

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

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

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

Специализация № 1 - Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Тольятти, 2019

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 дисциплины состоит в усвоении студентами теоретических знаний в области налогообложения, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, а также в получении ими практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Основная задача – дать студентам знание механизма исчисления и уплаты налогов, привить им практические навыки по расчету налоговой базы и сумм налоговых платежей в бюджет, а также

- сформировать систему знаний студентов в области общей теории налогов;
- обосновать общие тенденции в развитии налоговой системы и направления налоговой политики России;
- показать логические основы механизма налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в РФ;
- ориентировать студентов на работу с нормативно-правовыми документами, на изучение практики налоговых споров, на знание последних изменений в налоговом законодательстве;
- научить студентов применять существующие методы оценки налоговой нагрузки на организации финансового сектора экономики.

Изучение дисциплины обеспечивает реализацию требований федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области организации деятельности экономических субъектов.

Содержание учебной дисциплины «Налоги и налогообложение», 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.Б.15. «Налоги и налогообложение» 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 4, 5 семестрах.

№ 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.	Налоговая культура	ОК-3, ОК-4
5.	Теория государства и права / Правоведение	ПСК-1
Последующие дисциплины		
1.	Налогообложение по отраслям	ПСК-4
2.	Методология, методика и практика исчисления доходов	ПСК-4
3.	Формирование и учёт налогооблагаемых показателей	ПСК-4
4.	Налогообложение организаций финансового сектора экономики	ПСК-4
5.	Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности	ПСК-4
6.	Налогообложение природопользования	ПСК-4
7.	Прогнозирование и планирование в налогообложении	ПСК-4, ПСК-5
8.	Учебная практика (по получению первичных профессиональных умений, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности)	ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-7, ОК-10, ОК-12, ОПК-1, ОПК-2, ПК-1, ПК-3, ПК-6, ПСК-1

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующей компетенции:

Шифр, название компетенции	Результаты формирования компетенции		
	Знать		Знать
ОК-12 Способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	- основы работы с информационными ресурсами; - назначение базовых информационных технологий для поиска, систематизации, обработки, ввода и вывода информации	- применять средства технологий обработки табличных данных для визуализации полученных результатов в виде графиков и диаграмм; - применять средства электронных таблиц для вычислений с использованием формул и функций	- навыками работы с учебной и научной литературой по тематике прикладной статистики, анализа данных, эконометрике;
ОПК-3 Способность применять	- основные закономерности создания и принципы	- использовать принципы функционирования систем экономической	- основными закономерностями создания и принципами

<p>основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов</p>	<p>функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов - основы экономической и финансовой безопасности, основные элементы систем экономической и финансовой безопасности, приоритеты государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности, проблемы экономической безопасности как части национальной безопасности современной России, - сущность и классификацию рисков, виды и природу угроз экономической безопасности хозяйствующих субъектов; содержание методических подходов к качественному анализу и количественной оценке рисков</p>	<p>безопасности хозяйствующих субъектов проводить классификацию угроз экономической и финансовой безопасности, - выделять внутренние и внешние опасности и угрозы экономической безопасности государства и угрозы экономическим интересам России, - определять критерии и показатели экономической и финансовой безопасности, распознавать потенциальные угрозы для экономической безопасности, определить возможные риски для системы экономической безопасности, - выявлять и прогнозировать возможные последствия для экономической и финансовой систем государства, связанные с риском возникновения чрезвычайных ситуаций</p>	<p>функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов</p>
<p>ПК-1 Способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчёта экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>- закономерности и этапы развития теории и практики налогообложения в мире и в России, основные понятия, категории и инструменты теории налогообложения и налоговой системы; - основные нормативные правовые акты, определяющие современную налоговую систему РФ, формы и методы налогового контроля, виды и формы ответственности за нарушения налогового законодательства; - методы расчета налоговых обязательств и порядок представления налоговой отчетности</p>	<p>- анализировать во взаимосвязи экономические и налоговые явления на макро- и микроуровне; - выявлять налоговые проблемы при анализе конкретных ситуаций; - применять понятийно-категориальный аппарат в профессиональной деятельности; - самостоятельно оценивать изменения налогового законодательства, прогнозировать пути его совершенствования; - использовать теоретические знания в практической деятельности; - рассчитывать налоговые обязательства, решать типовые задачи</p>	<p>- методологией и методами экономического и управленческого анализа налоговых проблем в их связи с социально-экономической политикой государства; - методикой исчисления налогов и сборов, навыками практического применения нормативных правовых актов; - навыками расчета налоговых обязательств с учетом специфики налога и отраслевой принадлежности налогоплательщиков</p>

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

4.1. Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц		Семестры
	4 семестр	5 семестр	
Аудиторные занятия (всего)	128		6
В том числе:			-
Лекции	32	16	4,5
Практические занятия (ПЗ)	32	48	4,5
Лабораторные работы (ЛР)	-	-	-
Самостоятельная работа (всего)	80	41	4,5
В том числе:			
Курсовой проект / работа	-	3	5
Консультации (под контролем преподавателя в аудитории)	121		4,5
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	зачёт	экзамен	4,5
		36	4,5
Общая трудоемкость часы	288		4,5
зачетные единицы	8		4,5

4.2. Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц		Семестры
	4 семестр	5 семестр	
Аудиторные занятия (всего)	24		4,5
В том числе:			
Лекции	4	4	4,5
Практические занятия (ПЗ)	12	4	4,5
Лабораторные работы (ЛР)	-	-	-
Самостоятельная работа (всего)	124	124	4,5
В том числе:			
Курсовой проект / работа	-	3	5
Консультации (под контролем преподавателя в аудитории)	124	124	4,5
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	зачёт	экзамен	4,5
	4	9	4,5
Общая трудоемкость часы	288		4,5
зачетные единицы	8		4,5

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.	Экономическое содержание налогов	8	2	2	4	Тест
2.	Основы построения налогов и принципы налогообложения	10	2	2	6	Тест
3.	Налоговая система Российской Федерации	14	2	2	10	Тест
4.	Управление налоговой системой Российской Федерации	14	2	2	10	Тест

	Федерации					
5.	Налоговая политика государства	14	2	2	10	Тест
6.	Становление и развитие налоговой системы России	14	2	2	10	Тест
7.	Налог на добавленную стоимость	22	6	6	10	Тест, задача
8.	Акцизы	18	4	4	10	Тест, задача
9.	Налогообложение прибыли организаций	30	10	10	10	Тест, задача
	ИТОГО в 4 семестре	144	32	32	80	
10.	Налогообложение имущества организаций	13	2	6	5	Тест, задача
11.	Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	13	2	6	5	Тест, задача
12.	Таможенные пошлины	11	2	6	3	Тест, задача
13.	Налогообложение доходов физических лиц	16	2	6	8	Тест, задача
14.	Налогообложение имущества физических лиц	13	2	6	5	Тест, задача
15.	Обязательные социальные платежи	13	2	6	5	Тест, задача
16.	Специальные налоговые режимы	16	2	6	5	Тест, задача
17.	Другие налоги и сборы	13	2	6	5	Тест, задача
	ИТОГО в 5 семестре	144	16	48	41	36 + 3 (КР)
	ВСЕГО	288	48	80	121	36 + 3 (КР)

4.3.2 Заочная форма

№ п/п	Раздел (Тема)	Количество часов на				Форма контроля
		Всего	лекции	ПЗ	СР	
1.	Экономическое содержание налогов	12	1	1	10	Тест
2.	Основы построения налогов и принципы налогообложения	11	-	1	10	Тест
3.	Налоговая система Российской Федерации	11	-	1	10	Тест
4.	Управление налоговой системой Российской Федерации	11	-	1	10	Тест
5.	Налоговая политика государства	11	1	-	10	Тест
6.	Становление и развитие налоговой системы России	12	-	2	10	Тест
7.	Налог на добавленную стоимость	25	1	4	20	Тест, Задача
8.	Акцизы	22	-	2	20	Тест,

						Задача
9.	Налогообложение прибыли организаций	29	1	4	24	Тест, Задача
	ИТОГО в 4 семестре	144	4	12	124	4
10	Налогообложение имущества организаций	14	1	1	12	Тест, Задача
11.	Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	14	1	1	12	Тест, Задача
12.	Таможенные пошлины	12	-	-	12	Тест, Задача
13.	Налогообложение доходов физических лиц	22	1	1	20	Тест, Задача
14.	Налогообложение имущества физических лиц	19	-	-	19	Тест, Задача
15.	Обязательные социальные платежи	20	-	-	20	Тест, Задача
16.	Специальные налоговые режимы	22	1	1	17	Тест, Задача
17.	Другие налоги и сборы	12	-	-	12	Тест, Задача
	ИТОГО в 5 семестре	144	4	4	124	9 + 3 (КР)
	ВСЕГО	288	8	16	249	13 + 3 (КР)

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Экономическое содержание налогов

Сущность налогов как финансово-экономической категории. Специфические признаки налогов, их характеристика.

Функции налогов, их взаимосвязь.

Объективная необходимость налогов. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП и национального дохода. Место и роль налогов в воспроизводственном процессе.

Тема 2. Основы построения налогов и принципы налогообложения

Общая характеристика налогов и сборов.

Элементы налога. Налогоплательщик и плательщик сбора, налоговый агент, сборщик налога. Объект налогообложения. Единица обложения. Налоговая база. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды. Налоговая ставка. Налоговый оклад. Налоговый период. Источник налога. Порядок исчисления налогов и сборов. Порядок уплаты, сроки уплаты налогов и сборов.

Принципы налогообложения. А. Смит о принципах налогообложения. Характеристика классических принципов налогообложения: соразмерности налога, определенности налога, удобства налогообложения, экономичности налогообложения.

Реализация принципов налогообложения в современных условиях.

Основные методы налогообложения. Равное налогообложение. Пропорциональное налогообложение. Прогрессивное налогообложение. Регрессивное налогообложение.

Способы исчисления налога. Способы уплаты налога: по декларации, административный, у источника налога.

Тема 3. Налоговая система Российской Федерации Понятие налоговой системы, ее

составные элементы.

Классификация налогов и ее значение. Прямые налоги. Косвенные налоги. Налоги с организаций и физических лиц. Соотношение отдельных видов налогов в доходах государства. Налоги с дохода, с имущества, ресурсные налоги, налоги на финансовые действия (обороты).

Налоговая система Российской Федерации: федеральные налоги и сборы, региональные налоги и сборы, местные налоги и сборы.

Применение классических принципов налогообложения в условиях становления налоговой системы России. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации.

Совершенствование налоговой системы Российской Федерации.

Тема 4. Управление налоговой системой Российской Федерации Цель и задачи управления налоговой системой.

Органы общего и оперативного управления налоговой системой Российской Федерации.

Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, сборщики налогов и сборов как субъекты налоговых правоотношений. Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов. Ответственность плательщиков налогов и сборов за нарушение налогового законодательства.

Налоговые органы Российской Федерации: их состав, структура и характеристика; принципы построения.

Налоговые полномочия, задачи и функции таможенных органов РФ. Роль Государственного таможенного комитета Российской Федерации в налоговом регулировании внешнеэкономической деятельности.

Налоговые полномочия Министерства финансов Российской Федерации, министерств финансов республик, финансовых управлений (департаментов, отделов) администраций краев, областей, городов Москвы и Санкт-Петербурга, автономной области, автономных округов, районов и городов при решении вопросов об отсрочке и о рассрочке уплаты налогов и сборов и других вопросов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговые полномочия органов государственных внебюджетных фондов как участников налоговых правоотношений.

Тема 5. Налоговая политика государства

Понятие налоговой политики, ее цель и задачи. Налоговая стратегия и тактика. Требования, предъявляемые к налоговой политике.

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе. Уровни осуществления налоговой политики.

Понятие налогового механизма, его структура. Эффективность использования налогового механизма. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе.

Тема 6. Становление и развитие налоговой системы России Налоги Древнерусского государства.

Подати и сборы России в XVI - XVIII веках.

Налоги Российской Империи (XIX - нач. XX веков). Прямые и косвенные налоги в доходах бюджета России. Введение подоходного налогообложения. Налоговая политика Временного Правительства.

Мероприятия Советской власти в области налогообложения. Налоги в годы военного коммунизма. Натуральный налог, его значение.

Использование налогов в СССР в годы «новой экономической политики» (НЭПа). Основы построения промыслового, подоходно-поимущественного и других прямых налогов.

Налоговая реформа в СССР в 1930-1932 гг., ее содержание и значение. Сужение сферы использования налогов.

Налоговые мероприятия в СССР в годы Великой Отечественной войны, их роль в мобилизации дополнительных поступлений в бюджет.

Налогообложение в СССР в послевоенные годы. Отражение в налоговой политике административно-командных методов управления.

Налоги России в 1990-1991 гг. Объективная необходимость перехода от неналоговых к налоговым формам взаимоотношений хозяйствующих субъектов с государством в условиях рыночных отношений.

Налоговая реформа 1992 г. в России.

Тема 7. Налог на добавленную стоимость

Экономическое содержание и назначение налога на добавленную стоимость (НДС).

Основы построения НДС. Плательщики НДС. Освобождение от обязанности налогоплательщика. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ и услуг. Операции, не подлежащие обложению НДС, их классификация, условия применения освобождения от обложения НДС.

Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.

Налоговые вычеты: условия и механизм применения.

Порядок исчисления налога на добавленную стоимость. Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Счета-фактуры при расчетах НДС.

Сроки уплаты НДС и порядок представления декларации в налоговые органы.

Тенденции и основные направления совершенствования налога на добавленную стоимость.

Тема 8. Акцизы

Экономическое содержание акцизов как разновидности косвенных налогов, их назначение.

Основы построения акцизов на отдельные виды товаров. Плательщики акцизов. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от обложения акцизами. Налоговая база: зависимость от типа ставок, направления реализации готовых изделий. Ставки акцизов, основы их дифференциации.

