

Министерство образования и науки РФ  
образовательная автономная некоммерческая организация  
высшего образования  
«ВОЛЖСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ имени В.Н. ТАТИЩЕВА» (институт)



УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной  
работе  
Т.Б. Исакова  
«19» июня 2019г.

Рабочая программа дисциплины

МЕТОДОЛОГИЯ, МЕТОДИКА И ПРАКТИКА  
ИСЧИСЛЕНИЯ ДОХОДОВ

для специальности - 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
Квалификации (степени) выпускника – специалист  
Форма обучения - очная, заочная

Специализация № 1 - Экономико-правовое обеспечение экономической  
безопасности

Рабочая программа по основной профессиональной образовательной программе специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация № 1 - «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» разработана в соответствии с:

- Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» и уровню высшего образования «специалитет», утвержденный приказом Минобрнауки России от 16.01. 2017 г. № 20;

- Основной профессиональной образовательной программой высшего образования ОАНО ВО «ВУиТ» по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация № 1 - «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»;

- локальными нормативными актами ОАНО ВО «ВУиТ».

Разработчики:

Доцент кафедры «Экономическая безопасность»

К.э.н., доцент Голикова О.В.

Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Заведующий кафедрой «Экономическая безопасность»,

к.э.н., доцент  О.И. Голиков

Рабочая программа дисциплины согласована с выпускающими кафедрами:

Зав. кафедрой «Менеджмент и экономика»

 А.Я. Шукина  
ФИО


Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Зав. кафедрой «Международное гражданское право и процесс»

 И.И. Царьков  
ФИО

Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Зав. кафедрой «Информатика и системы управления»

 С.В. Краснов  
ФИО

Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Обсуждена и одобрена Учебно-методическим советом вуза  
«19 » июня 2019 г. протокол № 5

Председатель УМС  Т.Б. Исакова

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Программа дисциплины является частью основной образовательной программы в соответствии с ФГОС высшего образования по направлению подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность», уровень - Специалист.

Программа разработана в соответствии с требованиями Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования — программам бакалавриата, программам специалиста, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 05.04.2017 № 301.

Образовательная деятельность по дисциплине осуществляется на государственном языке РФ.

Трудоемкость дисциплины в зачетных единицах характеризует ее объем как части образовательной программы. Величина зачетной единицы определяется нормативными документами образовательной организации.

Качество обучения по дисциплине определяется в рамках внутренней системы оценки, а также внешней системы оценки, в которой образовательная организация принимает участие на добровольной основе в рамках профессионально-общественной аккредитации.

К оценке качества обучения могут привлекаться работодатели и их объединения с целью подготовки обучающихся в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями рынка труда к специалистам данного профиля.

В целях совершенствования образования к оценке качества также могут привлекаться обучающиеся, которым предоставляется возможность выразить свое мнение относительно условий, содержания и качества учебного процесса.

Цель – дать студентам знания механизма исчисления и взимания налогов и сборов с учетом специфики конкретного вида деятельности, осуществляемой организациями, а также привить навыки применения полученных знаний в практической деятельности

Основная задача – обучить студентов методике и практике исчисления налогов и сборов, уплачиваемых организациями производственной сферы, сельского хозяйства, строительства, транспорта, торговли, сферы услуг с учетом нормативно-правовых актов в области указанных видов деятельности.

Содержание учебной дисциплины способствует формированию комплексного подхода в изучении специальных дисциплин, подготовке студентов к углубленному и интегрированному изучению дисциплин по конкретному налогообложению организаций.

Содержание учебной дисциплины «Методология, методика и практика исчисления доходов», способствует формированию комплексного подхода в изучении профессиональных дисциплин, подготовке студентов к углубленному и интегрированному изучению дисциплин по конкретному налогообложению организаций.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Данная учебная дисциплина относится к блоку базовых дисциплин Б1.В.09. «Методология, методика и практика исчисления доходов» для специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», что означает формирование в процессе обучения у студента знаний и компетенций.

Ее освоение осуществляется в 7 семестре.

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Код и наименование компетенций
Предшествующие дисциплины		
1.	Бухгалтерский учет	ПК-6

2.	Экономическая теория	ОПК-2, ПК-3
3.	Финансы	ОПК-2, ПК-2
4.	Статистика	ОПК-1
5.	Деньги, кредит, банки	ОПК-2
6.	Экономический анализ	ПК-3
7.	Налоги и налогообложение	ПК-1, ПК-6
8.	Информатика	ОК-12
9.	Конституционное право	ПСК-1
10.	Русский язык и культура речи	ОК-7, ОК-10
11.	Практические основы создания и функционирования предприятия	ОПК-2
12.	Теория государства и права / Правоведение	ПСК-1
Последующие дисциплины		
1.	Формирование и учёт налогооблагаемых показателей	ПСК-4
2.	Налогообложение организаций финансового сектора экономики	ПСК-4
3.	Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности	ПСК-4
4.	Налогообложение природопользования	ПСК-4
5.	Прогнозирование и планирование в налогообложении	ПСК-4, ПСК-5
6.	Налогообложение физических лиц	ПСК-4
8.	Производственная практика (практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)	ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-7, ОК-8, ОК-10, ОК-12, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ПК-1, ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5, ПК-6, ПСК-1, ПСК-4

### 3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующей компетенции:

Шифр, название компетенции	Результаты формирования компетенции		
	Знать	Уметь	Владеть
ПСК-4 Способность осуществлять мониторинг нормативно-правовых актов в области налогообложения, производить расчеты налоговых обязательств, оказывать консультационные услуги по методике	определение налога и сбора, различия между ними; сущность налогообложения, его принципы и методы; элементы налогообложения; порядок ведения налогового учета; характеристику объектов налогообложения; методы и способы формирования налоговой базы;	характеризовать понятия: методология, практика, исчисление налога; характеризовать принципы налогообложения; характеризовать элементы налогообложения; оформлять данные налогового учета; формировать налоговую базу для исчисления налога;	практическими навыками в области производства расчетов по исчислению налоговых обязательств и сборов юридических и физических лиц перед бюджетом всех уровней; методиками расчета налоговой базы и налоговых платежей по отдельным налогам и взносам,

исчисления и уплаты налогов и сборов	порядок исчисления и уплаты налога.	рассчитывать сумму налоговых платежей.	уплачиваемым организациями различных организационно-правовых форм собственности
--------------------------------------	-------------------------------------	----------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------

#### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

##### 4.1. Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц	Семестры
Аудиторные занятия (всего)	64	7
В том числе:	-	-
Лекции	16	7
Практические занятия (ПЗ)	48	7
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Самостоятельная работа (всего)	8	7
В том числе:	-	-
Курсовой проект / работа	+	7
Контрольная работа	-	-
Консультации (под контролем преподавателя в аудитории)	8	7
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	экзамен	7
	36	7
Общая трудоемкость часы	108	7
зачетные единицы	3	7

##### 4.2. Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц	Семестры
Аудиторные занятия (всего)	16	7
В том числе:	-	-
Лекции	8	7
Практические занятия (ПЗ)	8	7
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Самостоятельная работа (всего)	83	7
В том числе:	-	-
Курсовой проект / работа	-	+
Расчетно-графическая работа	-	-
Контрольная работа	-	-
Консультации (под контролем преподавателя в аудитории)	83	7
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	экзамен	7
	9	7
Общая трудоемкость часы	108	7
зачетные единицы	3	7

### 4.3. Структура и содержание дисциплины календарно-тематическое планирование

#### 4.3.1 Очная форма

№ п/п	Раздел (Тема)	Количество часов на				Форма контроля
		Всего	лекции	ПЗ	СР	
1	Социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц	9	2	6	1	Тест, задача, собеседование
2	Механизм исчисления и взимания налога на доходы физических лиц.	17	4	12	1	Тест, задача, собеседование
3	Декларирование доходов физических лиц	18	4	12	2	Тест, задача, собеседование
4	Налогообложение доходов физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица	18	4	12	2	Тест, задача, собеседование
5	Налог на прибыль	26	6	18	2	Тест, задача, собеседование
	ВСЕГО	108	16	48	8	36

#### 4.3.2 Заочная форма

№ п/п	Раздел (Тема)	Количество часов на				Форма контроля
		Всего	лекции	ПЗ	СР	
1	Социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц	13	1	2	10	Тест, задача, собеседование
2	Механизм исчисления и взимания налога на доходы физических лиц.	26	2	3	21	Тест, задача, собеседование
3	Декларирование доходов физических лиц	18	1	1	16	Тест, задача, собеседование
4	Налогообложение доходов физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица	21	2	3	16	Тест, задача, собеседование
5	Налог на прибыль	21	2	3	16	Тест, задача, собеседование
	ВСЕГО	108	8	12	79	9 / экзамен

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Содержание разделов дисциплины

Учебная дисциплина «Методология, методика и практика исчисления доходов», предмет, структура и связь с другими дисциплинами. Цели и задачи курса, особенности преподавания.

Тема 1. Социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц

Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц, их роль в формировании доходной базы государственной бюджетной системы.

Проблемы налогообложения доходов и имущества физических лиц Использование налогов с (физических лиц в целях поддержания определенного уровня потребительского рынка и социальной стабильности общества.

Тема 2. Механизм исчисления и взимания налога на доходы физических лиц.

Категории плательщиков налога, принципы их дифференциации Объект обложения подоходным налогом с физических лиц. Состав облагаемых и необлагаемых налогом доходов, их параметры. Порядок исчисления совокупного годового дохода физических лиц.

