МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра управления и предпринимательства

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета
_____ Д.Ю. Брюханов
(подпись)
«18» мая 2022 г.

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение»

Направление подготовки
38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль)
«Управление проектами»

Форма обучения
очная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «11» мая 2022 г., протокол №8

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол №5 от «11» мая 2022 г.

Ярославль, 2022

1. Цели освоения дисциплины.

Целями преподавания дисциплины «Налоги и налогообложение» являются:

- формирование у будущих выпускников знаний в области налоговых отношений, методических аспектах расчета федеральных, местных и региональных налогов и сборов,
- владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам обязательной части Блока 1. Курс базируется на знаниях, полученных обучающимися при прохождении дисциплин «Математика для экономистов», «Микро и макроэкономика», «Экономика фирмы». Знания и навыки, полученные студентами при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» используются в дальнейшем при изучении различных дисциплин, таких как «Управление инновационными проектами», «Анализ в бизнес-планировании с использованием программы Project-Expert».

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ООП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	**Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)**	**Перечень планируемых результатов обучения**
Общепрофессиональные компетенции		
ОПК-1. Способен решать профессиональные задачи на основе знаний (на проме-жуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории.	**ОПК-1.1.** Решает организационно-управленческие задачи на основе знаний (на промежуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории	**Знать:** - нормативно-правовое регулирование исчисления и уплаты налогов. **Уметь:** - рассчитывать налоги для правильного оформления финансовой отчетности и перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней. **Владеть навыками:** - определения налогов, подлежащих уплате в бюджет и отражения указанных выплат в финансовой отчетности. - налогового планирования в бизнес-планировании при создании и развитии новых организаций.

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часов.

Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости
			Контактная работа					самостоятельная работа	Форма промежуточной аттестации *(по семестрам)*
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испыта-		
1	Основы организации налоговой системы РФ	7	2	2				6	Диалог-собеседование
	в том числе с ЭО и ДОТ							4	Материалы в LMS Moodle: -Презентация -Тест для самоподготовки
2	Порядок расчета с бюджетом по налогу на прибыль организаций	7	4	4		1		7.7	Решение задач
	в том числе с ЭО и ДОТ							4	Материалы в LMS Moodle: - презентация -задачи для самостоятельного решения
3	Порядок расчета с бюджетом по НДС и акцизам	7	4	4		1		8	Решение задач
	в том числе с ЭО и ДОТ							4	Материалы в LMS Moodle: презентация -задачи для самостоятельного решения
4	Порядок расчета с бюджетом по НДФЛ	7	4	4		1		8	Деловая игра по представлению налоговой декларации в налоговый орган Решение задач
	в том числе с ЭО и ДОТ							6	Материалы в LMS Moodle: презентация -задачи для самостоятельного решения
5	Порядок расчета с внебюджетными фондами по страховым взносам	7	4	4		1		8	Решение задач
	в том числе с ЭО и ДОТ							4	Материалы в LMS Moodle:

									презентация -задачи для самостоя-тельного решения
6	Региональные и местные налоги и сборы	7	4	4				6	Решение задач
	в том числе с ЭО и ДОТ							4	Материалы в LMS Moodle: презентация -задачи для самостоя-тельного решения
7	Порядок расчета с бюдже-том при использовании специальных налоговых режимов.	7	4	4		1		8	Решение задач. Контрольная работа
	в том числе с ЭО и ДОТ							4	Материалы в LMS Moodle: презентация -задачи для самостоя-тельного решения
							0,3		Зачет
	Всего		**26**	**26**		**5**	**0,3**	**50.7**	
	в том числе с ЭО и ДОТ							**30**	

Заочная форма

№ п/п	**Темы (разделы) дисциплины, их содержание**	**Семестр**	**Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)**						**Формы текущего контроля успеваемо-сти**
			Контактная работа					самостоятельная работа	**Форма промежуточ-ной аттестации *(по семестрам)***
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестацион-ные испыта-		
1	Основы организации налоговой системы РФ	7	1					8	Диалог-собеседование
	в том числе с ЭО и ДОТ							4	Материалы в LMS Moodle: -Презентация -Тест для самоподготов-ки
2	Порядок расчета с бюдже-том по налогу на прибыль организаций	7	1			1		16	Решение задач
	в том числе с ЭО и ДОТ							10	Материалы в LMS Moodle: - презентация -задачи для самостоя-