Порядок расчета и уплаты акцизов. Сроки уплаты акцизов.

Тенденции и основные направления совершенствования акцизов

Тема 9. Налогообложение прибыли организаций

Основы построения налога на прибыль организаций, его фискальное и регулирующее значение.

Плательщики налога на прибыль организаций.

Объект налогообложения, его составные элементы. Порядок определения доходов, их классификация. Расходы, их группировка.

Налоговая база. Налоговый учет, его назначение и содержание. Особенности определения налоговой базы банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций потребительской кооперации, профессиональных участников рынка ценных бумаг и иностранных организаций.

Ставки налога на прибыль, их виды, современные размеры и регулирующая роль.

Порядок исчисления и порядок расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций, сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Тенденции и основные направления совершенствования налогообложения прибыли организаций.

Тема 10. Налогообложение имущества организаций

Экономическое содержание и назначение налога на имущество организаций.

Основы построения налога на имущество организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 11. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами

Экономическое содержание и назначение платежей за пользование природными ресурсами, их виды.

Налог на добычу полезных ископаемых, его значение. Налогоплательщики, объект налогообложения. Понятие «добытое полезное ископаемое», определение его количества и стоимости. Налоговая база, налоговый период, ставки. Порядок исчисления и уплаты, авансовых платежей. Особенности исчисления и уплаты налога при выполнении соглашения о разделе продукции.

Плата за пользование водными объектами: плательщики и объект обложения, льготы, ставки, порядок определения и уплаты в бюджет.

Земельный налог: плательщики, объекты обложения, льготы, ставки. Особенности обложения земель сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

Налоговое регулирование экологической безопасности в РФ: направления совершенствования. Налоговые методы воздействия на охрану воздушной среды, водных, земельных и лесных ресурсов, учет их состояния и разумное использование, а также уничтожение и утилизацию промышленных, строительных, сельскохозяйственных и бытовых отходов.

Тема 12. Таможенные пошлины

Содержание и назначение таможенных пошлин, их место в налоговой системе государства. Таможенные пошлины и таможенный тариф: основы их построения и классификация.

Плательщики таможенных пошлин. Виды применяемых ставок, их дифференциация по товарам и товарным группам.

Таможенные пошлины на импортные товары, плательщики. Основы построения и критерии дифференциации ставок. Способы определения таможенной стоимости импортных товаров, порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин на импортные товары.

Таможенные пошлины на экспортные товары, плательщики. Виды применяемых ставок. Определение таможенной стоимости экспортируемых товаров. Порядок исчисления и уплаты вывозимых пошлин.

Льготы по таможенным пошлинам и порядок их применения. Способы определения страны происхождения товара.

Контроль таможенных и налоговых органов за правильностью исчисления и взимания таможенных пошлин.

Тенденции развития современного таможенного обложения России. Влияние таможенных пошлин на развитие внешней торговли России.

Тема 13. Налогообложение доходов физических лиц

Экономическое содержание и назначение налога на доходы физических лиц.

Налогоплательщики: резиденты и нерезиденты. Состав доходов от источников в РФ и доходов от источников за пределами РФ. Налоговая база и налоговые ставки. Налоговый период.

Система налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты.

Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.

Тенденции и основные направления совершенствования налога на доходы физических лиц.

Тема 14. Налогообложение имущества физических лиц

Налоги на имущество физических лиц, их состав и характеристика. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты в бюджет.

Тема 15. Обязательные социальные платежи

Обязательные социальные платежи как форма налогообложения фонда потребления.

Плательщики. Объект обложения. Порядок определения базы. Льготы, условия их применения. Тарифы отчислений. Расчётный период. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

Влияние обязательных социальных платежей на предпринимательские решения в области оплаты труда и социальной защиты работников, перспективы и направления совершенствования.

Пенсионная реформа в Российской Федерации 1990—2019 гг. Стратегия долгосрочного развития пенсионной системы России до 2030 г. и ее практическая реализация. Механизм исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные социальные фонды в 2016 г. и последующие годы.

Тема 16. Специальные налоговые режимы

Общая характеристика специальных налоговых режимов, их виды.

Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Единый сельскохозяйственный налог. Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход.

Тема 17. Другие налоги и сборы

Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Налог на игорный бизнес: основные понятия, плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

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 отчётности 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.

Тема 1. Экономическое содержание налогов

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории. Специфические признаки налогов, их характеристика.

2. Функции налогов, их взаимосвязь.

3. Объективная необходимость налогов. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП и национального дохода.

4. Место и роль налогов в воспроизводственном процессе.

Тема 2. Основы построения налогов и принципы налогообложения

1. Общая характеристика налогов и сборов.

2. Элементы налога.

3. Принципы налогообложения. А. Смит о принципах налогообложения. Характеристика классических принципов налогообложения: соразмерности налога, определенности налога, удобства налогообложения, экономичности налогообложения.

4. Основные методы налогообложения. Равное налогообложение. Пропорциональное налогообложение. Прогрессивное налогообложение. Регрессивное налогообложение.

5. Способы исчисления налога. Способы уплаты налога: по декларации, административный, у источника налога.

Тема 3. Налоговая система Российской Федерации Понятие налоговой системы, ее составные элементы.

1. Классификация налогов и ее значение.

2. Налоговая система Российской Федерации: федеральные налоги и сборы, региональные налоги и сборы, местные налоги и сборы.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации.

Тема 4. Управление налоговой системой Российской Федерации.

1. Органы общего и оперативного управления налоговой системой Российской Федерации.
2. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
3. Налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, сборщики налогов и сборов как субъекты налоговых правоотношений.

Тема 5. Налоговая политика государства

1. Понятие налоговой политики, ее цель и задачи.
2. Налоговая стратегия и тактика.
3. Основные направления налоговой политики Российской Федерации
4. Понятие налогового механизма, его структура.

Тема 6. Становление и развитие налоговой системы России

1. Налоги Древнерусского государства.
2. Подати и сборы России в XVI - XVIII веках.
3. Налоги Российской Империи (XIX - нач. XX веков).
4. Налоговая реформа в СССР в 1930-1932 гг., ее содержание и значение.
5. Налоги России в 1990-1991 гг.
6. Налоговая реформа 1992 г. в России.

Тема 7. Налог на добавленную стоимость

1. Экономическое содержание и назначение налога на добавленную стоимость (НДС).
2. Плательщики НДС. Освобождение от обязанности налогоплательщика.
3. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности.
4. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость. Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Счета-фактуры при расчетах НДС.

Задание 1.

Определите плательщиков НДС:

- ООО «Мечта», сфера деятельности — розничная торговля;
- Государственное унитарное предприятие, выпускающее оборонную серийную продукцию;
- Паевой инвестиционный фонд;
- Частная гимназия;
- Благотворительный фонд;
- Предприниматель без образования юридического лица оказывает транспортные услуги населению;
- Институт прикладной физики РАН;
- Предприниматель без образования юридического лица оказывает услуги обувной фабрике, реализуя обувь по договорам поручения;
- Иностранная фирма, не имеющая постоянного представительства в России, поставляющая товары российским организациям;
- Общественная организация инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют 60 процентов, производит и реализует товары массового потребления;
- ООО «Риск», сфера деятельности — игорный бизнес (игровые автоматы, столы);
- ОАО «Юкор» реализует руды, содержащие драгоценные металлы перерабатывающему предприятию;

- Учреждение уголовно-исполнительной системы производит и реализует швейные изделия;
- Санаторий «Искра» реализует путевки, а также оказывает платные медицинские услуги населению.

–

Задание 2.

Определите плательщиков и объект налогообложения:

- Некоммерческая организация реализовала основные средства.
- Организация реализует товар, упакованный в возвратную тару.
- Производственное предприятие передает на баланс местных органов власти здание дома культуры.
- Чешская фирма, находящаяся в г. Прага, производит мебель, которую затем экспортирует в Россию и реализует через свое постоянное представительство на территории Российской Федерации.
- Высшее учебное заведение выполнило научно-исследовательскую работу на договорной основе для производственной фирмы.
- Организация строит хозяйственным способом новое производственное здание, а также участвует в долевом строительстве жилого дома в качестве застройщика.
- Иностранная компания (комитент) реализует по договору комиссии кофе в России через торговую фирму (резидент).
- Коммерческий банк оказывает клиентам услуги по хранению драгоценностей с предоставлением индивидуальных сейфовых ячеек.
- Иностранная организация, имеющая постоянное представительство, ввезла на таможенную территорию России товар (детскую обувь) для последующей реализации российским торговым организациям.
- Конфискованное на таможне имущество реализуется посреднической организацией на аукционе.
- Иностранная рекламная фирма, не состоящая на учете в налоговых органах России, по заказу российской организации разместила в зарубежном печатном издании ее рекламу.
- Организация, осуществляющая розничную торговлю и переведенная по этому виду деятельности на уплату единого налога на вмененный доход, реализует основное средство.
- Туристическое агентство реализует путевки в санатории, дома отдыха, гостиницы, находящиеся в России и в зарубежных странах.
- Организация производит продукцию и реализует ее только на экспорт.
- Организация осуществляет строительство объекта основных средств по договору подряда.
- Государственное унитарное предприятие сдает часть помещений в аренду.

Задание 3.

а) Российская организация заключила с иностранной компанией, не имеющей обособленного подразделения на территории РФ, договор аутсорсинга, согласно которому российская организация набирает штат работников, которые будут выполнять работы по заданию иностранного партнера. Возникает ли объект налогообложения по НДС на территории РФ по данной сделке?

б) Единственным учредителем организации является иностранная компания, являющаяся налоговым резидентом Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии, которая оказывает услуги по обработке информации и сюрвейерские услуги по всему миру.

Организация, как и материнская компания, оказывает услуги по обработке информации и сюрвейерские услуги как для иностранных, так и для российских юридических лиц.

Организация считает, что услуги по обработке информации, оказываемые иностранным организациям, не являются объектом налогообложения по НДС в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ. Правомерна ли позиция организации?

с) Организация оказывает на территории РФ аудиторские услуги иностранной организации, не осуществляющей в РФ коммерческой деятельности. Является ли эта операция объектом налогообложения по НДС?

Задание 4.

Организация в налоговом периоде отгрузила продукцию на 590 тыс. руб., в том числе НДС – 90 тыс. руб. В отношении части этой продукции на сумму 354 тыс. руб. (в том числе НДС) в предыдущем налоговом периоде была получена предоплата в размере указанной суммы. НДС с предварительной оплаты перечислен в бюджет. Кроме того, организацией были получены и оприходованы материалы на 236 тыс. руб., в том числе НДС – 36 тыс. руб., из которых оплачено только 118 тыс. руб., включая НДС – 18 тыс. руб. На расчетный счет поступила от покупателя предоплата в сумме 120 тыс. руб. Перечислен аванс поставщику комплектующих изделий в сумме 177 тыс. руб. Аванс предусмотрен условиями договора поставки.

Все счета-фактуры организацией получены и правильно оформлены.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 5.

Организация осуществляет строительство производственного цеха. В первом квартале стоимость строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами составила 3000 тыс. руб. Для производства данных работ были приобретены строительные материалы на сумму 1 180 тыс. руб. в том числе НДС 180 тыс. руб. Часть работ выполнили подрядные организации, от них получены акты и счета-фактуры на сумму 1062 тыс. руб. в т.ч. НДС.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 6.

ООО «Эскорт» осуществляет импорт товаров. В налоговом периоде ввезено товаров таможенной стоимостью 300 000 \$. Курс на дату оформления таможенной декларации – 30 руб. за доллар. В составе ввезенных товаров есть подакцизные товары, стоимость которых 5000 \$. По подакцизным товарам уплачен акциз 180 000 руб. Таможенная пошлина по подакцизным товарам – 10%, а по остальным – 15%. Уплачен сбор за таможенное оформление – 15 000 руб.

Определите сумму НДС, уплаченную на таможне и стоимость приобретения ввезенных товаров.

Задача 7.

Организация в налоговом периоде отгрузила продукцию на 1298 тыс. руб. в том числе НДС 198 тыс. руб., 50% которой была оплачена денежными средствами, а вторая половина обменена на необходимое сырье. Имущество признано равноценным, цена бартерной сделки составляет 649 тыс. руб., в том числе НДС – 99 тыс. руб. и соответствует рыночной цене. Себестоимость обмениваемой отгруженной продукции 450 тыс. руб. Сырье получено и оприходовано. Организацией приобретены и оприходованы материалы на 472 тыс. руб., в том числе НДС 72 тыс. руб., на партию материалов в сумме 118 тыс. руб., в том числе НДС 18 тыс. руб., не получены счета-фактуры. Кроме того, организацией получен аванс в сумме 150 тыс. руб., списана дебиторская задолженность в связи с истечением срока давности за счет резерва по сомнительным долгам в размере 250 тыс. руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 8.

Организация в первом квартале отгрузила продукцию на 826 тыс. руб., в том числе НДС – 126 тыс. руб. Продукция оплачена на 600 тыс. руб. денежными средствами, а на 226 тыс. руб. покупателем был выдан простой вексель со сроком оплаты 15 апреля.

Организацией приобретены и оприходованы материалы на 472 тыс. руб., в том числе НДС – 72 тыс. руб., из которых оплачено только 354 тыс. руб., в том числе НДС – 54 тыс. руб.

Поставщику перечислена предоплата за комплектующие изделия в сумме 236 тыс. руб. с учетом НДС. В договоре поставки условие обязательной предоплаты не предусмотрено.

За отчетный период организацией оплачены нормируемые рекламные расходы в сумме 118 тыс. руб. с учетом НДС.

Все счета-фактуры организацией получены, правильно оформлены.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 9.

