным расходам по налогу на прибыль организаций

7. Региональные налоги:

А) устанавливаются Налоговым кодексом и вводятся в действие законами субъектов РФ

Б) устанавливаются и вводятся в действие Налоговым Кодексом РФ

В) устанавливаются Налоговым кодексом и вводятся в нормативными актами представительных органов муниципальным образований

8. Земельный налог относится к:

- а) федеральным налогам;
- б) региональным налогам;
- в) местным налогам.

9. Ставки налога при применении упрощенной системы налогообложения

10. В течении какого периода налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета, необходимых для исчисления налогов:

- а) 3 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 лет.

11. Гражданину В.С. Захаров, работающему в организации на основании трудового договора, начисляют ежемесячно зарплату 5000 рублей. Кроме того, в этой же организации он работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 2500 рублей. Захаров В.С. является инвалидом II группы. На иждивении у Захарова В.С. есть двое детей: 12 лет (школьник) и 25 лет (студент очной формы обучения). Исчислите сумму налога на доходы физического лица за январь.

Ответ _____

12. Какая ставка применяется при обложении доходов налогов на доходы физических лиц:

- а) 9%
- б) 13%
- в) 25%.

13. Имущественный налоговый вычет не предоставляется:

- а) на благотворительные цели;
- б) на продажу квартиры;
- в) на оплату строительства жилого дома.

14. Перечислите ставки налога на прибыль организаций

15. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс.руб. Расходы составили 6650 тыс.руб. Сумма убытков прошлых лет составила 45 тыс.руб. Рассчитайте сумму налога за налоговый период, ставка налога 10%.

Ответ _____

16. Перечислите местные налоги:

17. Сколько раз можно получить имущественный вычет при приобретении или строительстве жилья:

- а) один раз в сумме 2 000 000 рублей;
- б) в совокупности 2 000 000 рублей за всю жизнь;
- в) каждые 10 лет по 2 000 000 рублей.

18. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщиков;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- в) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

19. Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации:

- а) не менее 3 месяцев в течение календарного года;
- б) не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

20. Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, уплачивают:

- а) налог на прибыль;
- б) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

Ключи:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
а	г	в	в	а	*	а	в	**	б
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
728	б	а	***	75500	****	б	в	б	б

*расходы по аренде, дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств, недостачи имущества выявленные при инвентаризации и др.

**если объект налогообложения, ставка 6%; если объект налогообложения доходы-расходы, ставка 5-15%, устанавливает каждый субъект РФ

*** 0%, 15%, 20%

****земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор

Задачи

Тема 1.1. Сущность налогов и сборов, их функции, элементы, классификация

Задание 1

Предположим, что структура личного подоходного налога такова, то платательщик платит 2 тыс. долл. в виде налога, если его облагаемый доход составил 20 тыс. долл. Какова средняя налоговая ставка при уровне дохода 16 тыс. долл. и 20 тыс. долл. Этот налог является прогрессивным, регрессивным или пропорциональным? Объясните.

В таблице показаны три варианта налогообложения доходов: при введении налогов А, В, С.

Налого- облагае- мый до- ход, тыс. ден. ед.	Налог А		Налог В		Налог С	
	сумма налога, тыс. ден. ед.	средняя ставка, %	сумма налога, тыс. ден. ед.	средняя ставка, %	сумма налога, тыс. ден. ед.	средняя ставка, %
10000	300		200		1000	
15000	450		450		1350	
20000	600		800		1600	
25000	750		1000		1750	
30000	900		1500		1800	

- 1) Рассчитайте на основе данных таблицы средние налоговые ставки;
- 2) Определите характер каждого из налогов и поясните, в каком случае целесообразно применение каждого из них. К каким экономическим последствиям приведет введение налога А, налога В, налога С?