									тельного решения
3	Порядок расчета с бюджетом по НДС и акцизам	7	1			1		16	Решение задач
	в том числе с ЭО и ДОТ							10	Материалы в LMS Moodle: презентация -задачи для самостоятельного решения
4	Порядок расчета с бюджетом по НДФЛ	7	1	1		1		16	Деловая игра по представлению налоговой декларации в налоговый орган Решение задач
	в том числе с ЭО и ДОТ							10	Материалы в LMS Moodle: презентация -задачи для самостоятельного решения
5	Порядок расчета с внебюджетными фондами по страховым взносам	7		1		1		12	Решение задач
	в том числе с ЭО и ДОТ							6	Материалы в LMS Moodle: презентация -задачи для самостоятельного решения
6	Региональные и местные налоги и сборы	7		1				12	Решение задач
	в том числе с ЭО и ДОТ							6	Материалы в LMS Moodle: презентация -задачи для самостоятельного решения
7	Порядок расчета с бюджетом при использовании специальных налоговых режимов.	7		1				12	Решение задач. Контрольная работа
	в том числе с ЭО и ДОТ							6	Материалы в LMS Moodle: презентация -задачи для самостоятельного решения
							0,3	3.7	Зачет
	Всего		**4**	**4**		**4**	**0,3**	**98**	
	в том числе с ЭО и ДОТ							**48**	

Содержание разделов дисциплины:

Тема 1. Основы организации налоговой системы РФ.

Организация налоговой системы РФ: федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Функции налогов, классификации налогов и сборов по источникам уплаты, по методам взимания и механизму установления. Основные направления налоговой политики государства и организации государственной налоговой службы. Налоговые органы. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение; расчет и взыскание штрафных санкций и пени; зачет или возврат излишне уплаченных (взысканных) сумм налога и пени (штрафов); Налоговый контроль. Камеральные и выездные налоговые проверки.

Тема 2. Порядок расчета с бюджетом по налогу на прибыль организаций.

Механизм формирования бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли организаций. Расчет с бюджетом по налогу на прибыль авансовыми платежами. Ставки налога на прибыль и отдельные виды доходов. Бухгалтерская и налоговая отчетность. Налоговый учет отдельных видов доходов и расходов. Особенности налогообложения и порядок расчета налога на доходы (прибыль) иностранных юридических лиц.

Тема 3. Порядок расчета с бюджетом по НДС и акцизам.

Объекты налогообложения. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Особенности налогообложения при посреднических операциях (гл. 49 – 55 ГК РФ), договорах цессии, выполнении строительных работ хозяйственным способом, при расчетах авансами. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Документальное оформление операций, связанных с расчетами: счета-фактуры, книги продаж и покупок, книги полученных и выставленных счетов фактур. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет и возмещение из бюджета. Налоговые вычеты. Налоговый период. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами. Налоговые декларации.

Объект налогообложения акцизами; налоговый период; налоговые ставки; определение налогооблагаемой базы при реализации подакцизных товаров; порядок исчисления акциза; порядок применения налоговых вычетов; порядок определения сумм акцизов, подлежащих возмещению из бюджета; бухгалтерский учет расчетов по акцизам. Налоговые декларации.

Тема 4. Порядок расчета с бюджетом по НДФЛ.

Налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые вычеты, налоговые ставки. Порядок возмещения НДФЛ из бюджета. Налоговая декларация, налоговые агенты.

Тема 5. Порядок расчета с внебюджетными фондами по страховым взносам.

Расчеты с внебюджетными социальными фондами – ПФР, ФФОМС, ФСС. Объект обложения, тарифы, льготы, расчетный период, порядок исчисления и уплаты.

Тема 6. Региональные и местные налоги и сборы.