Организация произвела в первом квартале 20 000 единиц изделий, из них 120 единиц было использовано внутри организации на производственные нужды, а 80 единиц было передано своим работникам по себестоимости в счет оплаты труда. Остальная продукция была реализована по цене 40 руб. (без НДС) одному покупателю, оплата продукции покупателем была произведена 20 января в размере 40%. Рентабельность производства единицы продукции составляет 16%.

Кроме того организация в первом квартале получила:

- взнос учредителя в уставный капитал – 60 тыс. руб.;
- от юридического лица заем - 840 тыс. руб.

Организацией приобретены и оприходованы материалы на сумму 590 тыс. руб., в том числе НДС – 90 тыс. руб. 25 января в счет оплаты материалов организацией было перечислено 190 тыс. руб. денежными средствами, а на 400 тыс. руб. был выдан простой вексель организации. Все счета-фактуры организацией получены.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 10.

Общество с ограниченной ответственностью производит продукцию, а также оказывает услуги сторонним организациям. Обществом были произведены:

- товары народного потребления (изделия из пластмассы) в количестве 3 000 шт. при себестоимости 300 руб. и уровне рентабельности производства единицы продукции 25%, из которых реализовано 80%;

- оправы для очков в количестве 800 шт. по цене 200 руб. (входят в перечень, утвержденный постановлением Правительства РФ от 28.03.2001 г. № 240), полностью реализованы.

Обществом приобретено и поставлено на учет основное средство – станок за 118 тыс. руб., в том числе НДС – 18 тыс. руб., предназначенный как для использования в производстве товаров народного потребления, так и для производства оправ для очков. Все счета-фактуры организацией получены. Организация ведет раздельный учет облагаемых и необлагаемых НДС операций.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 11.

Организация арендует производственное помещение по договору с Москомимуществом. Стоимость арендной платы – 560 000 руб. в месяц (без НДС). Кроме того, организация арендует у коммерческой организации офисное помещение, арендная плата по которым – 140 000 руб. за квартал с учетом НДС. В первом квартале перечислена Москомимуществу арендная плата за 1 и за 2 квартал и коммерческой организации – 140 000 руб. Иностранному контрагенту перечислено 78 000 руб. за оказанные им консалтинговые услуги.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате за 1 квартал.

Задние 12.

Компания в 2012 г. осуществила реконструкцию собственного здания, которое введено в эксплуатацию еще в 1994 году. При вводе его в эксплуатацию был принят к вычету НДС в сумме 3 000 000 руб. По завершению реконструкции здания, которую осуществляла сторонняя организация в августе 2012 г., первоначальная стоимость здания увеличилась на 16 000 000 руб., НДС принят к вычету в сумме 2 880 000 руб. С сентября началось начисление амортизации с измененной (восстановительной) стоимости здания.

В ноябре 2012 г. объект стал использоваться в деятельности, не облагаемой НДС.

Выручка от реализации облагаемой продукции за 2012 год - 32 566 000 руб. (с учетом НДС), необлагаемой - 4 000 200 руб.

Определить налоговые обязательства по НДС организации в связи с использованием здания в деятельности, не облагаемой НДС.

Задание 13.

Организация реализует обувь оптом за безналичный расчет и в розницу за наличный расчет по оптовой цене. Цена (без НДС) одной пары мужской обуви составляет 2 900 руб., женской обуви - 4000 руб. За налоговый период организацией было реализовано 800 пар мужской обуви оптом и 400 пар в розницу, а также 800 пар женской обуви оптом и 200 пар в розницу. Кроме того, организацией (комитетом) было передано по договору комиссии на реализацию 300 пар мужской обуви, комиссионные составляют 10% от оптовой цены с НДС. Половина изделий, переданных на комиссию, была реализована комиссионером, от него получен отчет, и выручка за минусом комиссионных, поступила на расчетный счет комитента. В налоговом периоде изготовителем обуви была произведена оплата рекламных объявлений в газетах в сумме 4732 руб., в том числе НДС 732 руб. Все счета-фактуры, правильно оформленные, организацией получены.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате организацией по договорам купли продажи и комиссии.

Задание 14.

Организация занимается производством мебели. За налоговый период совершены следующие операции:

- отгружено 200 комплектов по цене 126 тыс. руб. (без НДС) за комплект, из которых оплачено 100 комплектов;
- получены авансы в счет предстоящих поставок мебели – 600 тыс. руб.;
- перечислено за аренду офисного помещения, 70,8 тыс. руб. с учетом НДС;
- реализовала приобретенные ранее ценные бумаги на сумму 200 тыс. руб.;
- образовательному учреждению) на осуществление уставной деятельности передано безвозмездно имущество на сумму 500 тыс. руб.;
- оприходовано сырье и материалы на сумму 118 тыс. руб. (в том числе НДС – 18 тыс. руб.), оплачено на сумму 50 тыс. руб.;
- получены, но не оплачены счета за освещение, водоснабжение и т.п. на сумму 59 тыс. руб. (в том числе НДС – 9 тыс. руб.);
- покупателем предъявлены штрафные санкции за несвоевременную поставку товаров в размере 25 тыс. руб., которые ею не признаны;

Все счета-фактуры, правильно оформленные, организацией получены.

Организация ведет отдельный учет облагаемых и необлагаемых НДС операций. При этом доля расходов, связанных с реализацией ценных бумаг не превышает 5% совокупных расходов организации.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 15.

Общество с ограниченной ответственностью производит медицинские инструменты и приборы. Кроме того, общество выполняет работы (услуги) для сторонних организаций, облагаемые НДС. Обществом были произведены следующие операции:

- отгружены приборы в количестве 12 000 шт. при себестоимости 400 руб. и уровне рентабельности производства 15%, из которых оплачено только 50%;

- реализованы медицинские инструменты – 1000 шт. по цене 200 руб. за единицу (входят в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 17.01.2002 г. № 19);

- оказаны услуги на сумму (без НДС):
- своим работникам – 30 000 руб.;
- сторонним организациям – 190 000 руб.

Обществом приобретены и оприходованы материалы для производства приборов в сумме 236 000 руб. (в том числе НДС – 36 000 руб.), а также для производства медицинских инструментов в сумме 118 000 руб., (в том числе НДС - 18 000 руб.). Все счета-фактуры, правильно оформленные, организацией получены. Организация ведет раздельный учет облагаемых и необлагаемых НДС операций.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 16.

Медицинская организация оказывает населению платные медицинские услуги по диагностике, профилактике и лечению, а также косметические услуги. Для оказания этих услуг используются собственные помещения, а также взятые в аренду. Стоимость аренды составляет 236 00 руб. в месяц, (в том числе НДС 36 000 руб.), арендная плата вносится 10 числа каждого месяца.

В налоговом периоде организация приобрела два компьютера для бухгалтерии на общую сумму 150 000 руб. (в том числе НДС 22 881,35 руб.). За их доставку организация заплатила еще 1590 руб. (в том числе НДС 242,54 руб.). Компьютеры поставлены на учет. Счета-фактуры получены, правильно оформлены.

Приобретены лекарственные средства, которые используются для оказания как медицинских, так и косметических услуг, на сумму 696 200 руб., (в том числе НДС 106 200 руб.).

Организация оказала медицинские услуги на сумму 6 500 000 руб. и косметические услуги на сумму 9 300 000 руб. Выручка от реализации приведена без НДС.

Организация ведет раздельный учет облагаемых и необлагаемых НДС операций.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 17.

Швейная фабрика шьет и реализует верхнюю мужскую одежду. В налоговом периоде реализовано 1600 пальто по отпускной цене 2000 руб.; 400 пальто по 1950 руб. - в счет ранее полученного аванса; 20 пальто передано в счет натуральной оплаты труда по себестоимости 1700 руб.; реализовано, но не оплачено 1000 пальто по 1900 руб. (отпускные цены даны без НДС).

Швейной фабрикой:

- получены авансы в счет будущих поставок на сумму 400 000 руб.;
- перечислены авансы поставщикам на сумму 354 000 руб. (в договорах поставки предусмотрена обязательная предварительная оплата). Счета-фактуры получены, правильно оформлены;

- приобретены и поставлены на учет основные средства, не требующие монтажа, на сумму 118000 руб., в том числе НДС 18000 руб. Счета-фактуры получены, правильно оформлены;

- оприходованы ткани на сумму 708000 руб., в том числе НДС 108000 руб., счета-фактуры не поступили.

- оплачены представительские расходы на сумму 11800 руб., в том числе НДС 1800 руб., из них отнесены на расходы при расчете налога на прибыль - 6000 руб. (без НДС).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 18.

Малое предприятие произвело и реализовало 30000 ед. продукции. Из них 8000 ед. было экспортировано (документы представлены), 4000 ед. использовано внутри предприятия на производственные нужды, 3000 ед. использовано на непроизводственные нужды, 2000 ед. выдано работникам в качестве заработной платы по себестоимости.

Себестоимость единицы продукции - 1200 руб., рентабельность производства - 15%.

Предприятие получило:

- аванс в счёт предстоящей поставки продукции на сумму 420 000 руб
- от учредителя в качестве вноса в уставный капитал сумму 200 000 руб.

Предприятие в этом же налоговом периоде приобрело станок стоимостью 72 000 руб., (в том числе НДС 10983 руб.), который поставлен на учет.

Предприятие приобрело и оприходовало сырьё на сумму 118000 руб. (в том числе НДС 18000 руб.).

Все счета-фактуры получены, правильно оформлены.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 19.

На момент реализации предприятия как имущественного комплекса его баланс имел следующий вид (тыс. руб)

Актив	Балансовая стоимость	Пассив	Балансовая стоимость
Нематериальные активы	230	Уставный капитал	20 900
Основные средства	10 000		
Финансовые вложения в ценные бумаги	400		
Вложения во внеоборотные активы	3500		
Запасы	5000		
Дебиторская задолженность	1770		
Баланс	20 900	Баланс	20 900

Цена реализации предприятия составляла 18 000 тыс. руб.

Рассчитайте сумму НДС с операции по реализации предприятия.

Задача 20.

На момент реализации предприятия его баланс имел следующий вид (тыс. руб.)

Актив	Балансовая стоимость	Пассив	Балансовая стоимость
Нематериальные активы	230	Уставный капитал	20 900
Основные средства	10000		
Финансовые вложения в ценные бумаги	400		
Вложения во внеоборотные активы	3500		
Запасы	5000		
Дебиторская задолженность	1770		
Баланс	20 900	Баланс	20 900

Цена реализации предприятия составляла 37 000 тыс. руб.

Рассчитайте сумму НДС с операции по реализации предприятия.

Задание 21.

Организация в первом квартале осуществила следующие инвестиции:

- в строительство жилого дома 2 500 000 руб.;
- в строительство офисного здания 3 000 000 руб.;
- в долевые ценные бумаги 1 000 000 руб.

В третьем квартале имущественное право на нежилое помещение было уступлено другой организации за 3 540 000 руб. с учетом НДС, а имущественное право

на жилое помещение физическому лицу за – 2 900 000 руб. с учетом НДС. 30% приобретенных ценных бумаг было продано за 500 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате за 3 квартал.

Задание 22.

В октябре организация «Альфа» отгрузила организации «Бета» товары на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС - 18 000 руб.).

В апреле следующего года стороны согласовали увеличение стоимости отгруженных товаров (в связи с увеличением цены единицы). Новая стоимость (после увеличения) составила 129 800 руб. (в т.ч. НДС - 19 800 руб.).

В апреле организация «Альфа» выписывает организации «Бета» корректировочный счет-фактуру, в котором указывает:

- старую стоимость (118 000 руб., в т.ч. НДС - 18 000 руб.);
- новую стоимость (129 800 руб., в т.ч. НДС - 19 800 руб.);
- разницу (11 800 руб., в т.ч. НДС - 1800 руб.).

Произвести корректировку НДС у обеих сторон сделки.

Задание 23.

В октябре организация «Альфа» отгрузила организации «Бета» товары на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС - 18 000 руб.).

В апреле следующего года стороны согласовали уменьшение стоимости отгруженных товаров (в связи с предоставлением покупателю ретроскидки).

Новая стоимость (после уменьшения) составила 106 200 руб. (в т.ч. НДС - 16 200 руб.).

В апреле организация «Альфа» выписывает организации «Бета» корректировочный счет-фактуру, в котором указывает:

- старую стоимость (118 000 руб., в т.ч. НДС - 18 000 руб.);
- новую стоимость (106 200 руб., в т.ч. НДС - 16 200 руб.);
- разницу (-11 800 руб., в т.ч. НДС - 1800 руб.).

Произвести корректировку НДС у обеих сторон сделки.

Задание 24.

Для осуществления совместной деятельности организации «Альфа», «Бета» и «Сигма» заключили в январе договор простого товарищества. Предметом договора является строительство офисного центра. Общие дела по договору товарищества ведет «Сигма». В качестве вклада по договору «Альфа» передала строительный материал на сумму 40 000 000 руб., «Сигма» и «Бета» денежные средства в той же сумме. Строительство завершено в ноябре. Подрядчики выставили счета фактуры на сумму 118 000 000 руб. в том числе НДС-18 000 000 руб. Недвижимость зарегистрирована 26 декабря текущего, уплачена государственная пошлина 15 000 руб.

Здание было продано организации «Гамма» за 236 000 000 руб. с учетом НДС.

Определить налоговые обязательства по НДС у участников договора простого товарищества.

Задание 25.

Организация во 2 квартале осуществила следующие хозяйственные операции:

1. Продан земельный участок за 4 450 000 руб., приобретенный за 3 000 000 руб.

2. Российская организация оплатила иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах РФ, стоимость программы для ЭВМ - 67 000 руб.

3. Отгружена продукция, облагаемая НДС, на сумму 500 000 руб. (без НДС). От покупателя получен вексель номиналом 630 000 руб. со сроком погашения не позднее чем через 60 дней.

4. Отгружены товары по договору, обязательства по которому выражены в условных единицах в сумме 230 000 у.е., курс на дату отгрузки - 30 руб. за у.е., на дату оплаты – 31 руб. за у.е.