Льготы и их влияние на уровень налогообложения. Ставки налога Исчисление и уплата налога

Особенности налогообложения доходов, получаемых гражданами за выполнение ими трудовых обязанностей по месту основной работы, доходов от предпринимательской деятельности и других видов доходов. Налогообложение доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.

Тема 3. Декларирование доходов физических лиц

Задачи и значение декларирования гражданами совокупного годового дохода. Категории налогоплательщиков, обязанных составлять и подавать в налоговые органы декларацию о доходах.

Структура и содержание декларации о доходах, порядок ее заполнения и сроки представления Достоверность показателей декларации.

Тема 4. Налогообложение доходов физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

Особенности правового статуса граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Порядок регистрации предпринимателей, уплата регистрационного сбора с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

Особенности исчисления и уплаты налога предпринимателями.

Таможенные платежи предпринимателей.

Другие налоги и сборы: отчисления в обязательные социальные фонды, состав, исчисление и уплата местных налогов.

Составление гражданами-предпринимателями декларации о доходах и расходах.

Тема 5. Налог на прибыль

Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль, их характеристика. Объект налогообложения.

Порядок определения доходов, их классификация. Доходы от реализации товаров, работ, услуг. Состав внереализационных доходов. Доходы, не включаемые в налоговую базу. Общая характеристика расходов, их группировка. Состав внереализационных расходов. Момент определения доходов и расходов для целей налогообложения.

Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при реализации имущества и имущественных прав, при уступке (переуступке) права требования. Механизм переноса на будущее убытка, полученного от реализации продукции

собственного производства или покупных товаров. Ставки налога на прибыль, порядок их применения и оценка регулирующей роли.

Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль, сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности расчета налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.

Специфика налогообложения доходов, полученных участниками доверительного управления имуществом, а также участниками договора простого товарищества.

Налоговый учет: назначение и требования по ведению.

Тенденции и основные направления совершенствования налога на прибыль организаций.

## 6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) — русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

При формировании своей индивидуальной образовательной траектории обучающийся имеет право на перезачет соответствующих дисциплин и профессиональных модулей, освоенных в процессе предшествующего обучения, который освобождает обучающегося от необходимости их повторного освоения.

Изучение дисциплины базируется на решении комплексной сплошной задачи по оценке результатов хозяйственной деятельности, включая выполнение планов, рассмотрению экономических условий, в которых протекает хозяйственная деятельность, измерению влияния отдельных факторов на результативные показатели, разработке конкретных мероприятий, предусматривающих улучшение анализируемых показателей. Практические занятия проводятся с использованием вычислительной техники и информационно-правовых систем. В качестве формы отчетности используется пакет документов по учебной задаче, отражающих основные процессы предприятия.

Учебный процесс при преподавании курса основывается на использовании традиционных, инновационных и информационных образовательных технологий. Традиционные образовательные технологии представлены лекциями и семинарскими (практическими) занятиями. Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана.

На первой лекции лектор обязан предупредить студентов, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству студентов на самостоятельное изучение материала.

Семинарские (практические занятия) представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также



решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование студентов по соответствующим темам курса.

Активность на практических занятиях оценивается по следующим критериям:  
ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;  
участие в дискуссиях;  
выполнение проектных и иных заданий;  
ассистирование преподавателю в проведении занятий.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание практических заданий входит в накопленную оценку.

Получение углубленных знаний по изучаемой дисциплине достигается за счет дополнительных часов к аудиторной работе - самостоятельной работы студентов, направленных на изучение основной и дополнительной литературы по темам, самостоятельное выполнение задания во внеаудиторное время.

Самостоятельная работа студентов – это процесс активного, целенаправленного приобретения студентом новых знаний, умений без непосредственного участия преподавателя, характеризующийся предметной направленностью, эффективным контролем и оценкой результатов деятельности обучающегося.

Цели самостоятельной работы:

систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;

углубление и расширение теоретических знаний;

формирование умений использовать нормативную и справочную документацию, специальную литературу;

развитие познавательных способностей, активности студентов, ответственности и организованности;

формирование самостоятельности мышления, творческой инициативы, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;

развитие исследовательских умений и академических навыков.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, уровня сложности, конкретной тематики.

#### Перечень тем практических занятий

Цель проведения семинарских и практических занятий заключается в закреплении полученных теоретических знаний на лекциях и в процессе самостоятельного изучения студентами специальной литературы. Основной формой проведения семинарских и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач по учёту операций коммерческого предприятия в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят оказание методической помощи и консультирование студентов, по соответствующим темам курса.

#### Перечень тем практических занятий

Раздел, тема дисциплины		Номер и тема практического занятия
Тема 1.	Социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц	1. Состав налогов и сборов с физических лиц, их общая характеристика и функциональные особенности. 2. Эволюция налогообложения доходов и имущества физических лиц. 3. Проблемы и тенденции развития налогообложения доходов и имущества физических лиц.

		4. Регулирующее и стимулирующее значение налогов и сборов с физических лиц.
Тема 2.	Механизм исчисления и взимания налога на доходы физических лиц	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Категории плательщиков налога на доходы.</li> <li>2. Объект налогообложения. Налоговая база, порядок её определения.</li> <li>3. Доходы, не подлежащие налогообложению. <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Особенности исчисления налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме; в виде материальной выгоды; по договорам страхования; от долевого участия в организациях.</li> <li>1. Состав и характеристика отдельных видов налоговых вычетов: <ul style="list-style-type: none"> <li>- стандартные налоговые вычеты;</li> <li>- социальные налоговые вычеты; имущественные налоговые вычеты;</li> <li>- профессиональные налоговые вычеты.</li> </ul> </li> <li>2. Налоговый период и налоговые ставки. <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.</li> <li>2. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.</li> <li>3. Налогообложение доходов физических лиц - резидентов Российской Федерации и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.</li> </ol> </li> </ol> </li> </ol>
Тема 3.	Декларирование доходов физических лиц	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обязанности и ответственность налогоплательщиков по составлению декларации о доходах.</li> <li>2. Содержание декларации о доходах.</li> <li>3. Методика заполнения декларации.</li> <li>4. Порядок подачи декларации в налоговые органы.</li> </ol>
Тема 4.	Налогообложение доходов физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Особенности правового статуса и порядка регистрации граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.</li> <li>2. Таможенные платежи предпринимателей. <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Другие налоги и сборы, уплачиваемые индивидуальными предпринимателями.</li> <li>2. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих различные режимы налогообложения.</li> <li>3. Сравнительная характеристика налоговых нагрузок при применении индивидуальными предпринимателями различных режимов налогообложения.</li> <li>4. Особенности декларирования доходов физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.</li> </ol> </li> </ol>

Тема 5.	Налог на прибыль	1. Плательщики налога на прибыль организаций. 2. Объект налогообложения, его составные элементы. Порядок определения доходов, их классификация. Расходы, их группировка. 3. Налоговая база. Налоговый учет, его назначение и содержание. 4. Ставки налога на прибыль, их виды, современные размеры и регулирующая роль. 5. Порядок исчисления и порядок расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций, сроки уплаты налога и авансовых платежей.
---------	------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

#### Задачи для практических занятий

##### Задание 1.

На основе следующих хозяйственных операций ООО за 1 квартал 20\*\* определить состав доходов в целях налогообложения (метод начисления):

- безвозмездно поступил от учредителя компьютер рыночная стоимость – 64 000 рублей, стоимость приобретения – 88 000 рублей. (доля учредителя в уставном капитале-32%)

- поступил долг от иностранного покупателя – 30000\$, курс на дату поступления выручки – 27 руб. за \$, на дату отгрузки – 26 руб. за \$.

- по договору мены отгружена продукция на сумму 236 000 руб., взамен получены материалы, которые обычно приобретаются за 250 000 руб. Стоимость договора – 236 000 руб.

- выполнены за счет средств бюджета муниципального образования работы по ремонту детской площадки -1 300 000 руб. с учетом НДС.

- получена от арендатора пристройка к зданию цеха после окончания срока договора аренды стоимостью 1 000 000 руб., начисленный износ – 125 000 руб.

- на расчетный счет поступило от комитента на исполнение договора комиссии 230 000 руб. в т.ч. комиссионное вознаграждение – 25 000 руб.

- в январе проданы товары покупателю в количестве 50 единиц по цене 25 000 за единицу, в феврале еще 60 единиц по такой же стоимости. Покупатель получил в феврале право на скидку на весь товар в сумме 5%

- товар отгружен покупателю 15 марта на сумму 460 000 руб. (без НДС). Право собственности по договору переходит к покупателю на момент оплаты, который произошел 1 апреля.

##### Задание 2.

Определить доходы в целях налогообложения за 1 квартал 20\*\* года (метод начисления):

- поступила предоплата от ЗАО «Север» - 118 000 рублей (в т.ч. НДС- 18 000 рублей);

- выставлен счет покупателю за отгруженную продукцию на сумму 472 000 рублей в т.ч. НДС – 72 000 руб.;

- внесено учредителем на расчетный счет в счет погашения его задолженности по вкладу в уставный капитал – 80 000 рублей ;

- поступил заем от другого предприятия – 450 000 рублей;

- покупатель нарушил условия договора, не оплатив в течение 15 дней с момента отгрузки товар на сумму 600 000 рублей. Признанный штраф по условиям договора – 0,5% за каждый день просрочки ( всего просрочка на конец квартала – 23 дня);

- получено от иностранного инвестора на строительство цеха – 500 000 \$ ( курс 29 руб. за \$)

- на расчетный счет зачислена выручка от реализации ценных бумаг- 300 000 руб.;

- получены дотации из бюджета в связи с государственным регулирование цен- 200 000 руб.;
  - зачислены на расчетный счет средства инвесторов, предназначенные для строительства бизнес-центра- 2 000 000 руб.;
  - получены проценты от ООО «Аист» по выданному ему займу – 34 000 руб.
  - восстановлен резерв по сомнительным долгам- 170 000 руб.
- Указать какие доходы являются внереализационными.