Порядок исчисления земельного налога, налога на имущество организаций, транспортного налога, налога на имущество физических лиц. Налоговые льготы, налоговые ставки. Налоговые декларации.

Тема 7. Порядок расчета с бюджетом при использовании специальных налоговых режимов.

Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности

Порядок исчисления и уплаты единого налог8а при применении упрощенной системы налогообложения

Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Порядок применения патентной системы налогообложения.

Налоговое планирование для целей финансового планирования организации

5. Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Академическая лекция – последовательное изложение материала преподавателем, рассмотрение теоретических и методологических вопросов дисциплины в логически выдержанной форме. В процессе лекции преподаватель стимулирует студентов к участию в обсуждении вопросов и высказыванию собственной точки зрения обсуждаемой проблематики. Цели и требования к академической лекции: современный научный уровень, информативность, системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, дача методических рекомендаций студентам для дальнейшего изучения курса.

Практическое (семинарское) занятие – занятие, посвященное практической отработке у студентов конкретных умений и навыков при изучении дисциплины, закреплению полученных на лекции знаний и оценке результатов обучения в процессе текущего контроля.

На первом практическом занятии в вводной части дается первое целостное представление о дисциплине. Студенты знакомятся с назначением и задачами дисциплины, её ролью и местом в образовательной программе. При этом озвучиваются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы. Продолжительность вводной части составляет не более 10-15 минут.

При проведении практических занятий используются такие инновационные методы обучения, как диалог-собеседование, коллективное обсуждение тематических вопросов, разбор практических ситуаций, нормативных документов, теоретических и методических аспектов по темам дисциплины. Обсуждение и оценка правильности выполненных различного типа заданий, указанных в фонде оценочных средств рабочей программы, производится коллективно студентами под руководством преподавателя.

Консультации – вид учебных занятий, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов в течение семестра. На консультациях по инициативе студентов рассматриваются и обсуждаются различные вопросы тематики дисциплины, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

Электронный университет Moodle ЯрГУ, в котором присутствуют:

- задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- средства текущего контроля успеваемости студентов (тестирование);
- презентации и тексты лекций по темам дисциплины;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:
1) для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- программы Microsoft Office;
- Adobe Acrobat Reader DC.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT» http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

Программное обеспечение:
- операционная система Windows;
- программы Microsoft Office;

Информационные справочные системы, в т.ч. профессиональные базы данных:
- справочная правовая система КонсультантПлюс.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины

а) основная литература

1. 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, 2022. — 393 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12363-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/490740
2. 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, 2022. — 502 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12365-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/490741

б) дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/494567

в) ресурсы сети «Интернет»

1. Электронный каталог Научной библиотеки ЯрГУ (https://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php).
2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (https://www.urait.ru).
3. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Проспект» (http://ebs.prospekt.org/).
4. Научная электронная библиотека (НЭБ) (http://elibrary.ru)

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Автор:

Ст.преподаватель кафедры финансов и кредита		Е.В.Тихомирова
должность, ученая степень	*подпись*	*И.О. Фамилия*

Приложение №1 к рабочей программе дисциплины
«Налоги и налогообложение»

Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине

1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1.1 Контрольные задания и иные материалы, используемые в процессе текущей аттестации

Задания для проведения текущего контроля по теме

Тема 1. «Основы организации налоговой системы РФ».

Вопросы для проведения диалога-собеседования

1. Что такое налоги? Как налоги связаны с пятью основными функциями государства?
2. Что такое налоговая нагрузка?
3. Перечислите общие теории налогообложения.
4. Перечислите основные принципы налогообложения.
5. Перечислите элементы налога.
6. Налоговые льготы.
7. Какие существуют классификации налогов?
8 Чем отличаются прямые налоги от косвенных?
10. Функции налогов

Тест для самоподготовки

1. Какова структура налоговой системы РФ?

1) одноуровневая;
2) трехуровневая;
3) многоуровневая.

2. Каково назначение фискальной функции налогов?

1) Формирование доходной базы бюджетов всех уровней;
2) Регулирование уровней доходов юридических и физических лиц.