5. Приобретено оборудование для выполнения работ, связанным с НИОКР, счет-фактура на сумму 1 062 000 руб. в том числе НДС- 162 000 руб., введено в эксплуатацию. Приобретены материалы для операций, облагаемых НДС- 480 000 руб. в том числе НДС- 73 220 руб.

6. Получен счет от подрядчика за выполненные капитальные работы по реконструкции цеха на сумму 800 000 руб. с учетом НДС. Счета фактуры и акты подрядчиком предоставлены.

7. Передано сырье другой организации на переработку на давальческой основе - на сумму 350 000 руб. Стоимость переработки- 40 000 руб. (без НДС).

8. Уступлен долг, связанный с реализацией товаров. Сумму долга- 670 000 руб., стоимость уступки- 600 000 руб.

9. Оказаны услуги международной связи на сумму 360 000 руб., в том числе за пределами РФ, оказанные иностранным покупателям- 200 000 руб.

10. НДС, в составе счетов- фактур за коммунальные услуги, услуги связи и аренду помещений- 160 000 руб.

Определить налоговую базу по НДС, налоговые вычеты и сумму НДС, подлежащую уплате 20 июля.

Задание 26.

Организация «Неолит» заключила контракт от 11 января 20** г. N 1 на поставку товара в Польшу автомобильным транспортом.

Товар, поставляемый в Польшу, организация «Неолит» приобрела 14 января 20** г. у организации «Лотерра» за 590 000 руб. (в том числе НДС 90 000 руб.).

При приобретении товара были осуществлены транспортные расходы в сумме 70 800 руб. (в том числе НДС 10 800 руб.). Товар и расходы по доставке оплачены 18 января 20** г. В тот же день получены счета-фактуры от организации «Лотерра» и от транспортной организации.

Отгрузка товара произведена 30 января 20** г. (на таможенной декларации проставлена эта дата с отметкой «Выпуск разрешен»).

Стоимость отгруженного товара по контракту равна 20 000 евро. Оплата производится в евро. Курс евро на момент перехода права собственности составляет 36 руб./евро.

Иностранная компания оплатила товар 15 февраля 20** г., когда курс евро составлял 39 руб./евро.

Рассмотреть ситуации, когда документы а) собраны в установленный срок;

б) документы не собраны в срок, установленный ст. 165 НК РФ.

Задание 27.

Организация 23 марта приняла к учету партию товара, приобретенного у белорусского поставщика-производителя. Цена сделки по договору составила 456 000 руб., включая стоимость доставки в размере 26 000 руб. Товар оплачен 29 марта. Ввезенный товар облагается по ставке НДС 18%. Определить налоговые обязательства по НДС по ввезенному товару, порядок представления налоговой декларации.

Задание 28.

Организация реализовала казахстанскому контрагенту пальто женские на сумму 1 800 000 руб. Фактическая отгрузка товара произошла в январе 201* г. Полный комплект документов, подтверждающих применение нулевой ставки по НДС, организация «Альфа» собрала в мае 201* г.

Указать перечень документов, подтверждающих экспорт товаров, порядок и срок представления документов и налоговой декларации.

Задание 29.

Сельскохозяйственная организация реализует свою продукцию как на внутреннем рынке, так и на экспорт. От поставщиков во втором квартале получены счета- фактуры за услуги, которые связаны как с экспортными поставками, так и с внутренней

реализацией на сумму 430 000 в том числе НДС – 65 593 руб. Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции за квартал составила 20 000 000 руб., из них 6 000 000 руб. - экспортная выручка (отгрузка 16 апреля), а 14 000 000 руб. (в том числе НДС -10%). – выручка от продажи товаров на внутреннем рынке. Документы, подтверждающие экспорт товаров, представлены в налоговый орган 30 ноября.

Определить налоговые обязательства по НДС по внутренней реализации и реализации на экспорт.

Тема 8. Акцизы

1. Экономическое содержание акцизов как разновидности косвенных налогов, их назначение.

2. Плательщики акцизов. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от обложения акцизами. Налоговая база: зависимость от типа ставок, направления реализации готовых изделий. Ставки акцизов, основы их дифференциации.

3. Порядок расчета и уплаты акцизов. Сроки уплаты акцизов.

Задание 1.

Выберите из приведенного ниже списка подакцизные товары:

- Спирт питьевой; спиртовой препарат ветеринарного назначения, разлитый в емкость 150 мл.; спирт коньячный; спирт денатурированный,

- Сливовое вино (содержание алкоголя 8%), Советское шампанское «Крымское» (содержание алкоголя 12%), газированный напиток «Сидор» (содержание спирта 9%), коктейль «Мечта» (содержание алкоголя 12%)

- Растворитель лака (содержание спирта 12%), раствор для мытья окон «Мистер мускул» с содержанием изопропилового спирта,

- Спиртовая настойка валерианы (емкость флакона 25 мл.), лосьон после бритья (содержание спирта 1,7%, емкость флакона 100 мл.).

- Нефть, бензин автомобильный, дизельное топливо;

- Пиво (содержание спирта 3,5%), напиток, изготовленный на основе пива с объемной долей этилового спирта 1,2%, пиво крепкое (содержание спирта 12%), коньяк, вино натуральное.

- Сигареты, сигары, табак трубочный, табак курительный.

- Легковой автомобиль; грузовой автомобиль; автобус; микроавтобус; легковой автомобиль с прицепом, яхта.

- Мотоцикл с мощностью двигателя 100 л.с.; мотоцикл с мощностью двигателя 160 л.с.; легковой автомобиль с мощностью двигателя 85 л.с.; легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с.

Задание 2.

ЗАО «Крепыш» произвело спирт и передало его на давальческой основе ЗАО «Рюмочка» для производства водки. Готовую продукцию «Рюмочка» передала ЗАО «Крепыш» для дальнейшей реализации. Водку, полученную в качестве оплаты за выполненную работу», «Рюмочка» реализовала на сторону.

Определите плательщиков акциза и объект налогообложения

Задание 3.

Определить объекты налогообложения по акцизам, указать налоговые ставки, рассчитать сумму акциза:

1. Передано производителем 500 л спирта этилового (95%) другой организации в счет оплаты услуг;

2. Передано 100 л алкогольной продукции (с объемной долей спирта 9%) на собственные нужды;

3. Реализовано производителем 400 л коньячного спирта (95%) организации, уплачивающей авансовый платеж акциза;

4. Реализовано денатурированного спирта (95%) организацией, имеющей свидетельство на производство денатурированного спирта- 100 л.
5. Реализовано денатурата (95%) производителем, не имеющим свидетельство на производство денатурированного спирта – 100 л.
6. Продано 450 л. конфискованной алкогольной продукции (с объемной доле этилового спирта 40%) 300 л, от которой произошел отказ в пользу государства.
7. Алкогольная продукция собственного производства в объеме 20 л (коньяк 40%) передана в структурное подразделение организации для производство конфет.
8. Везено в портовую экономическую зону 1000 л натурального вина.
9. Передано 100 т произведенного прямогонного бензина на переработку на давальческой основе.
10. Произведенный этиловый спирт-сырец 100 л (95%) передан в структуре одной организации для производства ректификованного спирта, который в дальнейшем будет использован для производства водки.

Задание 4.

Определить объекты налогообложения по акцизам, указать налоговые ставки, рассчитать сумму акциза:

11. Передано производителем 500 л спирта этилового(95%) другой организации в счет оплаты услуг;
12. Передано 100 л алкогольной продукции (с объемной долей спирта 9%) на собственные нужды;
13. Реализовано производителем 400 л коньячного спирта (95%)организации, уплачивающей авансовый платеж акциза;
14. Реализовано денатурированного спирта (95%) организацией, имеющей свидетельство на производство денатурированного спирта- 100 л.
15. Реализовано денатурата (95%) производителем, не имеющим свидетельство на производство денатурированного спирта – 100 л.
16. Продано 450 л. конфискованной алкогольной продукции (с объемной доле этилового спирта 40%) 300 л, от которой произошел отказ в пользу государства.
17. Алкогольная продукция собственного производства в объеме 20 л (коньяк 40%) передана в структурное подразделение организации для производство конфет.
18. Везено в портовую экономическую зону 1000 л натурального вина.
19. Передано 100 т произведенного прямогонного бензина на переработку на давальческой основе.
20. Произведенный этиловый спирт-сырец 100 л (95%) передан в структуре одной организации для производства ректификованного спирта, который в дальнейшем будет использован для производства водки.

Задание 5.

Организация- производитель алкогольной продукции 15 декабря перечислила авансовый платеж акциза, исходя из планового производства алкогольной продукции в январе - 1 500 л спирта этилового безводного . За январь отгружено:

- алкогольной продукции с объемной долей спирта этилового 9,5%- 3600 л;
- 3000 л вина натурального;
- 15000 л шампанского;

В феврале планируется произвести 4000 л алкогольной продукции (40%) и 10 000 л шампанского. Определить сумму налогового вычета, сумму авансового платежа и сумму акциза к уплате по облагаемым операциям за январь.

Задание 6.

Организация, имеющая свидетельство на переработку прямогонного бензина, осуществила в налоговом периоде следующие операции:

- оприходовала 300 т прямогонного бензина;
- 200 т прямогонного бензина передала в структуре организации для производства продукции нефтехимии;
- 10 тон продано другой организации;
- 40 т передано на переработку на давальческой основе в качестве сырья для производства продукции нефтехимии;

Определить сумму акциза к уплате в бюджет.

Задание 7.

Ликеро-водочный завод (ЛВЗ) имеет банковскую гарантию, отвечающую всем предъявляемым требованиям. В январе ЛВЗ приобрел у спирт-завода 3000 л спирта с объемной долей этилового спирта 95%. Из этого спирта была произведена и отгружена алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта 40%, причем 20 л спирта было утеряно в пределах норм технологических потерь. Определить сумму налоговых вычетов, сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 8.

ООО «Альфа» – производитель прямогонного бензина в налоговом периоде:

- произвела автомобильный бензин 2 класса и 20 т передала на давальческих началах другой организации (переработчику) для производства бензина класса 4.

- 50 т. произведенного бензина класса 3 реализовано АЗС.

- 5 т. автомобильного бензина класса 3 оставлено для собственных нужд.

Организация-переработчик передала собственнику (ООО «Альфа») 25 т произведенного ею из давальческого сырья автомобильного бензина 4 класса. Определить налоговые обязательства по акцизам у обеих сторон.

Задание 9.

Производитель денатурированного спирта - организация «Дельта» имеющая свидетельство на производство денатурированного спирта (ДС), реализовала 2000 л. 95% спирта производителю неспиртосодержащей продукции - организация «Эра», имеющему свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции.

Компания «Эра» продала 200 л, а 1800 л отпустила на производство неспиртосодержащей продукции.

Определить налоговые обязательства по акцизам у производителя ДС, стоимость приобретенного спирта у покупателей спирта и их налоговые обязательства по акцизам, если стоимость ДС (без налогов) составила 20 руб.

Задание 10.

Табачная фабрика отгрузила в ноябре следующую табачную продукцию; сигариллы - 3000 шт., сигары- 1000 шт. , 7 000 штук сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, составляет 45 руб. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 11.

Табачная фабрика в налоговом периоде произвела 5000 пачек сигарет с фильтром и 1000 пачек сигарет без фильтра. При этом реализовано 70% от произведенного объема.

Кроме того, дополнительно 200 пачек сигарет без фильтра планировалось использовать в качестве натуральной оплаты труда работников, а 800 пачек сигарет с фильтром безвозмездно передать поставщику оборудования. В налоговом периоде было передано 70% от планируемого объема.

Максимальная розничная цена сигарет с фильтром 20 руб. за пачку и сигарет без фильтра по цене 14 руб. за пачку. В пачке – 20 шт. сигарет.

Ставки акциза:

- сигареты с фильтром – 360 руб. за 1000 шт. + 7,5%, но не менее 460 руб. за 1000 штук;

- сигареты без фильтра – 360 руб. за 1000 шт. + 7,5%, но не менее 460 руб. за 1000 штук.

Определите сумму акциза к уплате в бюджет.

Задание 12.

Импортер ОАО «Сигма» ввозит на территорию РФ 2000 литров спиртовую настойку с содержанием объемной долей этилового спирта 70%. Таможенная стоимость данной продукции - 30 долларов за 1 литр. Таможенная пошлина уплачена в сумме 160 000 руб. Из приобретенной спиртовой настойки произведено и отгружено покупателям 3000 л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 40%. Стоимость одного литра алкогольной продукции без налогов - 60 руб. Определить сумму акциза, подлежащего уплате на таможне, стоимость приобретения спиртосодержащей продукции, отпускную цену алкогольной продукции и сумму налогового вычета по акцизу.

Задание 13.

Российская организация - экспортер отгрузила 27 января в адрес белорусского партнера 4000 л дизельного топлива класса 4 собственного производства. Документы, подтверждающие экспорт в республику Беларусь были представлены российским экспортером : а) 31 августа; б) 3 марта. Определить налоговые обязательства по акцизам в обоих случаях, указать перечень документов, которые необходимо представить в налоговые органы для подтверждения экспорта.

Тема 9. Налогообложение прибыли организаций

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.

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 «Связь» 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 2013 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 2013 г. по 30 июня 2016 г.

Предмет лизинга получен и введен лизингополучателем в эксплуатацию 30 июня 2013 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 2013 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 01.03.2013 решение о распределении между собой чистой прибыли ООО за 2012 г. в сумме 5 млн. руб. пропорционально их долям в уставном капитале. Дивиденды выплачены всем участникам 23.03.2013. 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 2012 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 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 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 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 2012 года. Работы закончены 20 октября 2013 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.

Тема 10. Налог на имущество организаций

1. Экономическое содержание и назначение налога на имущество организаций.
2. Плательщики налога. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Расчет среднегодовой стоимости имущества организации. Льготы по налогу, их классификация. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
3. Перспективы развития налогообложения имущества организаций и физических лиц. Введение налога на недвижимость.