Задание 2

Рассчитайте налоговую нагрузку (абсолютную и относительную) организации на основе следующих данных:

Показатели	Руб.
1. Себестоимость оказанных услуг	1845700
Норма прибыли, %	30
Ставка НДС, %	18
2. Реализуется объект основных средств:	
первоначальная стоимость	179300
износ на день продажи, %	2
цена реализации	185000
3. За отчетный месяц получены:	
доходы по ценным бумагам	255700
доходы от долевого участия	194800
арендная плата	41200
штрафы	23500
За отчетный месяц списаны:	
безнадежная дебиторская задолженность	28700
неустойки	19400
отрицательная курсовая разница	23500
проценты по кредитам	65700
4. За отчетный период поступили:	
А) Материалы:	
покупная стоимость	789500
НДС, %	18
Б) Топливо:	
покупная стоимость	312400
НДС, %	18
В) Основные средства:	
покупная стоимость	211500
НДС, %	18

Задание 3

Заполнить таблицу на основании имеющихся данных:

Налогооблагаемая база	120	360	540	880
Сумма налога	10	39	93	118
Средняя налоговая ставка, %				
Предельная налоговая ставка, %				

Тема 1.2. Налоговые проверки, их виды, методы камеральных проверок. Ответственность за налоговые правонарушения

Задание 1

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

Задание 2

Срок внесения авансового налогового платежа – 28 число месяца. Рассчитать сумму пени, если платеж произведен 15 числа месяца, следующего за истекшим. Сумма платежа 8500 руб.

Задание 3

Обнаружилось, что компания не отчиталась за 2008 год по транспортному налогу, хотя обязана была это сделать. Декларацию представили только 26 августа 2010 года. Сумма к уплате по ней – 10 тыс. рублей. Каким будет размер штрафа за просрочку декларации?

Задание 4

Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 100 тыс. руб. Какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции? В какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции?

Задание 5

Организация нарушила срок подачи заявления о постановке на учет на 90 календарных дней, причем за этот период организация получила доход 50 тыс. руб. Организация на 30 дней нарушила срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль. За какие нарушения и в какой сумме организации будут предъявлены штрафные санкции?

Задание 6

Налогоплательщик нарушил на 60 календарных дней срок постановки на учет в налоговом органе и задержал представление налоговой декларации на 185 дней. Сумма налога, подлежащая уплате, составила 100 тыс. руб.

Задание 7

Налогоплательщик грубо нарушил правила ведения бухгалтерского учета и в течение 9-ти месяцев занижал налоговую базу по налогу на прибыль. В результате налог на прибыль был занижен за указанный период на 40 тыс. руб. Кроме того, за этот же период не был перечислен налог на доходы физических лиц в размере 20 тыс. руб. Какова будет величина штрафных санкций?

Задание 8

Рассчитать величину налоговых санкций (штрафов) и пеней за несвоевременную уплату налогов. Для решения использовать ст. 122, 123 НК РФ, размер ставки рефинансирования ЦБ РФ за указанный период.
Исходные данные:

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	Срок уплаты налога согласно законодательству	Дата фактической уплаты налога
81500	20.04.09	20.05.09

Задание 9

Организацией «Кама» ИНН 5906789543 КПП 590601001 составлен договор на оказание строительных услуг от 01.06.2010 г. Согласно акту выполненных работ, они приняты 17.08.2010 г. на сумму 236000 руб., счет-фактура от 17.08.2010 г. (с НДС), однако в налоговых декларациях по НДС и налогу на прибыль реализация строительных услуг не отражена. Нарушение установлено по результатам выездной проверки ИФНС г. Якутска (решение о назначении проверки от 10.10.2017 г.). Суммы налогов уплачены в день рассмотрения материалов проверки в полной сумме.

Применяется метод начисления.

Составить акт и решение по выездной налоговой проверке, используя формы, установленные приказами Федеральной налоговой службы РФ. Необходимые реквизиты для акта и решения выбрать самостоятельно.

Задание 10

В результате неправильного отражения на счетах бухгалтерского учета была завышена себестоимость продукции, что привело к занижению налоговой базы при исчислении налога на прибыль на 4800 руб. Ставка налога на прибыль 20%. Определить сумму штрафа.