### Задание 3.

Хозяйственная деятельность организации за 2 квартал характеризуется следующими показателями:

1. 2 апреля отгружена продукция ООО «Импульс» – 120 000 руб.
2. 5 апреля поступила предоплата от ЗАО «Север» по договору купли-продажи товаров -100 000 руб.
3. 10 апреля поступила оплата за аренду помещения от ООО «Берег» за март -10 000 руб.
4. 15 апреля – получены денежные средства на осуществление договора о совместной деятельности -500 000 руб.
5. 20 апреля поступил долг от ООО «Свияж» за отгруженную продукцию продукции – 70 000 рублей.
6. 30 апреля начислена сумма арендной платы за апрель- 10 000 руб. и выставлен счет ЗАО «Север» за отгруженные товары - 200 000 руб.

Определить доходы в целях налогообложения кассовым методом и методом начисления ( все суммы даны без НДС)

### Задание 4.

В марте 20\*\* года организация оплатила поставщику счет за автомобиль на сумму 708 000 руб. в том числе НДС – 108 000 руб. Кроме того, автосалону уплачено 11 800 руб. в том числе НДС – 1800 руб. за работы по защите картера. Финансирование приобретения автомобиля осуществлялось за счет кредита банка, проценты по которому были уплачены в марте в сумме 12 300 руб. Государственная пошлина за регистрацию автомобиля составила 500 руб. в том числе: за выдачу государственных номерных знаков- 400 руб., за выдачу свидетельства о регистрации автотранспортного средства- 100 руб. По обязательному страхованию автомобиля (ОСАГО) уплачено всего 8 500 руб. В апреле автомобиль введен в эксплуатацию. Определить первоначальную стоимость автомобиля.

### Задание 5.

В январе года организация приобрела производственное оборудование и ввела его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость оборудования по данным налогового учета – 220 000 руб., срок полезного использования определен в 5 лет. Амортизация будет начисляться линейным методом. В состав расходов отчетного периода решено включить амортизационную премию в размере 30%. Определить сумму расходов, которую организация может включить в налоговую базу по налогу на прибыль организаций 1 квартала.

### Задание 6.

В январе 2016 года организация приобрела производственное оборудование и ввела его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость оборудования по данным налогового учета – 220 000 руб., оборудование отнесено к четвертой амортизационной группе. Амортизация будет начисляться нелинейным методом. В состав расходов отчетного периода решено включить амортизационную премию в размере 30%. На 1 января суммарный баланс 4 группы – 1 670 000 руб. Определить сумму расходов, которую организация может включить в налоговую базу по налогу на прибыль организаций 1 квартала.

Задание 7.

Организация «Альфа» (лизингополучатель) заключила договор лизинга с организацией «Бета» (лизингодатель) сроком с 15 июня 2016 г. по 30 июня 2016 г.

Предмет лизинга получен и введен лизингополучателем в эксплуатацию 30 июня 2016 г. Срок полезного использования основного средства (предмета лизинга) равен 9 годам (пятая амортизационная группа). Первоначальная стоимость составила 7 620 000 руб. Общая сумма лизинговых платежей за вычетом НДС по условиям договора - 8 160 000 руб. Лизинговые платежи перечисляются ежемесячно равными долями в размере 170 000 руб. Уплата лизинговых платежей осуществляется с июля 2016 г. по июнь 2016 года.

Рассчитать сумму амортизации и лизинговых платежей за весь период договора.

Задание 8.

Организация «Альфа» собственными силами разработала промышленный образец. Общие затраты составили 65 800 руб., в том числе:

- заработная плата - 200 000 руб.;
- амортизация основных средств, используемых в разработке промышленного образца - 15 000 руб.;
- сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование – 60 000 руб.;
- сумма взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 1 600 руб.;
- стоимость материалов - 150 000 руб.;
- патентная пошлина - 2100 руб.;
- оплата услуг сторонней организации - 74 600 руб.

Определить первоначальную стоимость промышленного образца.

Задание 9.

Организация «Альфа» арендует у организации «Гамма» офисное помещение. С согласия арендодателя, организация «Альфа» производит неотделимые улучшения арендованного имущества (модернизация). Документально подтвержденная сумма затрат на капитальные вложения составила 500 000 руб. Работы закончены в сентябре.

Рассмотреть следующие варианты.

а) по договоренности сторон в октябре арендодатель выплатил возмещение в размере 500 000 руб.

Определить доходы и расходы арендатора в 4 квартале.

б) арендодатель не выплатил возмещение затрат по модернизации. Срок полезного использования модернизированного помещения - 20 лет. Через 48 месяцев договор аренды расторгнут. Рассчитать расходы за 4 квартал, определить сумму амортизации за весь срок аренды.

Задание 10.

Организация «Бета» приняла решение модернизировать основное средство - компрессорное оборудование, первоначальная стоимость которого составляет 400 000 руб. (третья амортизационная группа). Срок полезного использования объекта при вводе в эксплуатацию был установлен равным 41 месяцу. Амортизация начисляется линейным методом.

К моменту начала модернизации остаточная стоимость оборудования - 224 390 руб. Затраты на модернизацию составили 120 000 руб. По завершении модернизации организация увеличила срок полезного использования данного объекта на 12 месяцев. Определить сумму амортизации после модернизации оборудования.

Задание 11.

Организация в 1 квартале 20\*\* г. произвела следующие начисления и выплаты работникам (руб.):

- заработная плата по тарифным ставкам и окладам – 770 000;

- материальная помощь - 145 000;
- пособие по временной нетрудоспособности – 23 000 (в том числе за первые три дня 5600);
- выплатила работнику за использование личного автомобиля работника в служебных поездках – 4500;
- командировочные по норме – 3000, в том числе сверх установленных норм – 400;
- оплата проезда на общественном транспорте в соответствии с коллективным договором – 35000;
- выходное пособие при увольнении – 15000;
- компенсировала работнику проценты по кредиту, взятому на приобретение квартиры 23 000 руб.

Определить сумму выплат в пользу работникам, относящуюся к расходам на оплату труда, сумму обязательных страховых взносов, и общую сумму расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль организаций.

Задание 12.

ООО «Слава» производит кондитерские изделия. Выручка от реализации товаров и услуг (без НДС) за 1 полугодие составила 4 085 500 руб., в том числе от производства кондитерских изделий — 4 000 000 руб.; от продажи грузового автомобиля — 185 500 руб. Реализация грузового автомобиля была произведена 14 марта текущего года, его остаточная стоимость - 150 000 руб.

15 января и 17 марта организацией получены рублевые банковские кредиты, выданные на 90 дней, на приобретение сырья и материалов в сумме 600 000 руб. и 800 000 руб. с уплатой процентов в размере, соответственно, 22% и 27% годовых со сроком погашения в апреле и июне текущего года. Оба кредита выданы под залог недвижимости.

Сумма прямых расходов организации за 1 полугодие, относящихся к расходам текущего периода, составляет 3 100 000 руб., сумма косвенных расходов составила 400 000 руб.

В соответствии с договором добровольного страхования имущества, заключенным 1 февраля текущего года со страховой фирмой «Гарант» сроком на один год, уплата страхового взноса в сумме 120 000 руб. произведена разовым платежом.

Учет доходов и расходов осуществляется методом начислений. Определить налоговую базу по налогу на прибыль организации за первое полугодие.

Задание 13.

Таксопарком в феврале текущего года был реализован автомобиль. Выручка от реализации автомобиля без НДС составила 170 000 рублей, в то время как остаточная стоимость автомобиля – 200 000 рублей. До окончания срока полезного использования автомобиля осталось 20 мес.

Определите сумму убытка от реализации автомобиля, уменьшающую прибыль организации по результатам полугодия текущего года.

Задание 14.

Организация ООО «Меркурий» производит продукцию, облагаемую НДС. Стоимость отгруженной продукции организации за 1 полугодие составила 15 000 000 руб. (без НДС).

ООО «Меркурий» по договору цессии, заключенному с ООО «Анкор» 20 июня текущего года, уступило право требования задолженности с ООО «Парус» за отгруженную продукцию в размере 170 000 руб. с дисконтом в размере 10%. Согласно договору поставки товаров задолженность должна была быть погашена 15 июня текущего года.

Перечисленные организацией штрафы составили 60 000 руб., в том числе за несвоевременные платежи в бюджет – 20 000 руб. Организацией получены проценты по

акциям в сумме 50 000 руб. Поступило от учредителя в качестве вклада в уставный капитал 160 000 руб.

Прямые расходы, относящиеся к отчетному периоду, составили 7 500 000 руб., в том числе расходы на оплату труда- 3 800 000 руб. Косвенные расходы 3 000 000 руб., в том числе расходы на оплату труда управленческого персонала - 600 000 руб.