Задание 1.

Организация приобрела в декабре 2012 года производственное здание и начала его эксплуатации. Документы на регистрацию права собственности здания были поданы в январе следующего года. Первоначальная стоимость здания – 7 800 000 руб. На балансе организации числится оборудование, приобретенное в октябре 2012 за 800 200 руб., срок полезного использования которого – 6 лет. Амортизация в целях бухгалтерского учета начисляется линейным методом, в налоговом учете нелинейным методом.

Определить авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1 квартал.

Задание 2.

ЗАО «Циклоп», ООО «Артемида» и ООО «Герострат» заключили договор простого товарищества. ООО «Герострат» - товарищ, ведущий общие дела, в том числе и учет общего имущества товарищей. Вклады внесены участниками товарищества денежными средствами в следующей пропорции:

- 20% - ЗАО «Циклоп»;
- 30% - ООО «Артемида»;
- 50% - ООО «Герострат».

Доля в стоимости общего имущества, приобретенного в процессе совместной деятельности, определена договором не пропорционально размеру фактических вкладов его участников, а в равном размере.

Остаточная стоимость основных средств, приобретенных в результате совместной деятельности, числящихся на обособленном балансе и признаваемых объектом налогообложения, согласно сведениям ООО «Герострат» в 20** г. составила:

- на 1 января - 800 000 руб.;
- на 1 февраля - 900 000 руб.;
- на 1 марта - 760 000 руб.;
- на 1 апреля - 700 000 руб.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал.

Задание 3.

В декабре 2012 года организация «Альфа», расположенная в г. Москве, приобрела и ввела в эксплуатацию оборудование для использования в собственной предпринимательской деятельности по цене 860 000 руб. (в том числе НДС 131 186,44 руб.).

Срок полезного использования оборудования – 11 лет. Амортизация в бухгалтерии организации «Альфа» начисляется линейным способом.

В феврале 2013 г. организация «Альфа» заключила договор аренды оборудования с организацией «Бета», расположенной в г. Волоколамск, и оборудование было передано по акту арендатору. Стоимость оборудования согласно акту сдачи-приемки, подписанному сторонами, - 717 772 руб.

В июне 2013 г. арендатор возвратил оборудование арендодателю.

Определить сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций, указать срок их перечисления.

Задание 4.

Организацией «Альфа» в январе приобретено и оплачено поставщику оборудование, требующее монтажа, по цене 236 000 руб. (включая НДС 36 000 руб.). Стоимость доставки оборудования до склада организации «Альфа» составила 14 160 руб. (в том числе НДС 2160 руб.). Монтаж оборудования осуществлялся силами сторонней организации в феврале. Расходы по монтажу составили 21 240 руб. (в том числе НДС 3240 руб.).

В марте монтаж оборудования был завершен, оборудование введено в эксплуатацию.

На 1 января первоначальная стоимость основных средств организации (без учета приобретенного оборудования) - 720 000 руб., амортизация начисляется линейным методом по 11 200 руб. ежемесячно. В мае были проданы основные средства, первоначальная стоимость которых 160 000 руб., сумма начисленной амортизации - 76%.

Определить авансовый платеж по налогу на имущество организаций за полугодие.

Задание 5.

В январе текущего года ООО «Дубровник» приобрело металлообрабатывающий станок за 1 млн. руб. В том же месяце станок был отражен в составе основных средств. Для целей бухгалтерского и налогового учета организация установила срок полезного использования объекта - 8 лет.

По решению руководства, в связи с реконструкцией производственных помещений, станок переведен на консервацию на период с 9 июля по 15 ноября текущего года. ЗАО «Проектмонтаж» до консервации станка произвело работы по его демонтажу на сумму 10 тыс. руб. В декабре текущего года организация расконсервировала станок для дальнейшего использования в производственной деятельности.

Определить: сумму налога на имущество за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 6.

В составе основных средств фирмы «Булат» по состоянию на 1.01. числятся основные средства, остаточная стоимость которых 80 тыс. руб. Первоначальная стоимость основных средств – 100 тыс. руб., срок полезного использования – 10 лет, амортизация начисляется линейным методом. 5 апреля фирма «Булат» ввела в эксплуатацию дом культуры, балансовая стоимость его составила 80 000 тыс. руб. Срок полезного использования здания – 20 лет. Общая площадь здания 3000 кв. метров. 25 апреля фирма часть здания дома культуры сдала в аренду коммерческой организации, которая открыла бар площадью 220 кв. м. Ставка налога на имущество организаций – 2,2%. В субъекте РФ установлены дополнительные льготы по налогу на имущество организаций относительно объектов социально-культурной сферы.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие текущего года

Тема 11. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами

1. Экономическое содержание и назначение платежей за пользование природными ресурсами, их виды.

2. Налог на добычу полезных ископаемых, его значение.

3. Плата за пользование водными объектами: плательщики и объект обложения, льготы, ставки, порядок определения и уплаты в бюджет.

4. Платежи за пользование лесным фондом: лесные подати и арендная плата, их характеристика.

5. Формы платы за землю: земельный налог, арендная плата за землю, нормативная цена земли.

6. Земельный налог: плательщики, объекты обложения, льготы, ставки.

Задание 1.

В налоговом периоде организация добыла 600 т апатитовой руды и совершила три сделки по реализации этой продукции (цены реализации приведены без НДС):

- на внутреннем рынке - 50 т продукции по 500 руб. за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя— 1000 руб.;

- на внутреннем рынке — 100 т продукции по 600 руб. за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя -1800 руб.;

- на внешнем рынке - 200 т продукции по 20 долл. США за 1 тонну, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя – 3000 руб.

300 т было направлено на переработку в структурное подразделение организации. Оставшаяся часть продукции находится на складе.

Курс доллара США к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату реализации, составил 31,2 руб. за 1 долл. США.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задание 2.

Организация добывает нефть. За январь текущего года добыто:

- на участке А — 2100 т, в том числе фактические потери — 9 т. Норматив потерь утвержден в размере 3%. Накопленная добыча нефти на данном участке недр (включая потери при добыче) N составила 210 000 т. Начальные извлекаемые запасы нефти V – 250 000 т;

- на участке Б — 1900 т, в том числе фактические потери — 2 т. Накопленная добыча нефти на данном участке недр (включая потери при добыче) N составила 110 000 т. Начальные извлекаемые запасы нефти V – 150 000 т. Поиск и разведка месторождения производилась за счет собственных средств, и по состоянию на 1 июля 2001 г. организация в соответствии с федеральными законами была освобождена от отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Норматив потерь утвержден в размере 2%;

- на участке В, запасы которого в установленном порядке отнесены к некондиционным — 30 т.

Цена на нефть «Юралс» составила 101,0324 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком России, составило 31,2947. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по нефти – 446 руб. за 1 т. Коэффициенты Кз по всем трем участкам равны 1.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задание 3.

При реализации соглашения о разделе продукции в январе, было добыто 800 000 т нефти. Реализовано было 750 000 т по цене 30 долл. за баррель, средневзвешенный курс доллара в январе составил 29,15 руб. за 1 долл. США.

Налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений составляет 340 руб. за 1 т.

Предельный уровень коммерческой добычи нефти и газового конденсата, установленный соглашением, достигнут, не был.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате за январь.

Задание 4.

В текущем налоговом периоде организация добыла 900 т железной руды и реализовала 500 т добытой руды на сторону:

- 300 т на внутреннем, рынке по цене 800 руб. за тонну с учетом НДС;

- 50 т на внутреннем рынке по цене 820 руб. за тонну с учетом НДС;

- 110 т на внешнем рынке по цене 35 долл. США за тонну. Курс ЦБ РФ на дату определения цены сделки (на дату отгрузки) составлял 30 руб. за 1 долл. США;

- 40 т на внешнем рынке по цене 37 долл. США за тонну. Курс ЦБ РФ на дату определения цены сделки составлял 29,8 руб. за 1 долл. США.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых по руде черных металлов составляет 4%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задание 5.

Организация занимается добычей калийной соли. В текущем налоговом периоде организация добыла 300 т соли и реализовала 230 т добытой соли на сторону:

- 80 т на внутреннем рынке по цене 180 руб. за тонну с учётом НДС;

- 30 т на внутреннем рынке по цене 200 руб. за тонну с учетом НДС;

- 120 т на внешнем рынке по цене 12 долл. США за тонну. Курс ЦБ РФ на дату отгрузки составлял 30,7 руб. за 1 долл. США, на дату оплаты — 31,8 руб. за 1 долл. США.

Кроме того, 60 т калийной соли, добытой в прошлом налоговом периоде, было реализовано по цене 190 руб., включая НДС.

Учет доходов расходов в целях исчисления налога на прибыль осуществляется методом начислений. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по калийной соли составляет 3,8%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задание 6.

Организацией в налоговом периоде добыто 2900 т нефти, при этом технологические потери составили 16 т, в том числе в пределах утвержденного норматива — 12 т. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за баррель составил 102,2345. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком России, составило 31,6789. Накопленная добыча нефти на данном участке недр (включая потери при добыче) N составила 900 000 т. Начальные извлекаемые запасы нефти V – 4 000 000 т.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых по нефти – 446 руб. за 1 т. Коэффициент Кз равен 1.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задание 7.

В налоговом периоде организацией из недр извлечено 800 т минерального сырья, в котором содержится 200 т полезных ископаемых — камнесамоцветного сырья.

Из 800 т минерального сырья 10 т (в котором содержится 2,5 т полезных ископаемых) направлено на собственные технологические нужды. Из оставшихся 790 т минерального сырья в отношении 600 т закончен комплекс технологических операций, при этом извлечено 150 т полезных ископаемых, из которых 110 т реализовано в этом же налоговом периоде:

- 50 т по цене 2400 руб. за тонну с учетом НДС;
- 60 т по цене 2500 руб. за тонну с учетом НДС.

В отношении 190 т минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых по камнесамоцветному сырью — 6,5%.

Тема 12. Таможенные пошлины

1. Содержание и назначение таможенных пошлин, их место в налоговой системе государства.

2. Таможенные пошлины и таможенный тариф: основы их построения и классификация.

3. Таможенные пошлины на импортные товары, плательщики. Основы построения и критерии дифференциации ставок. Способы определения таможенной стоимости импортных товаров, порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин на импортные товары.

4. Таможенные пошлины на экспортные товары, плательщики. Виды применяемых ставок. Определение таможенной стоимости экспортируемых товаров. Порядок исчисления и уплаты вывозимых пошлин.

Задание 1

На таможенную территорию Таможенного союза в таможенной процедуре (режиме) выпуска для внутреннего потребления ввозится:

- 15.000 бутылей минеральной негазированной воды без добавления сахара (код товара в соответствии с ТН ВЭД 2201 10 110 0, далее - вода);
- 10.000 бутылок пива безалкогольного (код товара в соответствии с ТН ВЭД 2202 90 100 1, далее - пиво);
- 20.000 упаковок йогуртов с добавлением орехов (код товара в соответствии с ТН ВЭД 0403 10 590 0, далее - йогурты).

Емкость одной бутылки воды 5 литров. Емкость одной бутылки пива 0,5 литра. Вес одной упаковки йогурта 0,2 кг.

Ставки таможенных пошлин в соответствии с Единым таможенным тарифом (ЕТТ):

Для воды - 15%, но не менее 0,07 евро за 1 л.; для пива – 0,6 евро за 1 л.; для йогуртов – 15%, но не менее 0,18 евро за 1 кг.

Таможенная стоимость товаров составляет: воды - 15.000 долл. США., пива - 10.000 долл. США, йогуртов – 5.000 долл. США.

Страна происхождения товаров: воды – ФРГ, пива – Великобритания, йогуртов - Хорватия.

Все товары приобретены у компании, зарегистрированной на территории Хорватии, и поставлены с территории Хорватии.

Курсы доллара США:

- на день, когда была начата отгрузка товара за рубежом 30,5 руб.;
- на день пересечения товарами таможенной границы – 30,3 руб.;
- на день регистрации таможенной декларации таможенным органом 30 руб.;

- на день, когда осуществлен выпуск товаров 30,9 руб.

Курс евро на все указанные даты составляет 40 руб.

Определить общую сумму таможенной пошлины, подлежащую уплате, а также величину таможенных пошлин по отдельным видам товаров.

Задание 2

На таможенную территорию Таможенного союза в таможенной процедуре (режиме) выпуска для внутреннего потребления из Китая ввозится:

- 200 мужских курток из натуральной кожи (код товара в соответствии с ТН ВЭД 4203 10 000 1). Таможенная стоимость ввозимых курток = 26.000 долл. США. Вес нетто 100 кг. Ставка таможенной пошлины в соответствии с Единым таможенным тарифом (ЕТТ) 10%, но не менее 7 евро за 1 кг.;

- 1000 термосов (емкость термоса 1 л.) (код товара в соответствии с ТН ВЭД 9617 00 000 0). Таможенная стоимость ввозимых термосов = 7.000 долл. США. Ставка таможенной пошлины в соответствии с ЕТТ 15%.

Страна происхождения курток и термосов Китай.

Внешнеторговый договор купли-продажи товаров заключен между российской и китайской организациями.

Курсы доллара США:

- на день регистрации таможенной декларации таможенным органом 30 руб.;

- на день, когда была начата отгрузка товаров за рубежом 30,5 руб.;

- день, когда осуществлен выпуск товаров 30,9 руб.

Курс евро на все указанные даты составляет 40 руб.

Определить сумму таможенной пошлины, подлежащую уплате.