Тема 1.3. Налог на добавленную стоимость и Акцизы

Задание 1

В налоговом периоде организация:

- отгрузила продукцию на сумму 708 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Продукция оплачена на 458 тыс. руб. денежными средствами, а на 250 тыс. руб. покупатель выдал простой вексель;
 - получила взнос учредителя в уставный капитал – 30 тыс. руб.;
 - получила аванс от покупателя 520 тыс. руб.;
 - оплатила материалы по договору поставки на сумму 1800 тыс. руб. (в т.ч. НДС), из которых фактически поставлено и оприходовано только на 1200 тыс. руб.
- Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2

14 февраля 2017 года ООО «Аркада» получила предварительную оплату от ООО «УПН» за маркетинговые исследования в сумме 40000 руб., в том числе НДС 18%. 12 марта «Аркада» и «УПН» расторгли договор и «Аркада» вернула «УПН» сумму предоплаты.

Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить согласно вышеуказанным данным?

Задание 3

31 марта 2017 года ООО «Марта», арендующее у администрации г. Якутска помещение, акцептовала счета за аренду помещения в марте 2017 года на сумму 15000 руб. + НДС 18% и 04 апреля перечислило соответствующие суммы арендной платы администрации г. Якутска и НДС в бюджет. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить согласно вышеуказанным данным?

Задание 4

Организация занимается импортом товаров и реализацией их на территории РФ. В налоговом периоде организация ввезла товар, таможенная стоимость которого составила 200 тыс. рублей. Условная ставка таможенной пошлины – 15%. После уплаты необходимых таможенных платежей, товар был выпущен в свободное обращение на территории РФ. В этом же периоде организация реализовала весь товар, сделав торговую наценку 40%. Определить: НДС при ввозе товаров и НДС к уплате в бюджет по реализации товаров на территории РФ за налоговый период.

Задание 5

Организация А осуществляет реализацию товаров через комиссионера – организацию В – по договору комиссии. В течение налогового периода организацией А было реализовано товаров на сумму 826 000 рублей, в том числе НДС. Комиссионное вознаграждение комиссионера составило 118 000 рублей, в том числе НДС. Комиссионер участвует в расчетах в соответствии с условиями договора. В рассматриваемом периоде на расчетный счет комиссионера было перечислено от покупателей, кроме 826 000 рублей, еще 100 000 рублей в виде авансовых платежей.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет комитентом и комиссионером по указанным операциям.

Задание 6

Произвести расчеты организации с бюджетом по НДС, используя данные таблицы и учитывая ставку НДС в размере 18% как по закупленным ТМЦ, так и по реализуемой продукции.

Натуральный объем реализации продукции, шт.	Полная себестоимость единицы продукции, руб.	Рентабельность единицы продукции, %	Стоимость приобретенного и принятого на учет сырья и материалов в руб. без НДС	Стоимость оплаченных и принятых на учет основных средств в руб. с учетом НДС
51350	1325	25	27215500	9862360

Задание 7

Укажите ошибки в каждом из приведенных ниже высказываний:

1. Для налогоплательщиков с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров, работ, услуг без учета сумм налога, не превышающими 1 млн. руб., налоговый период устанавливается как календарный месяц или квартал на основании заявления налогоплательщика.

2. В случае отсутствия у налогоплательщика бухгалтерского учета налоговые органы имеют право по решению суда исчислять суммы налога, подлежащие уплате, самостоятельно.

3. Учетная политика для целей налогообложения, принятая организацией, утверждается руководителем или заместителем руководителя налогового органа, а также руководителем данной организации.

4. При реализации товаров выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти дней, считая со дня оплаты товара.

5. Для всех плательщиков НДС сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого календарного месяца как общая сумма налога, уменьшенная на сумму налоговых вычетов.

6. Не подлежат налогообложению НДС медицинские услуги, оказываемые медицинскими организациями и учреждениями, а также частнопрактикующими врачами, включая ветеринарные и санитарно-эпидемиологические услуги.

7. При реализации товаров, работ, услуг населению по розничным ценам соответствующая сумма налога включается в указанные цены и выделяется на чеках и других выдаваемых покупателю документах, а также на ярлыках товаров и ценниках.

8. Не подлежат налогообложению товары (работы, услуги) для официального пользования иностранными дипломатическими представительствами или для личного пользования дипломатического персонала, включая проживающих вместе с ними членов их семей.