3. Объект налога:

1) Юридическое или физическое лицо, на которое законодательством возлагается обязанность уплачивать налог.
2) Предмет или действие субъекта налога, на которое падает налог.
3) Доход субъекта налога, из которого уплачивается налог.

4. Налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

1) в течение четырех лет.

2) в течение пяти лет.
3) в течение восьми лет

5. Что из перечисленного не относится к правам налоговых органов?
1) Проведение налоговых проверок.
2) Приостановление операций по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов в банках и наложение ареста на их имущество.
3) Списание в бесспорном порядке штрафных санкций со счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов в банках.
4) Взыскание недоимок по налогам и сборам.
5) Правильный ответ отсутствует

6. Какое из перечисленных обстоятельств исключает вину лица в совершении налогового правонарушения?
1) Налоговое нарушение произошло вследствие выполнения налогоплательщиком разъяснений «Финансовой газеты».
2) Налоговое нарушение произошло вследствие выполнения налогоплательщиком письменных разъяснений по вопросам применения налогового законодательства, данных налоговым органом.
3) Налоговое нарушение произошло вследствие незнания налогоплательщиком налогового законодательства, так как он в силу объективных причин не имел доступа к соответствующим документам.

7. Каким налогом является налог на имущество физических лиц?
1) Федеральным.
2) Региональным
3) Местным.

8. К какой группе налогов относится НДС?
1) К социальным налогам.
2) К налогам на капитал.
3) К налогам на потребление:
4) К налогам на доходы.

9. Налоговые льготы - это:
1) полное или частичное освобождение от налога юридических или физических лиц в соответствии с действующим законодательством;
2) отсутствие у налогоплательщика обязанности по уплате налога;
3) отсутствие у налогоплательщика объекта налогообложения.

10. Какие из перечисленных действий являются формами проведения налогового контроля?
1) Налоговые проверки.
2) Получение объяснений налогоплательщиков.
3) Постановка на учет налогоплательщика.
4) Все перечисленные действия.

11. Как производится взыскание налога у налогоплательщика – юридического лица ?
1) В бесспорном порядке.
2) В судебном порядке.
3) В бесспорном порядке, за исключением случаев, определенных законодательством по налогам и сборам.

12. Что такое налоговый период?

1) Месяц.
2) Квартал.
3) Год.
4) Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налогооблагаемая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

13. С какого возраста может быть привлечено к ответственности за нарушение налогового законодательства физическое лицо ?

1) С 14 лет.
2) С 16 лет.
3) С 18 лет.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2	1	2	2	5	2	3	3	1	4	1	4	2

Тема 2. «Порядок расчета с бюджетом по налогу на прибыль организаций».

Задачи

1. Определить финансовый результат деятельности организации и рассчитать налоговые последствия за отчетные и налоговый периоды.

1 квартал. Объем продаж подакцизной продукции в основном виде деятельности составил 780 т.р., включая НДС. В марте месяце реализован нематериальный актив по цене 120 т.р., включая НДС; остаточная стоимость - 180 т.р.; оставшийся срок амортизации – 6 месяцев. Затраты на производство:

- материальные – 212 т.р.;
- оплата труда – 113 т.р.;
- амортизация – 12 т.р.;
- прочие – 6 т.р.

Хозяйственные операции. Получены от поставщиков пени по хоздоговорам – 14 т.р. Учтены отрицательные курсовые разницы – 10 т.р. 02 февраля получен автокредит в сумме 350 т.р. под 20 % годовых на срок 12 месяцев; 05 февраля приобретен и введен в эксплуатацию грузовой автомобиль стоимостью 400 т.р., включая НДС.

Балансовый убыток за предыдущие налоговые периоды составил 30 т.р. Авансовые платежи налога на прибыль – 17 т.р.

2 квартал. Объем продаж в основном виде деятельности составил 890 т.р., включая НДС. В апреле месяце реализовано основное средство по цене 80 т.р., остаточная стоимость - 75 т.р., рыночная стоимость – 100 т.р., включая НДС. Затраты на производство:

- материальные – 322 т.р.;
- оплата труда – 143 т.р.;
- амортизация – 17 т.р.;
- прочие – 10 т.р.