Кроме того, организация осуществила расходы по обслуживанию представителей других организаций, в том числе организация официального приема 80 000 руб., услуги переводчика – 30 000 руб., посещение театра – 50 000 руб.

Расходы на НИОКР, связанные с производством продукции составили 400 000 руб. Разработка НИОКР завершена в феврале, положительного результата нет. Расходы, связанные с проведением ежегодного собрания акционеров (по аренде помещения) составили 300 000 руб. Безвозмездно передано имущество школе на сумму 150 000 руб.

Доходы и расходы указаны без НДС. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Взносы на обязательное пенсионное и социальное страхование и взносы по «травматизму» включены в состав косвенных расходов.

Определите налоговую базу и сумму авансовых платежей по налогу прибыль организаций за полугодие.

Задание 15.

Выручка от реализации продукции организации за полугодие составила 1 850 000 руб. с учетом НДС. В отчетном периоде организацией безвозмездно получены основные средства на сумму 120 000 руб. (передающая организация владеет 55% акций данной организации), признанные и уплаченные организацией штрафы составили 80 000 руб., в т. ч. за несвоевременные платежи в бюджет 10 000 руб. Получена предоплата в размере 100 000 руб.

Прямые расходы, относящиеся к текущему налоговому периоду, составили 660 000 руб., в том числе расходы на оплату труда – 400 000 руб., косвенные расходы – 300 000 руб., в том числе расходы на оплату труда управленческого персонала составили 200 000 руб. Расходы по обслуживанию представителей других организаций, в том числе услуги переводчика – 12 000 руб., транспортные расходы – 34 000 руб., билеты в театр- 15 000 руб. Судебные расходы составили 90 000 руб. Организацией безвозмездно передано имущество детской больнице на сумму 50 000 руб. По результатам инвентаризации, проведенной на 30 июня, общая сумма сомнительной дебиторской задолженности на балансе организации составляет 280 000 руб., в том числе со сроком возникновения:

— до 2 апреля — 80 000 руб.;

— с 2 апреля по 17 мая включительно — 40 000 руб.;

— после 17 мая — 160 000 руб.

Остаток неиспользованного резерва первого квартала составляет 30 000 руб.

Доходы и расходы организации указаны без НДС. Учет доходов и расходов осуществляется методом начислений.

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль за полугодие.

Задание 16.

Участники ООО «Кора» (две российские компании: ОАО «Альянс» - доля 29 % и ЗАО «Витас» - доля 59%; австрийская компания - доля 11%, стоимость доли 4,5 млн. руб., гражданин - налоговый резидент РФ с долей 2 %) приняли 01.03. 2016 решение о распределении между собой чистой прибыли ООО за 2015 г. в сумме 5 млн. руб. пропорционально их долям в уставном капитале. Дивиденды выплачены всем участникам 23.03. 2016. Состав участников и размер их долей в течение последнего года не менялись. Австрийская компания имеет право на пониженную ставку по налогу на прибыль - 5%, поскольку размер ее доли более 10% и стоимость доли более 100 тыс. долл. США. Ею представлен документ, подтверждающий ее постоянное местонахождение, заверенный компетентным органом Австрии (Федеральным министром финансов) ООО «Кора» получило в 2015 г. дивиденды в размере 100 тыс. руб., которые не были учтены при

расчете дивидендов.

Рассчитать сумму дивидендов, подлежащих распределению каждому из участников, и налог, удерживаемый с доходов каждого участника.

Задание 17.

ООО Салют осуществляет деятельность в Московской области. Доходы и расходы определяет по методу начисления. Во 2 квартал 20\*\* год имели место следующие показатели (без НДС):

Выручка от реализации работ, услуг – 1400 000 руб.

Выручка от реализации покупных товаров 2 000 000 руб. ,стоимость их приобретения –1 500 000 руб.

Выручка от реализации амортизируемого имущества – 120 000 руб. Оборудование продано 2 апреля 20\*\* года, его остаточная стоимость – 135 000 руб. оставшийся срок эксплуатации- 10 мес.

Выручка по объектам обслуживающих производств и хозяйств – 300 000 руб. Расходы, понесенные обслуживающим производством ( не соответствуют расходам аналогичных специализированных организаций) – 330 000 руб.

Доходы от сдачи имущества в аренду – 120 000 руб. Расходы на содержание имущества, переданного в аренду – 28 000 руб.

Доходы в виде процентов, полученных по договору займа – 15 000 рублей.

Зарплата управленческого персонала 230 000 руб. Зарплата сотрудников, занятых в процессе производства – 400 000 руб. Зарплата сотрудников, участвующих в торговой деятельности – 200 000 руб. Обязательные страховые взносы начислены по ставке 30%.

Начисленная амортизация – 390 000 руб., в том числе по торговому оборудованию – 90 000 руб. , отнесенная на прямые расходы – 220 000 руб.

Стоимость материалов, израсходованных на производство продукции- 200 000 руб.

Расходы на сертификацию продукции – 120 000 руб.

Материальная помощь сотрудникам – 100 000- руб.

Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде – 70 000 руб.

По итогам первого квартала доходы организации - 2 300 000, в том числе внереализационные – 340 000 руб. расходы, связанные с производством и реализацией- 1780 000 руб., в том числе прямые- 1 600 000 руб. Авансовые платежи по налогу на прибыль организаций уплачены за 2 квартал в полном объеме.

Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль за полугодие.

Задание 18.

В 2011 году организация получила убыток в сумме 800 000 руб. Результаты работы организации за последующие 10 лет приведены в нижеследующей таблице

Год	Финансовый результат	Убыток, учитываемый при определении налоговой базы	Остаток убытка, подлежащий переносу на следующий год
2012	- 100 000		
2013	-300 000		
2014	+ 150 000		
2015	+ 400 000		
2016	+ 600 000		
2017	- 850 000		

Рассчитайте данные для заполнения 3 и 4 столбцов таблицы и заполните таблицу.

Задание 19.

На основании следующих хозяйственных операций за 1 полугодие 20\*\* года определить налоговую базу по налогу на прибыль, заполнить соответствующие строки налоговой декларации по налогу на прибыль за этот отчетный период.

Все суммы указаны без НДС.



1. Отгружено покупателям готовой продукции на сумму 14 86 8000 руб.
2. Введено в марте в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 2350000 руб., по которому была применена амортизационная премия 30% . Оборудование относится к 4 амортизационной группе, срок полезного использования определен 5 лет и 4 мес. Амортизация по оборудованию относится к прямым расходам и начисляется линейным методом.
3. Заработная плата рабочих 1900000 руб., административно-управленческих работников- 2000000 руб. страховые взносы в ПФ, ФСС и фонды медицинского страхования начислены по максимальному тарифу. Тариф обязательных страховых взносов на случай травматизма и профессиональных заболеваний установлен в размере 0,8%.
4. На балансе организации находится детский сад, расходы на его содержание- 680 000 руб., оплата услуг родителей – 400 000 руб.
5. Комиссия банку за полугодие- 4500 руб., проценты, начисленные за остаток денежных средств на расчетном счете- 2300 руб.
6. Производственные услуги сторонних организаций – 620 000 руб.
7. Продажная стоимость реализованных товаров- 6 000 000 руб., стоимость их приобретения- 4 800 000 руб.
8. Доходы от сдачи имущества в аренду (внереализационные расходы) -1 260 000 руб., расходы, связанные с содержанием этого имущества- 45 000 руб.
9. Убытки прошлых лет – 300 000 руб.
10. Стоимость основных материалов, израсходованных на производство продукции -4600000 руб.
11. Расходы на НИОКР- 3 250 000 руб., акт о выполнении работ подписан в июне.
12. Командировочные расходы- 46 000 руб., суточные выплачены в соответствии с коллективным договором.
13. Услуги связи, коммунальные услуги, обслуживание вычислительной техники- 578 000 руб.
14. Курсовые разницы по валютному счету положительные- 290 000 руб., отрицательные- 65 000 руб.
15. Начисленный налог на имущество за 1 полугодие- 65 000 руб.

Задача 20.

Организация составила смету на НИОКР на 1 год в сумме 2 400 000 руб. Выручка 1 квартала- 15 000 000 руб., перечислено в первом квартале в Фонд технического развития - 200 000 тыс. руб. В учетной политике предусмотрено создание резерва предстоящих расходов на НИОКР в размере 3%. В налоговом периоде фактические расходы на НИОКР составили 2 000 000 руб. выручка – 68 000 000 руб. Определить сумму резерва на предстоящие расходы на НИОКР первого квартала и за год.

Задание 21.

В 2018 году организация получила убыток в сумме 800 000 руб. Результаты работы организации за последующие 10 лет приведены в нижеследующей таблице

Год	Финансовый результат	Убыток, учитываемый при определении налоговой базы	Остаток убытка, подлежащий переносу на следующий год
2012	- 100 000		
2013	-300 000		
2014	+ 150 000		
2015	+ 400 000		
2016	+ 600 000		
2017	- 850 000		

Рассчитайте данные для заполнения 3 и 4 столбцов таблицы и заполните таблицу.

Задание 22.