Задание 8

Учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации к оплате.

В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 348907 руб. + НДС 18%. Реализовано (суммы указаны без НДС):

- детского питания – 111400 руб.,
- рыбной продукции – 250000 руб.,
- зерна – 350000 руб.

Получена безвозмездная финансовая помощь, связанная с реализацией товаров, в размере 122000 руб.

Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на сумму 155600 руб. под поставку зерна.

Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке – 211800 руб.

Приобретено и оприходовано основных производственных фондов – 222550 руб. + НДС 18%.

Перечислено авансов смежникам – 111390 руб., от которых получены счета-фактуры с выделением суммы НДС.

В отчетном месяце закуплено за наличный расчет по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке на оптовой базе и оприходовано производственных материалов – 10000 руб.

Закуплено в розничной торговле за наличный расчет – 47890 руб.
Требуется:

1. Исчислить НДС за отчетный квартал.

2. Заполнить книгу покупок и книгу продаж, декларацию по НДС.

Задание 9

1.

ассчитать сумму НДС при разделенном учете налоговых баз, к которым применяются разные налоговые ставки.

2.

пределить общую сумму НДС.

3.

ассчитать налоговые вычеты.

4.

пределите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам квартала.
Показатели для расчета:

Показатели	тыс. руб.
1. Выручка от реализации за квартал, в том числе:	11324
- от промышленных товаров	3100
- от продуктов питания,	8160
из них экспорт	4500
- от услуг по содержанию детей в ведомственном детском саду	64
2. Сумма НДС, уплаченная налогоплательщиком при приобретении товаров для производственной деятельности	1500
3. Сумма НДС, уплаченная налогоплательщиком подрядной организации за монтаж оборудования, принятого на учёт в этом квартале	3
4. Расходы на служебные командировки за квартал, в составе которых не выделен НДС	80

Задание 10

Выручка от реализации продукции составляет 118 тыс. руб., для ее производства были использованы покупные изделия на сумму 88,5 тыс. руб. Определить сумму НДС, которую предприятие должно перечислить в бюджет.

Задание 11

Организация в первом квартале текущего года отгружает продукцию на сумму 930 тыс. руб., в том числе НДС – 18%.

Продукция оплачена денежными средствами на сумму 800 тыс. руб. На оставшуюся сумму покупателем был выдан простой вексель со сроком оплаты 15 апреля текущего года.

В отчетном периоде приобретены и оприходованы материалы на сумму 510 тыс. руб., включая НДС – 18%.

Организацией получена предоплата в сумме 120 тыс. руб. За отчетный период организацией произведена оплата:

- рекламы на телевидении, включая НДС= 16 тыс. руб.;
 - рекламы в Интернете, включая НДС, на сумму 8 тыс. руб.;
 - рекламного объявления в газете о проведении благотворительного мероприятия, в том числе НДС, на сумму 1,1 тыс. руб.
- Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 12

Определите плательщиков НДС:

- ООО «Мечта», сфера деятельности которой – розничная торговля;
- государственное унитарное предприятие, выпускающее оборонную серийную продукцию;
- паевой инвестиционный фонд;
- частная гимназия;
- благотворительный фонд;
- ПБОЮЛ, оказывающее транспортные услуги населению;
- Институт прикладной физики Академии наук РФ;
- телевизионный канал ТВ 3;
- ПБОЮЛ, оказывающее услуги обувной фабрике, реализуя обувь по договорам поручения;
- иностранная фирма, не имеющая представительства в РФ, поставляющая товары российским организациям;
- общественная организация инвалидов, производящая и реализующая товары массового потребления, 60% членов которой инвалиды и их законные представители;
- ООО «Риск» сфера деятельности которой игорный бизнес (игровые автоматы);
- ОАО «Юкор», которое реализует руды, содержащие драгоценные металлы, перерабатывающему предприятию;
- учреждение уголовно-исполнительной системы, производящее и реализующее швейные изделия;
- санаторий «Искра», реализующий путевки, а также оказывающий платные медицинские услуги населению.

Задание 13

В первом квартале текущего года ООО «Восход» осуществило следующие операции.