Хозяйственные операции. Списана просроченная дебиторская задолженность – 160 т.р. Перечислены денежные средства в благотворительный фонд – 16 т.р. Получена от российского покупателя предоплата под предстоящую поставку подакцизной продукции - 200 т.р. Затраты на строительство объекта хозяйственным способом составили 270 т.р., подрядным – 35 т.р., включая НДС.

3 квартал. Объем продаж в основном виде деятельности составил 890 т.р. В счет полученной во 2 квартале предоплаты отгружена продукция на сумму 180 т.р., оставшаяся часть предоплаты возвращена покупателю. Затраты производство:

- материальные – 272 т.р.;
- оплата труда – 133 т.р.;

- амортизация – 16 т.р.;
- прочие – 28 т.р.

Хозяйственные операции. 01 июля оприходованы товарно-материальные ценности на сумму 220 т.р., включая НДС. В обеспечение задолженности 10 июля выписан товарный вексель номиналом 235 т.р. и сроком погашения 31 августа. Списано на непроизводственные нужды основное средство остаточной стоимостью 13 т.р. Перечислены пени по хозяйственным договорам - 3 т.р., перечислены пени в бюджет - 11 т.р. Затраты на строительство объекта хозяйственным способом составили 205 т.р., подрядным – 15 т.р., включая НДС.

4 квартал. Объем продаж в основном виде деятельности составил 770 т.р. Затраты на производство:

- материальные – 232 т.р.;
- оплата труда – 134 т.р.;
- амортизация – 15 т.р.;
- прочие – 22 т.р.

Хозяйственные операции. Списаны на непроизводственные нужды материальные ценности, себестоимость – 11 т.р. Выданы премии работникам предприятия к Новому году - 100 т.р. Заключен договор и перечислена арендная плата за пользование муниципальным имуществом за 4 квартал в КУМИ - 37 т.р. Затраты на строительство объекта хозяйственным способом составили 225 т.р.

Задачи для самостоятельного решения

В первом квартале текущего года отгружены товары покупателям по ценам без НДС на сумму 4500 тыс. руб. На расчетный счет поступила оплата в счет будущих покупок от покупателя – 12 тыс. руб.
За налоговый период учтены следующие расходы:
• оплачены услуги банка за РКО – 3 тыс. руб.;
• получены счета-фактуры и акты об оказании информационных услуг – 47,2 тыс. руб., с НДС;
• начислена зарплата работникам – 60 тыс. руб. Произведены отчисления во внебюджетные фонды;
• за счет организации оплачены взносы по добровольному негосударственному личному страхованию работников – 18 тыс. руб.
В январе куплен и введен в эксплуатацию микроавтобус по цене 531 тыс. руб., с НДС (срок полезного использования – 5 лет).
Исчислить авансовый платеж по налогу на прибыль за первый квартал.

Тема 3. «Порядок расчета с бюджетом по НДС и акцизам».

Задачи

1.Рассчитать налог на добавленную стоимость по результатам следующих операций:

I. Получена предоплата от российского покупателя – 1200 т.р. Отгружена продукция в счет полученной предоплаты – 800 т.р., в т.ч. НДС.

II. Получена предоплата от российского покупателя – 1400 т.р. Отгружена продукция в счет полученной предоплаты – 1800 т.р., в т.ч. НДС.

III. Списаны на непроизводственные нужды строительные материалы

а) себестоимость материалов 400 т.р.;
б) себестоимость материалов 400 т.р.; рыночная цена без НДС – 430 т.р.;
в) себестоимость материалов 400 т.р.; рыночная цена, включая НДС – 470 т.р.

IV. Отгружена продукция российскому предприятию - 700 т.р. В счет отгруженной продукции от покупателя поступила денежная выручка в сумме 765 т.р.

V. Получена от покупателя финансовая помощь – 40 т.р.

VI. Получены от поставщика пени по хоздоговорам – 50 т.р.

VII. Перечислены другому предприятию пени за нарушение договорных обязательств – 10 т.р.; перечислены пени в бюджет - 20 т.р.

VIII. Получены безвозмездно от другого предприятия материальные ценности, оценочная стоимость, согласно акту приема-передачи, - 60 т.р.