Задание 3

На таможенную территорию Таможенного союза в таможенной процедуре (режиме) выпуска для внутреннего потребления ввозятся следующие товары:

- кофе жареный в зернах «Арабика» (код ТН ВЭД 0901 21 000 1). Страна происхождения Индия. Вес нетто 1000 кг. Таможенная стоимость товара 10.000 долларов США. Ставка таможенной пошлины в соответствии с Единым таможенным тарифом (ЕТТ) 10%, но не менее 0,2 евро за 1 кг.;

- кофе молотый «Арабика», расфасованный в пачки для розничной продажи по 250 г. (код ТН ВЭД 0901 21 000 1). Страна происхождения Великобритания. Вес нетто 1000 кг. Таможенная стоимость товара 15.000 долларов США. Ставка таможенной пошлины в соответствии с ЕТТ 10%, но не менее 0,2 евро за 1 кг.;

Договор международной купли-продажи товаров заключен с организацией, зарегистрированной на территории Индии. Поставка товаров осуществлена с территории Великобритании.

Курсы доллара США:

- на день регистрации таможенной декларации 30 руб.;

- на день, когда была начата отгрузка товара за рубежом 30,5 руб.;

- день, когда осуществлен выпуск товаров 30,9 руб.

Курс евро на все указанные даты составляет 40 руб.

Определить сумму таможенной пошлины, подлежащую уплате.

Задание 4

На таможенную территорию Таможенного союза в таможенной процедуре (режиме) выпуска для внутреннего потребления ввозятся товары:

- ваниль (код ТН ВЭД 0905 00 000 0). Страна происхождения – Индия. Таможенная стоимость товара 10.000 долларов США. Ставка таможенной пошлины в соответствии с Единым таможенным тарифом (ЕТТ) 5%;

- чай черный (код ТН ВЭД 0902 30 000 9), расфасованный в упаковку для розничной продажи (1000 упаковок по 0,5 кг.). Страна происхождения – Индия. Таможенная стоимость 15.000 долларов США. Ставка таможенной пошлины в

соответствии с ЕТТ 20%, но не менее 0,4 евро за 1 кг.

Договор международной купли-продажи заключен с организацией, зарегистрированной на территории Индии. Поставка товаров осуществлена с таможенного склада, находящегося в Великобритании. В Великобритании товары находились под таможенным контролем, и не были выпущены в свободное обращение.

Курсы доллара США:

- на день регистрации таможенной декларации 30,8 руб.;
- на день, когда была начата отгрузка товара за рубежом 30,5 руб.;
- день, когда осуществлен выпуск товаров 30,9 руб.

Курс евро на все указанные даты составляет 40 руб.

Определить сумму таможенной пошлины, подлежащую уплате.

Задание 5

На таможенную территорию Таможенного союза в таможенной процедуре (режиме) выпуска для внутреннего потребления ввозятся садовые зонты (код ТН ВЭД 6601 10 000 0). Страна происхождения товара Германия. Таможенная стоимость 10.000 долларов США. Ставка ввозной таможенной пошлины в соответствии с Единым таможенным тарифом (ЕТТ) составляет 15%.

Договор международной купли-продажи товаров заключен с организацией, зарегистрированной на территории Армении. Поставка осуществлена из Армении.

Курсы доллара США:

- на день регистрации таможенной декларации 30,8 руб.;
- на день, когда была начата отгрузка товара за рубежом 30,5 руб.;
- день, когда осуществлен выпуск товаров 30,9 руб.

Определить сумму ввозной таможенной пошлины, подлежащей уплате.

Задача 6

На таможенную территорию Таможенного союза в таможенной процедуре (режиме) выпуска для внутреннего потребления ввозится уголь каменный антрацит (код ТН ВЭД 2701 11 100 0). Страна происхождения товара Украина. Таможенная стоимость 100.000 долларов США. Ставка таможенной пошлины в соответствии с Единым таможенным тарифом (ЕТТ) 5%.

Договор международной купли-продажи заключен с организацией, зарегистрированной на территории Украины. Поставка осуществлена с территории Украины.

Курсы доллара США:

- на день регистрации таможенной декларации 30,6 руб.;
- на день, когда была начата отгрузка товара за рубежом 30,5 руб.;
- день, когда осуществлен выпуск товаров 35,8 руб.

Тема 13. Налогообложение доходов физических лиц

1. Экономическое содержание и назначение налога на доходы физических лиц.

2. Налогоплательщики: резиденты и нерезиденты.

3. Система налоговых вычетов. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.

Налоговая декларация.

4. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.

Тема 14. Налогообложение имущества физических лиц

1. Налоги на имущество физических лиц, их состав и характеристика.

2. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты в бюджет.

Тема 15. Обязательные социальные платежи

1. Обязательные социальные платежи как форма налогообложения фонда

потребления.

2. Плательщики налога. Объект обложения. Порядок определения базы. Льготы, условия их применения.

Задание 1. Организация в текущем квартале произвела следующие начисления и выплаты работникам:

Начислила заработную плату по тарифным ставкам и окладам – 670 000 руб., в том числе в виде натуральной формы оплаты труда- 56 000 руб.

начислила стипендию лицу, не являющемуся работником, по ученическому договору на профессиональное обучение - 6000 руб.

выдала подотчетному лицу на хозяйственные расходы – 28 000 руб.;

оплатила за работника стоимость абонемента в фитнес- клуб – 38 000 руб.;

компенсировала работнику сумму оплаченных им процентов по кредиту, взятому на приобретение квартиры- 45 000 руб.;

выдала работнику по его заявлению материальную помощь – 80 000 руб.;

перечислено страховой компании по договору добровольного медицинского страхования сроком на 10 мес.:- 117 000 руб.;

начислена премия за производственные результаты- 340 000 руб.;

выдано из кассы сумма компенсации за использования личного автомобиля в служебных поездках- 5000 руб. (за месяц);

утвержден авансовый отчет по командировке - 35 000 руб.

Определить налоговую базу по страховым взносам на пенсионное страхование. медицинское страхование, социальное страхование.

Задание 2.

Фирма «Сокол» занимается разработкой прикладных компьютерных программ, применяет пониженные ставки по страховым взносам. В первом квартале текущего года в организации работает 6 человек:

- директор Гуськов, 1960 года рождения (инвалид 3 группы);
- главный бухгалтер Мирская, 1970 года рождения;
- менеджер Беланов, 1979 года рождения;
- программист Макаров, 1962 года рождения;
- программист Гоглидзе, 1980 года рождения;
- программист Маркина, 1982 года рождения (работает по договору подряда).

Сведения о доходах, начисленных каждому сотруднику
за 1 квартал (в рублях)

Месяц	Гуськов	Мирская	Беланов	Макаров	Гоглидзе	Маркина
Январь	150 000	128 000	75 000	66 000	49 000	50 000
Февраль	150 000	128 000	80 000	58 000	40 000	50 000
Март	150 000	128 000	95 000	66 000	48 000	50 000
Итого:	450 000	384 000	250 000	190 000	137 000	150 000

Рассчитайте общую сумму страховых взносов и страховых взносов по каждому работнику и отдельно сумму страховых взносов в Пенсионный Фонд с учетом года рождения сотрудников.

Задание 4.

Выбрать из предложенного списка выплаты, на которые не начисляются страховые взносы:

Материальная помощь работнику на лечение родственника;

выплаты по договорам авторского заказа;

выплаты членам совета директоров по решению общего собрания участников общества;

начисленная заработная плата работнику, который одновременно является и членом совета директоров;

арендная плата за аренду автомобиля начальника маркетингового отдела;

начисленная заработная плата иностранному гражданину, имеющему вид на жительство;

выплаты на возмещение расходов добровольца, производимые в рамках исполнения гражданско-правового договора, заключенного в соответствии со ст. 7.1 Федерального закона от 11.08.1995 N 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» в том числе суточные – 1000 руб. в сутки

пособие по временной нетрудоспособности, выплаченное организацией работнику за первые три дня болезни;

компенсация за неиспользованный отпуск, выплаченная работнику при увольнении;

выходное пособие при увольнении.

Задание 5.

За март месяц организация осуществила следующие начисления и выплаты в пользу работников:

Петрову А. 1968 г.р.- заработная плата- 135000 руб., компенсация за использование личного автомобиля в служебных поездках 12000 руб., материальная помощь в связи с рождением ребенка-60000 руб.

Иванову П., 1978 г.р. – заработная плата – 84000 руб., доплата за работу в ночное время- 6600 руб., возмещение уплаченных процентов по ипотеке.- 80000 руб.

Соловьеву К., 1959 г.р.- заработная плата- 150000руб., доплата за работу в выходные дни- 4800 руб., материальная выгода из-за разницы по процентам по займу- 4300 руб.

Перечислено страховой компании 20 марта за мед. страховку в пользу работников сроком на 1,5 года - 96000 руб.

Определить базу для начисления страховых взносов по каждому работнику, рассчитать сумму страховых взносов. Указать общую сумму расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.

Тема 16. Специальные налоговые режимы

1. Общая характеристика специальных налоговых режимов, их виды.

2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

3. Упрощенная система налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей.

4. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Задача 1. ООО «Хлебороб» выращивает пшеницу (производство сельхозпродукции), делает из нее муку (первичная переработка), а из муки выпекает хлеб (последующая промышленная переработка). В доходе от продажи хлеба закладывается доход от продажи муки (продукции первичной переработки). Затраты на производство зерна составили 600 000 руб., муки - 450 000 руб., хлеба - 120 000 руб. Общий доход от реализации в 2012 г. составил 920 000 руб., в том числе выручка от продажи хлеба - 738 000 руб.

Определить может ли ООО «Хлебороб» с 1 января 2013 г. перейти на уплату ЕСХН.

Задание 2.

ЗАО «Белое море» является градообразующим рыбохозяйственным предприятием г. Сазаново. Численность населения города составляет 44 000 человек. Численность работников ЗАО «Белое море» вместе с членами их семей - 28 000 человек, в том числе несовершеннолетние дети – 15 000 человек.

Определить, имеет ли право общество перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задание 3.

Организация, занимающаяся производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, по итогам календарного года получила доходы в сумме 63 млн. руб.

Расходы за этот период составили 45 млн. руб., в том числе:

- 28 млн. руб. – на производство сельскохозяйственной продукции;
- 5 млн. руб. – на ее первичную переработку;
- 12 млн. руб. – на ее промышленную переработку.

Определить, может ли организация быть признана сельскохозяйственным товаропроизводителем для перехода на ЕСХН.

Задание 4.

ООО «Поволжский фермер» в течение календарного года осуществляло несколько видов деятельности: производство и переработка сельскохозяйственной продукции, оказание транспортных услуг для сельскохозяйственных кооперативов и другие.

Общая сумма доходов общества по итогам налогового периода составила 157 млн. руб., в том числе доходы от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции из собственного сырья – 132 млн. руб.

Расходы на производство конечной продукции составили 92 млн. руб., из которых 50 млн. руб. – на производство сельскохозяйственной продукции, 22 млн. руб. – на ее первичную переработку, и 20 млн. руб. – на ее промышленную переработку.

Определите статус организации для целей применения единого сельскохозяйственного налога.

Задание 5.

Сельскохозяйственным товаропроизводителем за 1 полугодие календарного года получены доходы от производства и реализации сельскохозяйственной продукции в сумме 12 800 тыс. руб.

Расходы за этот период составили:

- на приобретение семян, удобрений, посадочного материала – 4 900 тыс. руб.
- на оплату труда – 3 600 тыс. руб.
- на ремонт основных средств – 800 тыс. руб.
- на научно-исследовательские работы – 400 тыс. руб.
- потери от пожаров – 650 тыс. руб.
- представительские расходы – 250 тыс. руб.

Определите сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу за отчетный период.

Задание 6.

Организация – сельскохозяйственный товаропроизводитель, являющаяся плательщиком ЕСХН, приобрела комбайн стоимостью 2 400 тыс. руб. Комбайн приобретен и полностью оплачен в феврале текущего года, введен в эксплуатацию в апреле. Организация применяет линейный метод начисления амортизации.

28 ноября текущего года комбайн продан за 2 500 тыс. руб.

Рассчитать сумму ЕСХН и сумму пеней, подлежащих уплате в бюджет.

Задание 7.

По итогам деятельности за налоговый период индивидуальным предпринимателем получены доходы в сумме 6 800 тыс. руб. Расходы составили 4 300 тыс. руб. Кроме того, в апреле текущего года предпринимателем приобретен земельный участок, стоимостью 1 400 тыс. руб., участок полностью оплачен, право собственности зарегистрировано.

По итогам отчетного периода предприниматель перечислил авансовый платеж в размере 60 тыс. руб.

Рассчитать сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задание 8.

ОАО «Нива» по итогам налогового периода получило доходы от производства и реализации сельскохозяйственной продукции на сумму 16 400 тыс. руб. Расходы составили:

- на производство сельскохозяйственной продукции – 9 200 тыс. руб.;
- на первичную переработку – 3 700 тыс. руб.;
- на дальнейшую переработку – 2 800 тыс. руб.

По итогам предыдущего налогового периода обществом получен убыток в сумме 1 500 тыс. руб.

Определить обязательства общества перед бюджетом по уплате ЕСХН.

Задание 1.

Организация с 1 января 2013 г. перешла на УСН и выбрала объект налогообложения доходы за вычетом расходов. На начало года на балансе числится амортизируемое основное средство стоимостью 620 тыс. руб., срок полезного использования которого составляет 6 лет. И основное средство остаточной стоимостью 50 000 руб., срок полезного использования которого составляет 2 года и 6 месяцев.

Требуется: определить сумму, которую организация вправе отнести на расходы в 2013 г. и последующие годы по основным средствам.

Задание 2.

Организация, применяющая УСН (объект налогообложения доходы за минусом расходов) по результатам работы за предшествующий год получила убыток в сумме 800 тыс. руб. Уплачен минимальный налог по итогам года - 300 тыс. руб. В текущем налоговом периоде доходы составили 45 000 тыс. руб., расходы - 15 000 тыс. руб.

Требуется: исчислить сумму единого налога по УСН за текущий налоговый период.