1. Приобрело у ЗАО «Заря» партию сырья на общую сумму 59 000 руб. (в том числе НДС – 9 000 руб.). Сырье оприходовано на склад, имеется счет-фактура, оформленный в установленном порядке. ООО «Восход» приобрело сырье для производства продукции, реализация которой облагается НДС.
2. Приобрело товары на общую сумму 35 000 руб., что подтверждается товарной накладной.

Заключило с покупателем договор на поставку продукции. Сумма договора – 94 400 руб. (в том числе НДС – 14 400 руб.). В этом же месяце ООО «Восход» получило частичную оплату в счет предстоящей поставки. Сумма предоплаты – 82 600 руб.

Рассчитать сумму НДС, начисленную в бюджет; сумму НДС, принятую к вычету;

сумму налога к уплате в бюджет. Указать сроки предоставления налоговой декларации и сроки уплаты налога.

Задание 14

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
Реализована продукция:

Вид продукции	В оценке по ценам, тыс. руб.	
	рыночным	отпускным
Молоко	150	180
Зерно	450	400
Мука	20	25

Осуществлен обмен муки на топливо в оценке:

по балансовой стоимости – мука 12 тыс. руб., топливо 11 тыс. руб.?
по рыночным ценам – мука 16 тыс. руб., топливо 13 тыс. руб.

Задание 15

Организация производит и реализует замки оптом и в розницу. Выручка от реализации продукции оптом 12901 тыс. руб., НДС 2733 тыс. руб., всего 15634 тыс. руб., от реализации в розницу 6986 тыс. руб. Поставщиками материалов и услуг предъявлен НДС в сумме 2067 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и сумму НДС, подлежащую списанию на издержки производства. На сколько увеличится налог на прибыль за счет включения в расходы части суммы НДС, предъявленного поставщиками?

Задание 16

Определите налог на добавленную стоимость, если известно, что стоимость приобретенного для производства продукции сырья, и материалов (без НДС), составляет 924500 руб., выручка от реализации продукции, включая НДС – 1320000 руб., ставка НДС – 10%.

Задание 17

Определите налогоплательщиков и объект налогообложения:

1. Денежные средства поступают на счет некоммерческой организации за реализованные основные средства.
2. Организация реализует товар, упакованный в возвратную тару.
3. Производственное предприятие передает на баланс местных органов власти здание дома культуры.
4. Чешская фирма, находящаяся в Праге, производит мебель, которую экспортирует в Россию и реализует через свое постоянное представительство.
5. Высшее учебное заведение выполняет научно-исследовательскую работу на договорной основе для производственной фирмы.
6. Региональное управление железнодорожного транспорта осуществляет грузовые и пассажирские перевозки.
7. Организация строит хозяйственным способом новое производственное здание, а также участвует в долевом строительстве жилого дома.
8. Иностранная компания заключает договор комиссии с торговой фирмой (резидентом) на реализацию кофе в России.
9. Коммерческий банк оказывает клиентам услуги по хранению драгоценностей с предоставлением индивидуальных сейфовых ячеек.
10. Иностранная организация, имеющая постоянное представительство, ввозит на таможенную территорию России товар (детскую обувь) для последующей реализации российским торговым организациям.

11. Конфискованное на таможне имущество реализуется посреднической организацией на аукционе.

12. Иностранная рекламная фирма, не состоящая на учете в налоговых органах России, по заказу российской организации размещает в зарубежном печатном издании ее рекламу.

13. Организация, осуществляющая розничную торговлю и переведенная по этому виду деятельности на уплату единого налога на вмененный доход, реализует основное средство.

14. Туристическое агентство реализует путевки в санатории, дома отдыха, гостиницы, находящиеся в России и зарубежных странах.

15. Организация производит продукцию и реализует ее только на экспорт.

16. Организация осуществляет строительство объекта основных средств подрядным способом.

17. Государственное унитарное предприятие сдает часть помещения в аренду.

Задание 18

Определить сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет. Исходные данные:

1. Операции за налоговый период:

1.1. Объем оказанных услуг – 280 000 руб., в том числе НДС – 18%. Оплачено заказчиками услуг – 120 000 руб., в том числе НДС.