IX. Передано безвозмездно другому предприятию основное средство, остаточная стоимость 35 т.р., рыночная цена - а) без НДС - 37 т.р.; б) включая НДС – 44 т.р.

X. Осуществлены капитальные вложения (строительство) хозяйственным способом – 50 т.р.; подрядным способом – 70 т.р., в т.ч. НДС.

XI. Получены проценты по договорам займа – 10 т.р.

XII. Выплачены проценты банку по кредитному договору. - 15 т.р.

XIII. Перечислена предоплата поставщику за материалы – 40 т.р. Оприходованы материалы в счет ранее перечисленной предоплаты а) 44 т.р., б) 12 т.р.

XIV. Передан в качестве благотворительной помощи детскому дому автомобиль – остаточная стоимость 25 т.р., рыночная цена без учета НДС 32 т.р.

2.Определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет за отчетный период.

За отчетный период ООО «Витязь» реализовало продукцию на сумму 48 тыс.руб., в том числе НДС.

От посреднической услуги получено вознаграждение в сумме 400 тыс. руб.

За отчетный месяц были приобретены материалы для производства на 24 тыс. руб., в том числе НДС

3. Предприятие в отчетном периоде:

- реализовало продукцию собственного производства на сумму 360 тыс.руб. (в том числе НДС);
- получило аванс на предстоящую поставку продукции на сумму 90 тыс.руб.;
- приобрело (оплатило и оприходовало) материальные ресурсы на сумму 120 тыс. руб. (в том числе НДС), однако 10% этих материальных ресурсов использовано для непроизводственных нужд;
- оплатило работы производственного характера на сумму 58 тыс. руб. организации-исполнителю, получившей освобождение от обязанностей налогоплательщика по НДС;
- приобрело основные средства для производства продукции на сумму 144 тыс. руб. (в том числе НДС). Основные средства приняты на учет и введены в эксплуатацию.

Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет за отчетный период

Задачи для самостоятельного решения

1. Организация в марте реализовала продукции на 650 тыс.руб. плюс НДС.

Получила аванс в счет предстоящих поставок продукции 20 тыс.руб.

Организация в марте приобрела и оплатила материалы для осуществления операций, облагаемых НДС, на сумму 200 000 рублей (в т.ч. НДС).

В этом же месяце была приобретена и оплачена система кондиционирования для офиса в сумме 600 000 рублей (в т.ч. НДС).

Поставщик системы кондиционирования оказал услуги по монтажу данного оборудования на сумму 90 600 рублей (в т. ч. НДС). Основное средство принято в эксплуатацию.

Оплатило работы Спецавтохозяйству по уборке территории организации на сумму 28 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

2. ОАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если:

- за налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2340 тыс.руб. (в том числе НДС – 18%);
- приобретены товарно-материальные ценности на сумму 1820 тыс руб. (в т.ч. НДС 18%);
- от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс.руб.;
- оплачены коммунальные услуги – 45 тыс. руб.;
- приобретены основные средства на сумму 330 тыс.руб.(в т.ч.НДС 18%), оплачено поставщику 60%, в эксплуатацию введены в течение следующего налогового период;.
- безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс.руб.;
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров на сумму 220 тыс.руб.

Рассчитать НДС. Заполнить налоговую декларацию.

3 Организация в июле 2022г. реализовала продукции, облагаемой НДС на 1650 тыс.руб. плюс НДС Организация в июле 2022 года приобрела и оплатила материалы для осуществления операций, облагаемых НДС, на сумму 1460 000 рублей (в т.ч. НДС).

В этом же месяце был приобретен и оплачен грузовой автомобиль 6 600 000 рублей (в т.ч. НДС).

Основное средство принято в эксплуатацию в августе (срок полезного использования – 8 лет, амортизация начисляется линейным методом).

В июле оплатило работы Спецавтохозяйству по уборке территории организации на сумму 168 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

Организация в августе 2022 г. реализовала продукции, облагаемой НДС на 1450 тыс.руб. плюс НДС Организация в августе 2022 года приобрела и оплатила материалы для осуществления операций, облагаемых НДС, на сумму 1120 000 рублей (в т.ч. НДС).