Выручка от реализации продукции металлургического завода в первом квартале составила 15 000 000 руб. (с учетом НДС). Для производства продукции у иностранного партнера были закуплены материалы. Цена приобретения партии материалов составила 535 000 руб., стоимость доставки до заводского склада – 28 000 руб., таможенная пошлина – 24 000 руб., таможенный сбор – 5 000 руб. Для приобретения материалов в банке был взят кредит 4 600 000 руб. на 6 мес. под 18% годовых. Согласно условиям кредитного договора, завод в отчетном периоде погасил проценты за пользование кредитом из расчета 40 дней. Ставка ЦФ РФ на дату привлечения кредита – 8%. В текущем квартале на себестоимость продукции было списано 45% закупленной партии материалов. Доля реализованной продукции в объеме произведенной продукции составила 87%.

Амортизация компьютеров в офисе составила 5850 руб., амортизационные отчисления по металлорежущим станкам – 99 200 руб., по медицинскому оборудованию в поликлинике завода (числится на балансе) – 33 900 руб.

Заработная плата производственного персонала составила 3 750 000 руб.

Гражданину Сергееву, зарегистрированному как ПБОЮЛ, по договору подряда было выплачено 32 000 рублей. В первом квартале была начислена и выплачена премия по итогам работы за предшествующий год – 845 000 руб. Завод разместил рекламу своей продукции в отраслевом еженедельнике на сумму – 125 000 руб. Кроме того, завод оказал спонсорскую помощь на сумму 220 000 руб.

Перечислено по договору добровольного медицинского страхования своих работников на один год. Страховые платежи перечисляются в рассрочку, перечисленный страховой платеж в первом квартале, составил 93 000 рублей.

В январе руководство завода приняло решение о создании информационного сайта в сети Интернет. Для этого были заключены:

- договор с провайдером на предоставление неограниченного доступа в Internet. Ежемесячная абонентская плата составляет 3500 руб.;
- договор сроком на один год на предоставление дискового пространства компьютера–сервера (хостинг) на сумму 13 000 руб.;
- договор на разработку сайта на сумму 21 000 руб. Приказом руководителя срок службы сайта был определен как 2 года;
- договор на ежедневное обновление сайта, предусматривающий ежеквартальную плату в сумме 17 000 руб.

Определите налог на прибыль организации, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период.

Задание 23.

Организация производит продукцию, облагаемую НДС по ставке 18%. Применяет метод начисления при признании доходов и расходов. Применяет амортизационную премию исходя из максимального возможного размера, указанного в НК РФ. В первом квартале фонд заработной платы работников- 500000 руб., доходы - 1670000 расходы- 7980000. Суммарный баланс основных средств 4 группы на 1 апреля- 659000 руб.

Операции за 2 квартал

Часть I. Начисления работникам

1. Петрову А., 1968 г.р.- заработная плата- 135 000 руб., компенсация за использование личного автомобиля в служебных поездках 12 000 руб., материальная помощь в связи с рождением ребенка-60 000 руб.

2. Иванову П., 1978 г.р. – заработная плата – 84 000 руб., доплата за работу в ночное время- 6600 руб., возмещение уплаченных процентов по ипотеке.- 80 000 руб.

3. Соловьеву К., 1959 г.р.- заработная плата- 150 000руб., доплата за работу в выходные дни- 4800 руб., материальная выгода из-за разницы по процентам по займу- 4300 руб.

4. Перечислено страховой компании 20 мая за мед. страховку в пользу работников сроком на 1,5 года - 96 000 руб.

Обосновать включение выплат в пользу работников в налоговую базу по налогу на прибыль. Определить базу для начисления страховых взносов по каждому работнику, рассчитать сумму страховых взносов.

Указать фонд заработной платы, сумму страховых взносов, подлежащую перечислению, общую сумму расходов, принимаемую при расчете налоговой базы по налогу на прибыль и другие расходы, принимаемые при расчете налоговой базы по налогу на прибыль.

Данные задачи в части расходов использовать при решении части II задачи.

#### Часть II

1. Выставлены счета покупателям за отгруженную продукцию на сумму 1741525 руб.

2. Выполнены работы на благоустройство территории по договору с местной администрацией за счет средств бюджета. - 1450000 руб.

3. Организация перечислила детскому спортивному клубу на проведение соревнований 170000 руб.

4. Приобретен 7 апреля станок, первоначальная стоимость – 1 370 000 руб., станок отнесен к 4 группе основных средств. Организация начисляет амортизация нелинейным методом.

5. 05 апреля на ссудный счет зачислен кредит банка – 16 000 0000 руб. Кредит взят на 2,5 года под 15% годовых. Проценты уплачиваются с 5 мая.

6. Переданы основные средства на осуществление договора о совместной деятельности. Согласованная стоимость- 340 000 руб., остаточная- 230 000 руб.

7. Продана дебиторская задолженность 2 июня за 280 000 руб. Отгрузка продукции была произведена 16 апреля на сумму 320000 руб. с учетом НДС, срок погашения задолженности по договору определен 1 июля.

8. Приняты по акту в мае неотделимые улучшения арендованного имущества по согласованию с арендодателем на сумму 6 780 000 руб., в том числе НДС. Арендодатель стоимость произведенных улучшений не возмещает. Срок полезного использования неотделимых улучшений определен 187 мес.

9. Проданы в ноябре ценные бумаги(векселя банка) за 154 000 руб., приобретенные за 200000 руб.

10. Перечислено на повышение квалификации сотрудников – 88 000 руб.и за аренду помещения за 2 квартал- – 150 000 руб. ( в том числе НДС)

11. По авторскому договору в мае принят от исполнителя программный продукт для ЭВМ (исключительные права) стоимостью 96 000 руб. Срок его полезного использования определен 2 года.

12. Передано в производство - материалов на сумму 1 480 000 руб., включено в стоимость готовой продукции- 990000 руб., реализованной- 723 000 руб.

13. Погашена с расчетного счета кредиторская задолженность – 350 000 руб. и штраф покупателю за несвоевременную поставку – 67 00 руб.

14. Оплачено 13 мая страхование автомобиля на год : ОСАГО- 9000 руб., 66000 КАСКО.

15. Определить состав доходов и расходов по группам, налоговую базу по налогу на прибыль за полугодие, авансовые платежи по налогу на прибыль к доплате за 1 полугодие. Авансовые платежи за 1 квартал уплачены в полном объеме.

#### Задание 24.

ООО «НПП Радиосистемы» зарегистрировано в августе 2003 года, уставный капитал – 1000000 рублей.

Основной вид деятельности - сборка комплектов радиооборудования для автомобилей.

Кроме того, организация осуществляет оптовую продажу аудио- и видео- техники. В 1 квартале 20\*\* года утверждена калькуляция единицы готовой продукции (одного

комплекта радиооборудования) в части прямых затрат;

- Основные материалы -1500 руб.,
- заработная плата рабочих с учетом страховых взносов – 378 руб.,
- амортизация основных средств - 50 руб.

Отпускная цена комплекта с НДС - 2926,40 рублей.

На 1 января 20\*\* года остаточная стоимость основных средств по балансу – 3 568 900 руб., различий в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете нет.

Элементы учетной политики в целях налогообложения:

- Состав прямых расходов совпадает в бухгалтерском и налоговом учете. В бухгалтерском учете косвенные расходы на готовую продукцию не распределяются, а списываются в уменьшение финансового результата;

- Покупная стоимость товаров в целях налогообложения формируется с учетом транспортных расходов, связанных с завозом товаров;

- Предусмотрено применение амортизационной премии в размере 10%.

Доходы и расходы организация определяет методом начисления. В 1 квартале 20\*\* года были осуществлены следующие операции:

Дата	Содержание операции	Сумма, рублей
	Январь	
11 января	Перечислено за аренду государственного производственного помещения за 1 квартал	150000
	- перечислен НДС в бюджет	27000
16 января	Получен счет-фактура за инструмент, всего	151040
	- НДС в составе счета	23040
	- инструмент оприходован и передан рабочим	128000
18 января	Получен счет-фактура и акт выполненных работ от подрядчика ООО «Стройком» за текущий ремонт цеха, всего	236000
	НДС в составе счета	36000
20 января	С расчетного счета перечислено всего , в т.ч.	
	- аванс транспортной компании за перевозку готовой продукции и товаров в том числе НДС – 9000	59000
	- аванс поставщику материалов организации «Альтаир» в том числе НДС – 84600	554600
	- комиссия банку	600
	- предоплата за бухгалтерскую программу, в т.ч. НДС-1620	10620
	- подрядной организации ООО «Стройком» за ремонт ( НДС – 36000)	236000
23 января	Получен счет –фактура и накладная от поставщика «Альтаир» за материалы в т.ч. НДС – 57240	375240
	Материалы переданы в производство	2550000
24 января	На расчетный счет зачислен аванс от покупателя ООО «Тагаз», в т.ч. НДС – 324000	2124000
25 января	Оприходована компьютерная программа, определен срок полезного использования в целях бухгалтерского учета – 2 года	9000
29 января	Выявлены излишки вспомогательных материалов, выявленные в ходе инвентаризации. Материалы переданы в производство.	8000