2.1. Получены проценты по вкладу на депозитном счете – 1 000 руб.

2.2. Реализованы материалы: фактическая себестоимость – 13 000 руб., отпускная цена – 18 000 руб., в том числе НДС – 18%.

2.3. Приобретены материалы на сумму 12 000 руб., в том числе НДС – 18%, оплачено поставщику 4 800 рублей.

2.4. Поступил аванс от покупателя на расчетный счет – 60 000 руб.

2.5. Получены пени от покупателя за нарушение условий хозяйственного договора – 5 000 руб.

2.6. Закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму 100 000 руб., кроме того НДС – 18%.

2.7. Реализовано товара по отпускным ценам на 84 000 руб., в том числе НДС 18%, фактическая себестоимость реализованного товара 60 000 руб. Покупатель полностью оплатил всю партию товара.

Задание 19

Основной деятельностью организации является реализация продукции собственного производства.

В отчетном квартале выручка от реализации продукции составила 7 548 тыс. руб., в том числе НДС.

Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты, составила 960 тыс. руб., в том числе НДС.

В течение отчетного периода организация приобрела:

- сырья и материалов для производственных нужд на сумму 2 580 тыс. руб., в том числе НДС. Из них оплачено 1 860 тыс. руб., в том числе НДС;
- услуг на сумму 2 124 тыс. руб., в том числе НДС, которые полностью оплачены;
- оборудования на сумму 1 320 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование оплачено и принято на учет.

В отчетном периоде в производство отпущено материалов на сумму 1 920 тыс. руб. Стоимость услуг полностью отнесена на затраты. Среднесписочная численность работающих 25 человек. Фонд платы составил 525 тыс. руб.

В отчетном периоде каждому работнику выплачена материальная помощь в размере 1 000 руб.

Размер амортизационных отчислений с начала года до конца отчетного периода

составил 245 тыс. руб.

Прочие расходы организации составили 114 тыс. руб. Расходы на рекламу составили 60 тыс. руб., в том числе НДС. Оплата суточных в рамках командировочных расходов была произведена с превышением установленного норматива на 800 руб. В отчетном периоде организация получила доход от аренды собственного помещения в размере 324 тыс. руб., в том числе НДС. Сумма уплаченных штрафов составила 10 тыс. руб., в том числе за несоблюдение налогового законодательства 6 тыс. руб.

Налогооблагаемая стоимость имущества организации на начало квартала составила 5 248 тыс. руб., на конец – 4 850 тыс. руб.

На балансе организации числится транспортное средство, мощность двигателя которого составляет 160 л.с.

Рассчитать налоговую нагрузку на организацию. Результаты расчета свести в таблицу:

1. Налог на добавленную стоимость	
2. Транспортный налог	
3. Налог на имущество организаций	
4. Налог на прибыль организаций	

Задание 20

В текущем налоговом периоде налогоплательщиком была сделана отгрузка продукции на сумму 4000501 руб. (без учета НДС 18%). От покупателя была получена денежная сумма 3000501 руб. и вексель коммерческого банка стоимостью 2000501 руб., срок погашения которого наступил. Определить сумму НДС от реализации и сумму НДС от предварительной оплаты, а также общую сумму начислений в бюджет. В этом же периоде налогоплательщиком были приобретены материалы, работы и услуги, по которым поставщиками был предъявлен НДС 156825 руб., кроме этого, одним из поставщиков, которому была сделана предоплата в счет будущих поставок, был предъявлен счет-фактура на сумму 56501 руб. (в т.ч. НДС – определить самостоятельно, с учетом того, что поставляемый товар облагается по ставке 10%). Определить сумму налоговых вычетов. Определить сумму, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 21

В предыдущем квартале ООО «Планета» получило от покупателя предварительную оплату 3460501 руб. (НДС в т.ч.). С нее был начислен в бюджет НДС (сумму определить). В текущем квартале в счет оплаты были отгружены товары на сумму 2790101 руб. (НДС в т.ч.). Кроме этого, была получена от этого же покупателя сумма 1000501 руб., в т.ч. НДС. Определить для текущего квартала сумму НДС по реализации, НДС от предварительной оплаты, сумму налогового вычета НДС по зачтенной предварительной оплате и сумму НДС, подлежащую уплате.