Задание 3.

Организация в 2012 г. применяла УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» и по итогам года получила убыток в размере 400 000 руб.

С 1 января 2013 г. она перешла на УСН с объектом налогообложения «доходы».

С 1 января 2014 г. организация «Гамма» вновь перешла на объект налогообложения «доходы минус расходы». Доходы за 2014 год составили 42 000 000 руб., расходы - 40 000 000 руб.

Определить сумму единого налога за 2014 год.

Задание 4.

Организация, уплачивающая единый налог (объект налогообложения доходы за минусом расходов) приобрела материалы на сумму 8 800 тыс. руб. (с учетом НДС по ставке 10 %), но оплатила только 7 700 тыс. руб. (с учетом НДС по ставке 10 %). Заработная плата работников составила – 3 300 тыс. руб., из них 300 тыс. руб. за декабрь, срок выплаты которой - 9 января будущего года. Обязательные страховые взносы перечислены полностью в размере 660 тыс. руб. Доходы организации 13 000 тыс. руб.

Требуется: определить сумму единого налога при УСН.

Задание 5.

Организация за 9 месяцев текущего года получила следующие доходы (без НДС): выручка от реализации товаров собственного производства 27,9 млн. руб., от сдачи имущества в аренду - 13,1 млн. руб. Кроме того, дивиденды, полученные от участия в уставном капитале других организаций, составили – 5,0 млн. руб., взносы учредителей в уставный капитал – 10,0 млн. руб.

Требуется: определить вправе ли организация применять упрощенную систему налогообложения с 1 января будущего года.

Задание 6.

Согласно налоговой декларации организации, сумма исчисленного единого налога при УСН за налоговый период составила 1 680 000 руб., сумма уплаченных страховых

взносов в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование - 980 000 руб. Выплачено пособий по временной нетрудоспособности - 120 000 руб., в т.ч. за счет средств организации- 53 000 руб.

Требуется: Исчислить сумму единого налога при УСН за налоговый период.

Задание 7.

Организация занимается производством и реализацией кондитерских изделий и является налогоплательщиком единого налога по УСН с объектом налогообложения доход. По итогам налогового периода организацией получены доходы в сумме 19 000 тыс. руб. За этот же период начислено по трудовым договорам- 7000 тыс. руб., по договорам гражданско- правового характера, заключенных с физическими лицами - 800 тыс. руб.

Тарифы страховых взносов: в ПФР – 22 %, ФСС- 2,9 %, ФФОМС – 5, 1 %.

Требуется: а) определить сумму единого налога, подлежащую взносу в бюджет за налоговый период;

б) исчислить страховые взносы в Пенсионный фонд, фонд социального страхования и обязательного медицинского страхования.

Задание 8.

Организация, перешедшая на УСН, по итогам налогового периода получила доход 15 000 тыс. руб., расходы – всего – 10 000 тыс. руб., в том числе материальная помощь работникам- 2000 тыс. руб. Минимальный налог, уплаченный за предыдущий налоговый периоде - 2 10 тыс. руб. Налог с разницы между доходами и расходами составил - 80 тыс. руб.

Требуется: определить сумму единого налога, подлежащую взносу в бюджет за налоговый период

Задание 9.

Организация, уплачивающая единый налог, (с объектом налогообложения доходы минус расходы) получила за истекший год доход от реализации продукции, произведенной из собственного сырья, 20 000 тыс. руб. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции составили 18 8000 тыс. руб. Кроме того, 15 октября того же года получен кредит 5 000 тыс. руб. на приобретение оборудования сроком на один год, ставка за кредит 16 %, проценты уплачиваются с 15 ноября. Учетная ставка ЦБ РФ на дату привлечения кредита- 8%

Требуется : определить сумму единого налога при УСН за налоговый период.

Задание 10.

Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, по итогам истекшего налогового периода имеет следующие показатели :

Периоды	Доходы от Реализации (с учетом НДС) Тыс. руб.	Внереализационные Расходы Тыс. руб.	Средняя Численность Работников Чел.	Остаточная Стоимость Основных Средств руб.
1 квартал	18600	1000	92	35500
2 квартал	12200	1700	88	38000
3 квартал	18800	1900	96	37200
4 квартал	12000	1500	92	36000

Требуется определить вправе ли организация применять упрощенную систему налогообложения в следующем налоговом периоде

Задание 1. Организация осуществляет розничную торговлю продовольственными товарами через киоск, площадью торгового места 4 кв.м. и торгового места на рынке площадью 18 кв.м. На территории муниципального введен ЕНВД. Значение корректирующего коэффициента К2 – 0,8. Сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды составила за налоговый период 17 543 руб.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за 1-й квартал текущего года.

Задание 2. Организация оказывает транспортные услуги по перевозке грузов. В собственности организации имеется 16 автомобилей. В августе был продан один автомобиль, а в сентябре - еще один автомобиль. На территории муниципального образования введен специальный налоговый режим в виде ЕНВД. Под действие этого режима подпадает и оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов.

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате в государственные внебюджетные фонды, составила 16 684 руб. Значение корректирующего коэффициента К2 установлено в размере 0,7.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за 3-й квартал текущего года.

Задание 3. ООО «Перевозка» занимается перевозкой грузов на рынке строительных материалов. На балансе организации - 15 автомобилей грузоподъемностью 3 тонны и 3 автомобиля грузоподъемностью 5 тонн. На территории муниципального образования введен по данному виду деятельности ЕНВД. При этом коэффициент К2 составляет 0,9.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате за налоговый период текущего года.

Задание 4. Организация оказывает услуги общественного питания, имея три столовые в разных районах города. Общая численность работников организации составляет 38 человек. В городе действует налоговая система в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Специальный налоговый режим охватывает все виды деятельности, предусмотренные главой 26.3 Налогового кодекса. Площадь зала первой столовой составляет 75 кв.м., второй - 68 кв.м. и третьей – 178 кв.м.

За II квартал текущего года сумма начисленных и уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды составила: за работников первой столовой - 32 000 руб., второй – 28 000 руб., третьей – 44000 руб.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате за II квартал текущего года, если коэффициент К2 установлен в размере 0,8, 0,7 и 0,6 по районам города соответственно. Укажите сроки уплаты налога.

Задача 5. В населенном пункте действует специальный налоговый режим с применением ЕНВД. Организация занимается распространением наружной рекламы. При этом для распространения рекламы используются три рекламные конструкции в виде обычных щитов, пять – с автоматической сменой изображения и два электронных табло. У всех рекламных конструкций площадь информационного поля одинаковая и составляет 18 кв.м. с каждой стороны конструкции. Корректирующий коэффициент К2 равен 0,9. За налоговый период организация исчислила и уплатила страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 30 тыс. руб. Отдельным работникам были выплачены пособия по временной нетрудоспособности на общую сумму 16 тыс. руб.

Определить сумму ЕНВД за налоговый период текущего года.

Задача 6. Организация применяет ЕНВД. Вид деятельности – оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств. Количество работников – 30 человек. За налоговый период работникам выплачена заработная плата в сумме 2 млн. руб. На заработную плату начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды – 400 тыс. руб. Взносы уплачены в установленные сроки. Муниципальным образованием установлено значение коэффициента К2 – 0,8.

Определить сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задание 7.

Организация применяет ЕНВД по сдаче в аренду трех торговых мест на рынке. В I квартале организация сдавала торговые места неполные месяцы.

Торговое	Количество дней аренды
----------	------------------------

место, N	январь	февраль	март
1	16	18	5
2	26	29	3
3	14	18	29

Коэффициент К2 установлены в размере 0,6

Рассчитать сумму ЕНВД за 1 квартал.

Задание 8. Организация имеет два подразделения в разных регионах. В обоих состоит на учете в качестве плательщика ЕНВД. В Московской области организация (П1) оказывает бытовые услуги, в Ярославской (П2)- осуществляет розничную торговлю через торговый зал площадью 60 кв.м.

За квартал выручка от деятельности по оказанию бытовых услуг составила 1 800 780 руб., от деятельности, связанной с розничной торговлей- 5 234 000 руб.

К общему персоналу относится только руководитель. Взносы на обязательное страхование работников, исчисленные и уплаченные за квартал, составили за работников:

- занятых в деятельности П1, - 108 000 руб.;
- занятых в деятельности П2, - 157 020 руб.;
- взносы за общий персонал – 54 000 руб.

Пособия по временной нетрудоспособности за рассматриваемый период не выплачивались. Общий персонал и взносы за него распределяются исходя из доли выручки каждого подразделения в общем объеме выручки организации. Коэффициент К2 по видам деятельности, соответственно составил 0,8 и 0,6 .

Определить сумму ЕНВД за 1 квартал.

Задание 9. Организация осуществляла с 1 января розничную торговлю через объект стационарной торговли с площадью торгового зала 140 кв. м.

В феврале торговый зал был переоборудован в складское помещение.

Коэффициент К2, установленный представительным органом муниципального образования для этого вида деятельности – 0,8.

Определить сумму ЕНВД за 1 квартал.

Задание 10. Налогоплательщик осуществляет реализацию товаров с использованием торговых автоматов. В первом квартале у налогоплательщика числилось 10 торговых автоматов. Значения корректирующего коэффициента К2, установленного на текущий год для стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов- 0,4.

Рассчитать сумму ЕНВД за 1 квартал.

Тема 17. Другие налоги и сборы

1. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

2. Налог на игорный бизнес: основные понятия, плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Задание. 1

На организацию ООО «Ромашка» зарегистрированы следующие транспортные средства:

Вид транспортного средства	Марка автомобиля	Мощность двигателя (л.с.)/энергопотребление (кВт)	Комментарий
Автомобиль легковой	Волга-ГАЗ - 31	110 л.с.	Зарегистрирован на организацию

Автомобиль легковой	Audi A6	204 л.с	Взят в лизинг в апреле прошлого года у организации ООО «Лизинг-авто» с правом выкупа (зарегистрирован на лизингодателя)
Автобус	Mercedes	258 л.с	Приобретен в мае текущего года
Грузовой автомобиль	КАМАЗ	315 л.с	В августе передан в филиал данной организации, находящийся в другом регионе
Кран башенный строительный	Liebherr	44 кВт	В августе передан в филиал данной организации, находящийся в другом регионе

Кроме того, организация 29 марта приобрела в другом регионе грузовой автомобиль марки КАМАЗ, мощность двигателя которого составляет 317 л.с. В регионе был выдан регистрационный знак «Транзит». 12 апреля грузовой автомобиль был зарегистрирован на организацию с выдачей регистрационных номерных знаков в месте нахождения организации.

Определите: сумму транспортного налога по организации ООО «Ромашка» за налоговый период.

Задание 2.

На организацию зарегистрированы следующие транспортные средства:

1. Автомобиль легковой, мощность двигателя которого 130 л.с. В апреле текущего года организация провела капитальный ремонт двигателя. В результате, мощность двигателя увеличилась и составила 140 л.с.

2. Автомобиль грузовой, который имеет два двигателя: 190 л.с. и 210 л.с

3. Снегоход, мощность двигателя которого 65 л.с. Снегоход был приобретен, принят на учет и введен в эксплуатацию 28 февраля, зарегистрирован 1 марта текущего года.

Определите: сумму транспортного налога за налоговый период.

Задание 3.

На организацию зарегистрировано транспортное средство – микроавтобус, мощность двигателя которого 180 л.с. В январе текущего года микроавтобус попал в ДТП, в результате чего не эксплуатируется на время ремонта (с февраля по апрель). Акт выполненных ремонтных работ подписан 19 апреля текущего года. В ноябре микроавтобус продан.

Кроме того, организация имеет в собственности узкоколейную железную дорогу и железнодорожный подвижной состав – тепловоз и 7 погрузочных платформ.

Определите: сумму транспортного налога за налоговый период.

Задание 4.

Организация имеет грузовой автомобиль (мощность двигателя 265 л.с.), который зарегистрирован и поставлен на учет по местонахождению организации. В июне текущего года организация передала автомобиль в вклад по договору простого товарищества. Кроме того, на организацию зарегистрирован легковой автомобиль (мощность двигателя 169 л.с.), который передан ей по договору лизинга в сентябре текущего года.

Определите: сумму транспортного налога за налоговый период.

Задание 5.

Организация, относящаяся к крупнейшим налогоплательщикам, передала 27 марта автомобиль легковой (мощность двигателя 230 л.с.) в свое обособленное подразделение, созданное без выделения на отдельный баланс.

Определите: - налогоплательщика,

- сумму транспортного налога за налоговый период,

- порядок представления налоговой декларации.

Задание 6.

Организация ООО «Якорь», зарегистрированная в Мурманске, имеет обособленное подразделение в Волгограде. На балансе организации числится прогулочный теплоход для отдыха работников. Порт приписки теплохода – Волгоград, судно внесено в Государственный судовой реестр, общая мощность судна – 270 л.с.

- Определите: - налогоплательщика,
- сумму транспортного налога за налоговый период,
- порядок представления налоговой декларации.

Задание 7.

Организация имеет в собственности дирижабль, воздушный шар с корзиной и плавучий док, весельную лодку.

- Определите:- объекты налогообложения,
- сумму налога за налоговый период.

Задание 8.

Организация, зарегистрированная в г. Москве, имеет в собственности автобус, приобретенный в октябре 2009 года, мощность двигателя – 145 л.с. и легковой автомобиль, мощность двигателя которого 115 л.с. В апреле текущего года легковой автомобиль был продан за 305 000 руб.

Определите: налоговые обязательства организации по транспортному налогу за налоговый период. Ставки налога, установленные Законом субъекта РФ- максимальные.

Задание 9.

Организация имеет в собственности грузовой автомобиль, имеющий два двигателя: первый мощностью 150 л.с., второй – 130 л.с. Ставки транспортного налога, установленные законом субъекта РФ применяются с коэффициентом 3 к ставкам, установленным НК РФ.