	На расчетный счет зачислен доход от долевого участия в российской организации	250000
31 января	Начислена заработная плата за январь, всего -рабочим основного производства – 450000 - АУП – 72000	522000
	Начислено на заработную плату: - страховые взносы и травматизм ( ставка 5%)	Определить
	Переданы материалы по договору о совместной деятельности по согласованной стоимости	20000
	Списана фактическая себестоимость материалов	15000
	Начислена амортизация в. т.ч.	74600
	- по производственному оборудованию	41600
	- по основным средствам общехозяйственного назначения	33000
	Февраль	
01 февраля	Сдана на склад готовая продукция ( 1500 комплектов)	Определить
03 февраля	Отгружена готовая продукция ООО «Тагаз», предъявлен счет-фактура – 1400 комплектов	4096960
	Списана себестоимость реализованной продукции	Определить
	Получен акт и счет – фактура от транспортной компании за перевозку готовой продукции . в т.ч. НДС- 8640	56640
06 февраля	Работникам выдана форменная одежда, предусмотренная трудовым договором	22500
07 февраля	Введен в эксплуатацию станок, приобретенный в декабре ( срок полезного использования – 8 лет) При покупке уплачен НДС – 56700	315000
08 февраля	Утвержден авансовый отчет по командировке, в том числе счет из ресторана – 3300, НДС в составе проездных билетов - 2400	21300
09 февраля	Оплачено с расчетного счета за товары, товар оприходован, счет-фактура получен, в т ч. НДС- 33480	219480
	Получен от транспортной компании акт об оказании экспедиционных услуг по доставке товаров в т.ч. НДС - 1674	10974
10 февраля	Списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности в т. ч. НДС - 18000	118000
13 февраля	Товар, приобретенный 9 февраля, отгружен покупателям, в счет оплаты получен товарный вексель на сумму 350000	320000
17 февраля	Поступило от покупателя ООО «Тагаз» ( в том числе аванс-1880000) с учетом НДС - 587739	3852960
20 февраля	Оприходованы материалы, документы получены в.т.ч.НДС – 252000	1652000
25 февраля	Материалы переданы в производство	1580000
28 февраля	Начислена амортизация основных средств, всего	126000
	- производственного оборудования	41600
	- основных средств общехоз. назначения	33000
	Начислена заработная плата за февраль всего :	498000
	- рабочим	426000
	- АУП	72000
	Начислены страховые взносы	

		определить
	Начислены страховые взносы по травматизму и несчастным случаям на производстве	определить
	Безвозмездно переданы компьютеры детскому дошкольному муниципальному учреждению, остаточная стоимость – 78 000 руб., рыночная- 75000 руб.	
	Получено из бюджета на благоустройство территории по программе снижения напряженности на рынке труда.	2 4000 000
	Получен счет за земельный участок для строительства цеха	6 000 000
	На ссудный счет поступил кредит банка на срок- 2 года, под 12% годовых	10 000 000
	Март	
01 марта	Оплачено с расчетного счета за информационные услуги 1 квартала, в т.ч НДС - 720, акт получен	4720
03 марта	Начислена премия женщинам к 8 марта	40000
10 марта	На расчетный счет поступило в оплату векселя	350000
	Поставщик признал сумму штрафа за нарушение условий хозяйственного договора	150000
15 марта	Получен счет- фактура и накладная за товар, в т.ч НДС – 104400	684400
18 марта	Перечислено за аренду государственного имущества(производственное помещение) за 2 квартал	150000
	- перечислен НДС	27000
	Получен счет-фактура и акт за коммунальные услуги 1 квартала, в т.ч. НДС - 5400	35400
28 марта	На склад сдана готовая продукция – 1000 комплектов	Определить
	Начислены дивиденды учредителям физическим лицам - резидентам ( всего 2 чел.) – доля которых распределяется в отношении 60:40	1300 000
	Перечислены проценты за кредит за 30 дней	Определить
	Предъявлен счет покупателю за оборудование, ( в том числе НДС- 86949 руб.) . Остаточная стоимость – 400 000 руб., оставшийся срок полезного использования- 6 мес.	570 000
30 марта	Начислена заработная плата, всего:	372000
	- рабочим основного производства	300000
	- АУП	72000
	- начислены страховые взносы	Определить
	- начислены страховые взносы по травматизму	Определить
	Получены документы (счет-фактура, акт) по представительским расходам, связанным с официальным приемом и обслуживанием в том числе НДС- 18915 руб.	124 000
	Отгружена готовая продукция ООО «Тагаз» – 800 комплектов, предъявлен счет- фактура. НДС- 357120	2341120
	Получен акт и счет-фактура от транспортной компании за перевозку груза покупателям в т.ч. НДС - 6300	41300
	Начислена амортизация основных средств за март:	
	- по основному оборудованию	41600
	- по основным средствам общехозяйственного назначения	33000

	- станка, приобретенного в декабре ( косвенные)	Определить
	Списаны на производство вспомогательные материалы	97000

Требуется:

а) Определить состав прямых и косвенных расходов за квартал, налоговую базу по налогу прибыль организаций , рассчитать авансовые платежи за 1 квартал.

Задание 25.

Ирландская организация, не осуществляющая деятельность в России через постоянное представительство, получила доход от реализации квартиры, находящейся в Москве, физическому лицу – 10 000 тыс. руб. Должна ли эта организация уплачивать на территории России налог на прибыль в связи с продажей квартиры и как необходимо производить уплату этого налога.

Задание 26.

Российская организация выплатила доход иностранной компании- 90 тыс. руб., которая не имеет на территории России постоянного представительства и местом нахождения которой является Великобритания. Доход получен за сдачу в аренду движимого имущества (оптическое оборудование), которое будет использоваться на территории РФ. Является ли российская организация налоговым агентом в части налога с доходов, полученных иностранным контрагентом?

Задание 27.

Немецкая компания, состоящая на учете в налоговом органе РФ, оказывает услуги по разработке программного продукта в пользу российской организации на основании заключенного с российской организацией договора. Стоимость услуг по договору -450 тыс. руб.

До заключения указанного договора деятельность немецкой компании не рассматривалась в качестве постоянного представительства. Каков порядок налогообложения налогом на прибыль у источника выплаты в РФ доходов иностранной компании?

Задание 28.

Швейцарская компания оказывает услуги российской организации по международной автомобильной перевозке. Облагается ли доход Швейцарской компании, подлежащий выплате у источника дохода в РФ?

Задание 29.

Заказчик - российская компания заключила со шведской компанией (исполнителем) договор, предметом которого является разработка новой концепции архитектурного дизайна объекта строительства заказчика. Вся документация по договору разрабатывается и оформляется исполнителем в Швеции. Иностранная компания не имеет представительств и филиалов на территории РФ.

Каков порядок налогообложения налогом на прибыль у источника выплаты в РФ доходов Шведской компании полученных ею в связи с оказанием в пользу российской организации услуг?

Задание 30.

Резидент Турецкой Республики осуществляет деятельность на строительных площадках в Российской Федерации. Начало строительных работ- 23 марта 2015 года. Работы закончены 20 октября 2016 года. Доход, от выполнения работ полученный от российской организации – 160 000 тыс. руб., расходы, связанные со строительством- 120 000 тыс. руб.

Определить порядок налогообложения Турецкой компании доходов, полученных от российской организации.

Задача 1.

Филиал организации имеет отдельный баланс и расчетный счет.

Кто должен исчислять и уплачивать налог на доходы физических лиц (НДФЛ), работающих в филиале, — головная организация или филиал?

Задача 2.

Гражданин Франции, находящийся на территории Российской Федерации не более 45 дней в году, получает доход от сдачи в аренду собственного нежилого помещения, находящегося в Российской Федерации.

Подлежит ли такой доход обложению? Ответ поясните.

Задача 3.

Физическое лицо имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет и в текущем налоговом периоде получает следующие доходы (ежемесячно):

— заработная плата — 5000 руб.;

— премия - 2000 руб.;

— оплата проезда — 700 руб.;

— оплата питания - 1200 руб.;

— оплата обучения ребенка налогоплательщика в колледже - 500 руб. Кроме того:

— в январе были получены материальная помощь в сумме 5500 руб. и подарок на сумму 1000 руб.;

— в феврале оплачена стоимость путевки в санаторий «Отдых», находящийся в г. Риге. Стоимость путевки — 25 000 руб. Путевка оплачена организацией из чистой прибыли;

— в марте был получен подарок на сумму 3100 руб. и материальная помощь — 1500 руб.

Определите суммы НДФЛ за три месяца, и подлежащую перечислению в бюджет за март месяц.

Задача 4.

Ежемесячная зарплата физического лица в текущем налоговом периоде составляет 5 тыс. руб. В феврале в качестве премии выдана продукция собственного производства на сумму 2 тыс. руб. (без НДС).

Определите размер налоговой базы и сумму НДФЛ за два месяца налогового периода.

Физическое лицо получает в организации заемные средства в сумме 100 тыс. руб. Средства выданы 10 октября текущего года сроком на 6 месяцев. Согласно условиям договора процент за пользование заемными средствами — 2% годовых, погашение долга и уплата процентов происходят одновременно по окончании срока договора займа. Ставка рефинансирования Банка России — 14%, а с 5 декабря текущего года — 13%.

Определите размер материальной выгоды и сумму НДФЛ с этой материальной выгоды, порядок налогообложения материальной выгоды по заемным средствам.

Задача 5.

Банк предоставил физическому лицу кредит в сумме 300 тыс. руб. Средства выданы 10 октября текущего года сроком на шесть месяцев. Согласно условиям договора процент за пользование кредитными средствами — 2% годовых, погашение кредита и уплата процентов происходят равными долями по состоянию на 10-е число каждого месяца в течение срока действия договора. Ставка рефинансирования Банка России — 13%, а с 5 декабря текущего года — 12%.

Определите размер материальной выгоды и сумму НДФЛ этой материальной выгоды.

Задача 6.