Задание 22

ЗАО «Борец» произвело и реализовало в отчетном периоде алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25% 6000 л (в пересчете на безводный этиловый спирт). Для изготовления этой продукции использован этиловый спирт, при приобретении которого в том числе был уплачен акциз в сумме 54000 руб. Рассчитать сумму акциза, которая должна быть уплачена в бюджет, если ставка акциза – 88,20 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Основная литература.

1. Налоговый кодекс РФ
2. Ключев, Ю.В. Налогообложение предприятий : практикум / Ю.В. Ключев; – Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры (КемГИК), 2016. – 92 с.
3. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / Б.А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с.
4. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; ред. И.А. Майбуров. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 487 с.
5. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 282 с.

7.2. Дополнительная литература.

1. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Е.Ю. Жидкова. –М.: Эксмо, 2010. – 240 с. – (Учебный курс: кратко и доступно). – Рек. УМО
2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению: учеб. пособие / М.В. Владыка; В.Ф. Тарасова; Т.В. Сапрыкина; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. - 4-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2011. – 376 с. – Рек. УМО
3. Периодические издания: «Налоговый вестник», «Главбух», «Бухгалтерский учёт».

8. Электронные ресурсы:

1. www.glavbukh.ru
2. www.znaniyum.com
3. www.book.ru
4. <http://biblioclub.ru/>
5. Правовая система Гарант
6. Правовая система Консультант плюс

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Мультимедийные средства и другая техника для презентаций учебного материала, слайды, современные лицензионные компьютерные статистические системы для анализа данных и обработки результатов исследований.

Программное обеспечение:

1. Windows 7 Starter Russian Academic OPEN No Level LGG
2. Windows XP Starter DSP OEI
3. Office 2007 Professional Plus
4. Visio 2010 Standard

Передача от ФГБОУ ВО «БГУ» в г. Якутске в счет погашения долга по госконтракту №1490-ОД от 13.12.2010.

Информационно-справочные системы:

Электронная библиотечная система www.biblioclub.ru
Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – www.consultant.ru
Информационно-правовое обеспечение «Гарант» – www.garant.ru.)

5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Занятия, текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в учебной аудитории № 415 (адрес г.Якутск, Вилуйский тракт, 4 км., д.3), которая предназначена для занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Для проведения занятий предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (презентации по темам интерактивных лекций и практических занятий), обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие данной программе дисциплины.

Для организации самостоятельной работы обучающихся используется каб. 312.

6. Средства адаптации образовательного процесса по дисциплине к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)

При необходимости в образовательном процессе НОУ ВО «ВСИЭМ» применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потерь данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества;
- создание возможности для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников – например, так, чтобы лица с нарушением слуха получали информацию визуально, с нарушением зрения – аудиально;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ОВЗ форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи: зачет и экзамен, проводимый в письменной форме, - не более чем на 90 мин., проводимый в устной форме – не более чем на 20 мин.,
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы – не более чем на 15 мин.

НОУ ВО «ВСИЭМ» устанавливает конкретное содержание рабочих программ дисциплин и условия организации и проведения конкретных видов учебных занятий, составляющих контактную работу обучающихся с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, инвалидов (при наличии факта зачисления таких обучающихся с учетом конкретных нозологий).

ЛИСТ ДОПОЛНЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ
рабочей программы дисциплины
«Налоги и налогообложение»

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от _____ №____) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от _____ №____) для исполнения в 20__-20__ учебном году
Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой

(подпись, инициалы и фамилия)

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от _____ №____) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от _____ №____) для исполнения в 20__-20__ учебном году
Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой

(подпись, инициалы и фамилия)

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от _____ №____) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от _____ №____) для исполнения в 20__-20__ учебном году
Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой

(подпись, инициалы и фамилия)

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от _____ №____) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от _____ №____) для исполнения в 20__-20__ учебном году
Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой

(подпись, инициалы и фамилия)