Определите: налоговые обязательства организации по транспортному налогу за налоговый период.

Задание 10.

Организация имеет в собственности легковой автомобиль, микроавтобус и трактор для уборки территории. Показатели приведены в таблице:

Вид транспортного средства	Мощность двигателя	Капитальный ремонт двигателя (месяц)	Мощность двигателя после капитального ремонта	Ставка транспортного налога	
				До 120 л.с.	Свыше 125 л.с до 150 л.с.
Легковой автомобиль	118 л.с.	Август т.г.	130 л.с.	15 руб.	25 руб.
Микроавтобус	98 л.с.	Нет	-	10 руб.	-
Трактор	50 л.с.	Нет	-	7 руб.	-

Определите: налоговые обязательства организации по транспортному налогу за налоговый период.

Организация самостоятельной работы студентов

Индивидуальная работа

Тема 7. Налог на добавленную стоимость

1. Решить комплексную задачу из Практикума, оформив результаты на бланке налоговой декларации.
2. Составить краткий обзор спорных ситуаций по определению налоговой базы при исчислении НДС (арбитражная практика).
3. Составить схему применения цен для целей налогообложения при различных формах реализации продукции (работ, услуг).

Тема 8. Акцизы

1. Проанализировать динамику поступлений акциза в бюджет и его доли в доходах федерального, консолидированного бюджетов России за последние пять лет. Построить графики.
2. Провести сравнительный анализ состава подакцизных товаров в России и за рубежом (на примере промышленно развитых стран). Сделать выводы об обоснованности состава подакцизных товаров в России с учетом современной экономической ситуации.
3. Составить задачу, включающую операции, облагаемые и не облагаемые акцизом на отдельные товары.
4. Составить схему порядка определения налоговой базы по товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки.
5. Составить алгоритм расчета акциза на винно-водочные изделия.
6. Решить комплексную задачу по исчислению суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет из Практикума «Федеральные налоги и сборы с организаций» и заполнить налоговую декларацию.

Тема 9. Налогообложение прибыли организаций

1. Решить комплексную задачу из Практикума, результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.
2. Составить схему определения налоговой базы по налогу на прибыль с выделением видов доходов и расходов.
3. Составить схему переноса убытков на будущее.
4. Разработать и заполнить таблицу по составу расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) и условиям их учета для целей налогообложения.
5. Составить схему затрат, нормируемых для целей налогообложения с учетом их состава и установленных норм.

Тема 10. Налогообложение имущества организаций

1. Собрать статистические данные о налоге на имущество организаций для оценки его фискальной и регулирующей роли.
2. Составить задачу по налогу на имущество организаций с использованием двух видов льгот и рассчитать сумму налога

Тема 11. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами

- Решить комплексную задачу из Практикума по исчислению платежей за пользование природными ресурсами, оформить результаты на бланке налоговой декларации.

Тема 12. Таможенные пошлины

1. Содержание и назначение таможенных пошлин, их место в налоговой системе государства.
2. Таможенные пошлины и таможенный тариф: основы их построения и классификация.
3. Таможенные пошлины на импортные товары, плательщики. Основы построения и критерии дифференциации ставок. Способы определения таможенной стоимости

импортных товаров, порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин на импортные товары.

4. Таможенные пошлины на экспортные товары, плательщики. Виды применяемых ставок. Определение таможенной стоимости экспортируемых товаров. Порядок исчисления и уплаты вывозимых пошлин.

Тема 13. Налогообложение доходов 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 14. Налогообложение имущества физических лиц

1. Налоги на имущество физических лиц, их состав и характеристика.

2. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты в бюджет.

3. Составить и решить задачи по исчислению следующих налогов:

- налогу на имущество физических лиц;
- транспортному налогу, уплачиваемому физическими лицами;
- земельному налогу, уплачиваемому физическими лицами.

Тема 15. Обязательные социальные платежи

1. Сравнить критерии дифференциации тарифов обязательного страхового пенсионного взноса. Сделать выводы.

2. Подготовить реферативный обзор проблем практической реализации механизма расчётов обязательных социальных платежей в Российской Федерации.

Тема 16. Специальные налоговые режимы

1. Составить алгоритм порядка перевода (возврата) субъектов малого предпринимательства на упрощенную систему налогообложения.

2. Составить сравнительный расчет налоговых платежей до и после перехода организации на упрощенную систему налогообложения.

3. Составить задачу и рассчитать сумму единого налога на вменённый доход

Тема 17. Другие налоги и сборы

1. Собрать статистические данные о транспортном налоге организаций для оценки его фискальной и регулирующей роли.

2. Составить задачу по транспортному налогу и рассчитать сумму налога

3. Собрать статистические данные о налоге на игорный бизнес для оценки его фискальной и регулирующей роли.

4. Составить задачу по налогу на игорный бизнес и рассчитать сумму налога

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.

Тематика рефератов

1. Налоговая система Российской Федерации и перспективы ее развития
2. Налоги и сборы – инструмент государственного регулирования рыночной экономикой
3. Исторический опыт развития налоговой системы России и его значение на современном этапе
4. Современные принципы налогообложения и их использование в Российской Федерации
5. Экономическая и социальная роль налоговой в современном обществе
6. Налоговые льготы: виды, назначение, порядок предоставления
7. Влияние налогов на основные показатели деятельности предприятий
8. Налоговое регулирование: место и значение в рыночной экономике
9. Налоговое прогнозирование и его значение
10. Методы оптимизации налоговых платежей
11. Особенности изменения налогового законодательства с принятием Налогового Кодекса РФ
12. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства
13. Государственные органы как участники в сфере налогообложения
14. Фискальная и регулирующая роль таможенных платежей
15. Организация налоговой службы России и Тольятти
16. Особенности определения налоговой базы для налога на прибыль
17. Особенности применения косвенных налогов
18. Налоги в системе природопользования и защиты окружающей природной среды
19. Система местного налогообложения
20. Система косвенного налогообложения
21. Действующая система исчисления и уплаты НДС
22. Действующая система исчисления и уплаты налога на прибыль организаций
23. Региональные налоги, их место и роль в налоговой системе
24. Методика исчисления и уплаты обязательных социальных платежей
25. Акцизы: роль, сущность, методика исчисления и уплаты
26. Методика исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц
27. Методика исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход

28. Методика исчисления и уплаты налога по упрощенной системе налогообложения

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. Налоговая политика России в отдельные периоды ее исторического развития.
2. Налоговая культура в РФ: состояние и возможности повышения её уровня.
3. Эволюция форм налоговых изъятий и факторы их преобразований в России.
4. Современные теоретические концепции налогообложения.
5. Эволюция форм и методов налогообложения в России.
6. Определение налогов и их функций: теоретический и правовой аспекты.
7. Фискальная функция налогов и ее реализация в современных условиях.

8. Регулирующая функция налогов и ее реализация в современных условиях.
9. Налоговая политика Российской Федерации и перспективы ее совершенствования.
10. Налоговое регулирование инвестиционной деятельности в Российской Федерации.
11. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в Российской Федерации.
12. Налоговое регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства в РФ.
13. Косвенное налогообложение в России: анализ и тенденции развития.
14. Налог на добавленную стоимость: его фискальная и регулирующая роль.
15. Налоговая база при исчислении и уплате НДС и проблемы совершенствования порядка ее определения в Российской Федерации.
16. Действующий порядок исчисления и уплаты НДС, пути его совершенствования в Российской Федерации.
17. Налоговые вычеты по НДС: действующий порядок и его совершенствование.
18. Особенности исчисления и уплаты НДС по экспортно-импортным операциям в Российской Федерации.
19. Особенности исчисления и уплаты НДС в строительном комплексе в РФ.
20. Особенности налогообложения туристической деятельности в Российской Федерации.
21. Налогообложение торговых операций: проблемы практики и пути их решения.
22. Акцизы на отдельные виды товаров: действующий механизм исчисления и уплаты; направления его совершенствования в РФ.
23. Налогообложение прибыли некоммерческих организаций: анализ практики и проблемы её совершенствования в РФ.
24. Налогообложение прибыли коммерческих организаций: действующий механизм исчисления и взимания; проблемы его совершенствования.
25. Налог на прибыль организаций в Российской Федерации: актуальные проблемы и пути совершенствования механизма его исчисления.
26. Налогообложение предпринимательской деятельности бюджетных учреждений в РФ.
27. Налогообложение негосударственных пенсионных фондов: проблемы и перспективы развития.
28. Расходы, учитываемые при формировании налоговой базы по налогу на прибыль: анализ практики и пути совершенствования механизма.
29. Действующий механизм формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций и пути его развития.
30. Налогообложение доходов физических лиц в Российской Федерации: анализ действующей практики и её совершенствование.
31. Действующий механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц у источника выплаты и пути его совершенствования.
32. Особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц — индивидуальных предпринимателей.
33. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц: порядок ее определения и пути совершенствования в РФ.
34. Упрощенная система налогообложения и проблемы ее развития в РФ.
35. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: анализ практики применения и совершенствование механизма его исчисления и уплаты.
36. Региональные налоги и их роль в обеспечении устойчивого развития регионов в РФ.

37. Налогообложение имущества организаций: действующий механизм и перспективы совершенствования в РФ.
38. Налог на недвижимость: его содержание, опыт и перспективы применения в России.
39. Налогообложение игорного бизнеса: действующий механизм и пути его совершенствования в РФ.
40. Налогообложение доходов физических лиц-нерезидентов в России и за рубежом.
41. Налогообложение субъектов малого предпринимательства в России и перспективы его развития.
42. Налогообложение оплаты труда в России: действующая практика и проблемы совершенствования.
43. Экономическое и финансовое значение региональных налогов (на примере конкретных налогов) и перспективы их развития в РФ.
44. Транспортный налог: механизм исчисления и взимания, проблемы совершенствования в РФ.
45. Роль местных налогов и сборов в социально-экономическом развитии территорий в России.
46. Налогообложение имущества физических лиц: анализ действующей системы и ее совершенствование в РФ.
47. Земельный налог в Российской Федерации: действующий механизм и проблемы его совершенствования.
48. Налогообложение природопользования: действующая система и перспективы ее развития в РФ.
49. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм взимания и его совершенствование.
50. Налогообложение пользования объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов в РФ.
51. Водный налог: действующий механизм взимания и его совершенствование в РФ.
52. Экологические налоги: международный опыт и перспективы их применения в России.
53. Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей в РФ.
54. Налогообложение при реорганизации организаций в РФ.
55. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции в РФ.

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

Вопросы к экзамену

1. Понятие налога и сбора, экономическая сущность налогов.
2. Налоговая политика государства.
3. Классификация налогов.
4. Функции налогов и принципы налогообложения.
5. Налоговая система РФ; ее структура и принципы построения.
6. Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах. Налоговый Кодекс РФ
7. Налогоплательщики. Права и обязанности налогоплательщиков.
8. Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых агентов.
9. Налоговые органы: организация, структура. Права, обязанности и

ответственность налоговых органов и их должностных лиц.

10. Организация налоговых проверок. Оформление результатов проверок.
11. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства: финансовая, административная, уголовная.
12. Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и доходных источников бюджетов. Плательщики. Объект налогообложения. Доходы. Порядок определения доходов при различных методах начисления.
13. Расходы организации при исчислении налога на прибыль.
14. Налоговая база при исчислении налога на прибыль организаций. Особенности определения налоговой базы.
15. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций. Налоговый и отчетный периоды. Сроки и порядок уплаты. Налоговая декларация.
16. Налог на добавленную стоимость, его роль и место в налоговой системе России и доходных источников бюджетов. Плательщики. Освобождение от исполнения обязанностей по уплате НДС. Объект обложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
17. Налоговая база по НДС. Особенности определения налоговой базы.
18. НДС: налоговые ставки, налоговый период, счета-фактуры, порядок исчисления и уплаты.
19. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения. Порядок возмещения НДС.
20. Акцизы, их роль и место в налоговой системе России и доходных источниках бюджетов. Нормативная база. Налогоплательщики. Виды подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
21. Определение налоговой базы по акцизам. Налоговый период. Налоговые ставки.
22. Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации. Налоговые вычеты, порядок их применения. Сроки и порядок уплаты акцизов.
23. Налог на доходы физических лиц, его роль и место в налоговой системе России и доходных источниках бюджетов. Нормативная база. Плательщики. Объект обложения. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению.
24. Виды вычетов по налогу на доходы физических лиц: стандартные, социальные имущественные, профессиональные; условия их представления.
25. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц. Даты получения дохода. Порядок исчисления налога (с учетом особенностей). Сроки уплаты налога.
26. Обязательные социальные платежи, их роль в бюджетной системе России и доходных источниках бюджетов. Плательщики. Объект обложения. База. Суммы, не подлежащие обложению.
27. Льготы; тарифы; расчётный и отчетный периоды; порядок исчисления и сроки уплаты обязательных социальных платежей.
28. Налог на добычу полезных ископаемых: характеристика элементов налогообложения.
29. Водный налог: характеристика элементов налогообложения.
30. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
31. Государственная пошлина.
32. Региональные и местные налоги, их состав, экономическое и финансовое значение; отличие от других налогов.
33. Налог на имущество организаций: характеристика элементов налогообложения.
34. Транспортный налог: характеристика элементов налогообложения.
35. Налог на игорный бизнес: характеристика элементов налогообложения.

36. Земельный налог: характеристика элементов налогообложения.
37. Налог на имущество физических лиц.
38. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности: характеристика элементов налогообложения.
39. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: характеристика элементов налогообложения.
40. Единый сельскохозяйственный налог: характеристика элементов налогообложения.

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 производятся 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. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/427557>

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
2. www.consultant.ru
3. www.biblio-online.ru
4. www.akdi.ru
5. www.cemi.rssi.ru
6. www.crea.ru
7. 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