Физическое лицо открывает 5 апреля текущего года депозитный вклад в банке сроком на один год. Сумма вклада — 500 тыс. руб. Процент по вкладу, установленный банком, — 18% годовых. Ставка рефинансирования Банка России — 14%, а с 10 июля текущего года — 13%; Определите размер дохода физического лица в денежной форме и



сумму налога с этого дохода.

Задача 7.

Физическое лицо, являющееся налоговым резидентом Российской Федерации, получает в текущем налоговом периоде доход в виде дивидендов в сумме 50 тыс. евро от участия в деятельности иностранной организации, не осуществляющей свою деятельность на территории Российской Федерации. Сумма налога, удержанного и уплаченного на территории иностранного государства, составила 2 тыс. евро. Договор об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и иностранным государством заключен. Официальный курс евро на дату получения дохода — 34,1287 руб., на дату уплаты налога на территории иностранного государства — 34,5623 руб., на дату подачи налоговой декларации в налоговые органы на территории Российской Федерации — 34,8712 руб.

Определите сумму НДФЛ, подлежащую доплате на территории Российской Федерации при подаче налогоплательщиком налоговой декларации.

Задача 8.

Уставный фонд ЗАО «Искрам» состоит из 500 акций, из которых 350 принадлежат физическим лицам — налоговым резидентам Российской Федерации, а 150 — физическим лицам — нерезидентам Российской Федерации. Общим собранием акционеров принято решение выплатить дивиденды в размере 1 тыс. руб. на одну акцию. Определите сумму НДФЛ с полученных налогоплательщиками — физическими лицами дивидендов.

Задача 9.

Уставный фонд ЗАО «Искра» состоит из 500 акций, из которых 350 принадлежат физическим лицам — налоговым резидентам Российской Федерации, а 150 — физическим лицам — нерезидентам Российской Федерации. Общим собранием акционеров принято решение выплатить дивиденды в размере 1 тыс. руб. на одну акцию. Кроме того, ЗАО «Искра» получила от ЗАО «Пламя\*» дивиденды от долевого участия в сумме 1 млн руб., из которых 70% полученных дивидендов подлежит распределению между акционерами.

Определите сумму НДФЛ с дивидендов, полученных налогоплательщиками — физическими лицами.

Задача 10.

Физическое лицо заключает со страховой компанией «А» договор добровольного страхования жизни сроком на один год. Размер страхового взноса составил 6100 руб. При наступлении страхового случая страховая компания выплатила физическому лицу 30 000 руб.

Ставка рефинансирования на момент заключения договора страхования составляла 14%, а на момент наступления страхового случая — 13%.

Определите сумму с полученного физическим лицом дохода.

Задача 11.

Заработная плата сотрудника организации нарастающим итогом с января по май составила 19 тыс. руб. В мае сотруднику также выплатили материальную помощь в размере 2 тыс. руб.

Имеет ли сотрудник в этом случае право на стандартный налоговый вычет? Ответ поясните.

Задача 12.

Гражданка А. является опекуном 12-летнего ребенка, в феврале текущего года вышла замуж, а в сентябре родила ребенка. В ноябре гражданка А. становится инвалидом II группы. Ежемесячная заработная плата налогоплательщика составляет 10 тыс. руб. В феврале получен подарок на сумму 25 тыс. руб., а в октябре — материальная помощь в связи с рождением ребенка в сумме 30 тыс. руб. Определите сумму стандартных налоговых вычетов за налоговый период.

Задача 13.

Физическое лицо является участником ликвидации последствий аварии на

Чернобыльской атомной электростанции и Героем Советского Союза. Имеет одного ребенка 20 лет, являющегося студентом вуза (дневная форма обучения). В текущем налоговом периоде ежемесячная заработная плата физического лица составила 10 тыс. руб. Кроме того, в феврале и мае им была получена материальная помощь по 2 тыс. руб., а в июле — подарок в честь юбилея на сумму 7 тыс. руб.

Определите:

- размер стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право физическое лицо за налоговый период;
- сумму перечисленного НДФЛ за налоговый период.

Задача 14.

Физическое лицо оплатило за свое обучение векселем.

Определите, может ли данное физическое лицо претендовать на получение социального налогового вычета? Ответ поясните.

Задача 15.

Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имело следующие доходы:

- заработная плата — 10 тыс. руб. в месяц;
- премия — 5 тыс. руб. в месяц;
- оплата питания — 2 тыс. руб. в месяц;
- материальная помощь — 2,5 тыс. руб. (в марте и мае);
- подарок — 7 тыс. руб. (в феврале).

В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб.

Определите:

- размер налоговой базы по НДФЛ;
- размер стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик;
- сумму налога, подлежащую возврату из бюджета.

Задача 16.

Семья состоит из трех человек. В текущем налоговом периоде:

— муж оплатил свое обучение на курсах иностранных языков при вузе в сумме 20 тыс. руб. и обучение 17-летнего сына на подготовительных курсах в вуз (дневная форма обучения) — 10 тыс. руб. Кроме того, в равных долях с женой оплатил обучения сына в вузе (форма обучения дневная) в сумме 42 тыс. руб.;

— жена оплатила свое обучения на курсах «Кройка, шитье, моделирование» при вузе в сумме 26 тыс. руб.

Доход мужа за налоговый период составил 200 тыс. руб., жены — 95 тыс. руб.

Определите размер налоговых вычетов, на которые имеет право каждый член семьи, и сумму НДФЛ, подлежащую возврату из бюджета при предоставлении налогоплательщикам налоговых вычетов.

Задача 17.

Физическое лицо имеет в текущем налоговом периоде доход от продажи имущества, перешедшего в собственность к этому лицу полтора года назад в порядке наследования:

- квартиры — 950 тыс. руб.;
- машины — 100 тыс. руб.;
- гаража — 200 тыс. руб.

Определите размер имущественного налогового вычета, на который имеет право налогоплательщик в связи с реализацией имущества.

Задача 18.

Семья, состоящая из трех человек (муж, жена и несовершеннолетний ребенок), в текущем периоде приобрела квартиру в равнодолевую собственность. Стоимость

квартиры — 1200 тыс. руб. За налоговый период доход мужа составил 400 тыс. руб., а жены — 250 тыс. руб. Ребенок не имеет собственных источников дохода.

Определите размер имущественного налогового вычета, на который имеет право в текущем налоговом периоде каждый член семьи, а также сумму НДФЛ, подлежащую возврату каждому налогоплательщику в результате применения имущественного налогового вычета.

Задача 19.

Физическое лицо, имеющее двоих несовершеннолетних детей, в текущем налоговом периоде получило доходы: по основному месту работы — в сумме 500 тыс. руб.; от продажи квартиры — 1120 тыс. руб. (в собственности находилась два года). В данном налоговом периоде были произведены следующие расходы:

- оказана благотворительная помощь детскому дому — 100 тыс. руб.;
- оплачено свое обучение в вузе на курсах профессиональной переподготовки — 20 тыс. руб.;
- оплачено обучение младшего сына в колледже — 15 тыс. руб.;
- оплачено (в равных долях с женой) обучение старшего сына в вузе — 40 тыс. руб.;
- оплачено лечение жены в стационаре — 25 тыс. руб. и дополнительное лечение — 50 тыс. руб.;
- приобретен жилой дом (в равных долях с женой) — 950 тыс. руб.

Определите:

- размер налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик;
- сумму НДФЛ, подлежащую возврату налогоплательщику в связи с применением налоговых вычетов;
- размер имущественного налогового вычета, переходящего на следующий налоговый период.

Задача 20.

В текущем году:

- квартира 1, находившаяся в равнодолевой собственности (по 1/2 доли) у отца и дочери два года и три месяца, продана за 1700 тыс. руб.;
- квартира 2, находившаяся в собственности у матери ( $\frac{3}{5}$  доли) и у дочери ( $\frac{2}{5}$  доли) один год и девять месяцев, продана за 1300 тыс. руб.;
- отец продал земельный участок, принадлежавший ему на праве собственности два года семь месяцев, за 650 тыс. руб.;
- мать продала садовый домик, принадлежавшей ей на праве собственности один год и 11 месяцев, за 350 тыс. руб.

Определите размер имущественного налогового вычета по продаже имущества.

Задача 21.

Индивидуальный предприниматель в феврале текущего года представил налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода за текущий год — 250 тыс. руб. В сентябре текущего года предприниматель представил налоговую декларацию с указанием уточненного размера предполагаемого дохода за данный налоговый период — 100 тыс. руб. По окончании налогового периода индивидуальный предприниматель указал в налоговой декларации сумму фактически полученного дохода за налоговый период — 130 тыс. руб.

Индивидуальный предприниматель имеет двух несовершеннолетних детей; стандартный налоговый вычет предоставляется за два месяца, профессиональный налоговый вычет предоставляется по нормативу 20%.

Определите:

- размер фактически уплаченных авансовых платежей по НДФЛ;
- сумму налога, подлежащую доплате или возврату из бюджета, исходя из фактически полученного за налоговый период дохода.

## Организация самостоятельной работы студентов

### Индивидуальная работа

Тема 1. Социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц

Провести сравнительный анализ налогообложения доходов и имущества физических лиц в различных странах.

Тема 2. Механизм исчисления и взимания налога на доходы физических лиц

1. Составить аналитическую таблицу: классификация физических лиц и особенности в налогообложении доходов каждой категории физических лиц.

2. Провести сравнительный анализ понятий «гарантия» и «компенсация», определенных в ТК РФ и НК РФ и установить особенности налогообложения налогом на доходы физических лиц.

3. Провести сравнительный анализ понятий «заем» и «кредит», определенных в ГК РФ и НК РФ и определить особенности налогообложения налогом на доходы физических лиц.

Тема 3. Декларирование доходов физических лиц

Решить задачу из Практикума, результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

Тема 4. Налогообложение доходов физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

Решить задачу из Практикума, результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

### Тематика эссе

1. Социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.
2. Налоги с физических лиц как инструмент для поддержания определенного уровня потребительского рынка и социальной стабильности общества.
3. Налог на доходы физических лиц: общая характеристика, механизм исчисления и уплаты.
4. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав, порядок предоставления.
5. Особенности налогообложения доходов физических лиц — налоговых резидентов Российской Федерации.
6. Особенности налогообложения доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.
7. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой.
8. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.
9. Задачи и значение декларирования доходов физическими лицами. Структура и содержание декларации о доходах, порядок ее заполнения.

Реферат — индивидуальная письменная работа обучающегося, предполагающая анализ изложения в научных и других источниках определенной научной проблемы или вопроса.

Написание реферата практикуется в учебном процессе в целях приобретения студентом необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выстраивания логики изложения, выделения главного, формулирования выводов.

Содержание реферата студент докладывает на семинаре, кружке, научной конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 10—15 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы, затем выступают оппоненты, которые заранее познакомились с текстом реферата, и отмечают его сильные и слабые стороны.

Как правило, реферат имеет стандартную структуру: титульный лист, содержание, введение, основное содержание темы, заключение, список литературы.

Оценивается оригинальность реферата, актуальность и полнота использованных источников, системность излагаемого материала, логика изложения и убедительность аргументации, оформление, своевременность срока сдачи, защита реферата перед аудиторией.

При своевременной защите работа оценивается наивысшим баллом, при опоздании на 1 неделю балл снижается на 2, при опоздании на 2 недели балл снижается еще раз на 2. При опоздании более чем на 2 недели работа не оценивается.

### Курсовая работа

В курсе используются исследовательские методы обучения, предполагающие самостоятельный творческий поиск и применение знаний обучающимся. Курсовая работа — это письменная работа, которая строится по логике проведения классического научного исследования.

Целью курсовой работы является повышение уровня профессиональной подготовки обучающегося. Курсовая работа формирует следующие компетенции:

- усвоение теоретического материала и путей его применения на практике;
- навыки творческого мышления;
- воспитание чувства ответственности за качество принятых решений;
- навык самостоятельной профессиональной деятельности;
- комплексная работа со специальной литературой и информационными ресурсами;
- научно-исследовательская деятельность.

Курсовая работа входит в индивидуальное портфолио обучающегося.

При составлении плана курсовой работы рекомендуется руководствоваться программой курса. Работа выполняется, как правило, с использованием практического материала. Она должна содержать предложения по улучшению методики исчисления федеральных налогов, а также перечень использованной литературы.

К работе должны быть приложены заполненные бланки документов и учётных регистров, внутренние учётные документы, использованные для написания курсовой работы, и список литературы.

Содержание работы должно быть изложено экономически грамотным языком и правильно оформлено.

В случае наличия существенных замечаний руководителя работа возвращается обучающемуся на доработку.

Допускается открытая защита в присутствии всей учебной группы. Вопросы, задаваемые автору проекта, не должны выходить за рамки тематики проекта. При своевременной защите работа оценивается наивысшим баллом, при опоздании на 1 неделю балл снижается на 2, при опоздании на 2 недели балл снижается еще раз на 2. При опоздании более чем на 2 недели работа не оценивается.

Выполнение доклада оценивается по следующим критериям:

- соответствие заявленной теме;
- уместность, актуальность и количество использованных источников;
- содержание (степень соответствия теме, полнота изложения, наличие анализа);
- глубина проработки материала;
- качественное выступление с докладом (понятность, качество речи);

ответы на вопросы аудитории;  
наглядность (использования иллюстраций, презентации).

Тематика курсовых работ

1. Понятие дохода; доходы от источников РФ и от источников за пределами РФ; дивиденды и проценты.
2. Объект налогообложения; реализация товаров, работ или услуг.
3. Принципы определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения: рынка; рыночной цены; идентичных товаров; однородных товаров.
4. Порядок определения совокупного дохода по НДФЛ; особенности определения совокупного дохода для резидентов и нерезидентов.
5. Доходы, не подлежащие налогообложению при исчислении НДФЛ.
6. Вычеты по НДФЛ: виды, порядок предоставления.
7. Порядок определения материальной выгоды
8. Определение доходов для исчисления НДФЛ по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.
9. Определение доходов для исчисления НДФЛ по договорам личного страхования (краткосрочного и долгосрочного) и негосударственного пенсионного обеспечения.
10. Определение налоговой базы при исчислении НДФЛ по договорам добровольного имущественного страхования.
11. Налог на прибыль организаций: объект налогообложения; порядок определения доходов; классификация доходов; доходы от реализации.
12. Налог на прибыль организаций: внереализационные доходы.
13. Налог на прибыль организаций: доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
14. Налог на прибыль организаций: порядок признания доходов при методе исчисления.
15. Налог на прибыль организаций: порядок признания доходов при кассовом методе.
16. Особенности определения налоговой базы при исчислении налога на прибыль организаций по доходам, полученным от долевого участия в других организациях и участников договора доверительного управления имуществом.
17. Особенности определения налоговой базы при исчислении налога на прибыль организаций по доходам, полученным участниками договора простого товарищества и при уступке (переуступке) право требования.
18. Особенности определения налоговой базы при исчислении налога на прибыль организаций по операциям с ценными бумагами.
19. Определение налоговой базы при исчислении налога на прибыль организаций по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами, а также по сделкам РЕПО с ценными бумагами.
20. Особенности определения доходов банков при исчислении налога на прибыль организаций.
21. Особенности определения доходов страховщиков при исчислении налога на прибыль организаций.
22. Особенности определения доходов негосударственных пенсионных фондов и профессиональных участников рынка ценных бумаг.
23. Особенности формирования доходов при исчислении налога на прибыль по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.
24. Особенности налогообложения налогом на прибыль организаций иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство в РФ и

не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в РФ, но получающих доходы от источников в РФ.

25. Порядок ведения налогового учета доходов в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а так же процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.

26. Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг, страховых организаций, банков, при исполнении договора доверительного управления имуществом и по сделкам РЕПО с ценными бумагами.

27. Порядок определения и признания доходов при применении упрощенной системы налогообложения; доходы от реализации.

28. Внерезидентные доходы при применении упрощенной системы налогообложения.

29. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.

30. Определение вмененного дохода при переводе на ЕНВД; корректирующие коэффициенты.

Формой итогового контроля знаний студентов является экзамен, в ходе которого оценивается уровень теоретических знаний и навыки решения практических задач

## 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОБУЧЕНИЮ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

Освоение дисциплины обучающимися с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах. Предполагаются специальные условия для получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. N АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производится с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);

методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);

выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

## 8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### Нормативно-правовые документы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: от 19.07.2000 № 117-ФЗ // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>, свободный

### Основная литература

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/446882>

2. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — С. 419 — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/446620/p.419>

3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12362-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/447823>

4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 502 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12365-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/447403>

5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 393 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12363-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/447402>

### Дополнительная

1. Александров, И.М. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для вузов рек. УМО . - М : Дашков и К\*, 2006. - 317 с.

2. Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 177 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-



534-06338-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/441904>

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с.

4. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.] ; ответственный редактор Н. П. Мельникова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 317 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00006-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433583>

5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05489-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431888>

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

7. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для вузов рек. МО / под ред. Д. Г. Черника. - М. : МЦФЭР, 2006. - 527 с.

8. Налоги и налогообложение: учебник рек. МО / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. - СПб. : Питер, 2007. - 491 с.

9. Налоги и налогообложение[Текст] : учебник для вузов рек. МО, УМО / под ред. Г. Б. Поляка. - М : ЮНИТИ-ДАНА : Закон и право, 2006. - 415 с.

10. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 436 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06335-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433279>

#### Интернет-ресурсы и информационные технологии

1. [www.edu.vuit.ru](http://www.edu.vuit.ru)
2. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
3. [www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru)
4. [www.akdi.ru](http://www.akdi.ru)
5. [www.cemi.rssi.ru](http://www.cemi.rssi.ru)
6. [www.crea.ru](http://www.crea.ru)
7. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

#### 9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Занятия со студентами проводятся в аудиториях, залах, снабженных LCD-проекторами, позволяющими демонстрировать слайды, а также в компьютерных классах, обеспеченных доступом к интернет ресурсам, справочной системе «Консультант+».

Студенты имеют возможность использовать ресурсы информационной среды: электронное хранилище научно-образовательных ресурсов с возможностями удаленного доступа на базе современного телекоммуникационного комплекса; электронные базы данных для учета характеристик учебного процесса в разрезе программ и специальностей, учебной нагрузки, использование аудиторного фонда, учебно-методического обеспечения; базы данных электронных публикаций, электронных периодических изданий научного и учебно-методического направления; медиа-студия для проведения телеконференций; электронный библиотечный фонд.

Наименование технического средства	Количество
Персональный компьютер с пакетом офисных программ и системой Консультант плюс для решения практических задач	1 на 1 студента

Разработчик

Кафедра «Экономическая  
безопасность»  
К.э.н., доцент

О.В. Голикова