Организация в сентябре 2022г. реализовала продукции, облагаемой НДС на 1950 тыс.руб. плюс НДС Организация в сентябре 2022 года приобрела и оплатила материалы для осуществления операций, облагаемых НДС, на сумму 1160 000 рублей (в т.ч. НДС).

Рассчитать

1. НДС за третий квартал.
2. Какую сумму НДС предприятие должно будет восстановить к уплате в бюджет, если пожелает с 1 января 2023г. перейти на упрощенную систему налогообложения.

Тема 4. «Порядок расчета с бюджетом по НДФЛ».

Задачи

Задача 1. Гр. Серов работает в ООО «Сирена». Его ежемесячный оклад составляет 54 тыс. руб.

В июле 2023 г. ему была выплачена материальная помощь 26 тыс. руб., в мае – подарок 3 тыс.руб., в декабре –премия 60 тыс.руб.

1 ноября 2023 г. в ООО «Сирена» гр. Серовым был получен кредит 3000 тыс.руб. сроком на пять месяцев под 2 %. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на день возврата кредита составила 8,5% годовых (данные условные). Срок возврата кредита 01.05.2024 г.

Гр. Серов имеет сына 20 лет (студент дневной формы обучения) и дочь 17лет (студентка вечерней формы обучения).

В течение 2023г. он оплатил обучение:

свое - 22 тыс. руб.;
сына - 56 тыс. руб.;
дочери - 56 тыс. руб.

В течение 2023 г. гр. Серов потратил на медикаменты и лечение:

на себя - 24 тыс. руб.;
на супругу - 26 тыс. руб.;
на мать - 18 тыс. руб.

Что документально подтвердил по истечении налогового периода в налоговый орган по месту регистрации. По заявлению гр. Серова ему были предоставлены социальные налоговые вычеты за обучение и за медицинские услуги.

В ноябре 2023 г. гр. Серов продал личный автомобиль «Форд», находящийся в его собственности с апреля 2020г. за 480 тыс.руб. (документов, подтверждающих стоимость покупки автомобиля в 2020 г. гр. Серов не сохранил).

В соответствии с гл. 23 НК РФ определить общую сумму налога на доходы физических лиц гр. Серова за 2023 г.

Задача 2. Гр. Егоров работает в ООО «Нива». Его ежемесячный оклад составляет 21 тыс. руб. В июле и декабре 2023г. ему была выплачена материальная помощь 6 тыс. руб. и 1 тыс. руб. соответственно

Гр.Егоров продал квартиру 1 ноября 2023 года за 2300000 руб. Березову Е.А. на основании договора купли-продажи № 6254. Гр. Егоров приобрел эту квартиру 1 октября 2016 года за 1260000 руб.

В течение 2023г. гр. Егоров истратил на медикаменты и лечение

На себя - 48 тыс. руб.
На супругу - 86 тыс. руб.

Что документально подтвердил по истечении налогового периода в налоговой инспекции по месту жительства.

Определить сумму налога на доходы физических лиц гр. Егорова за 2023г.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 3 Гр. Серов работает в ООО «Магма». Его ежемесячный оклад составляет 37 тыс. руб.

В июле и декабре 2023г. ему была выплачена материальная помощь 16 тыс. руб. и 8 тыс. руб. соответственно. В мае - подарок 3 тыс.руб.

1августа 2023г. в ООО «Магма» гр. Серовым был получен кредит 2000 тыс.руб. сроком на пять месяцев. Ставка рефинансирования ЦБ.РФ на день возврата кредита составила 10,5% годовых (данные условные) (срок возврата 31.12.23.).

Гр. Серов имеет сына (22 года, студент вечерней формы обучения) и дочь (17лет, студентка дневной формы обучения).

В течение 2023 г. он истратил на образование:

Себя - 52 тыс. руб.

Сына - 20 тыс. руб.
Дочери - 45 тыс. руб.,

В течение 2023г. гр. Серов истратил на медикаменты и лечение:

На себя - 13 тыс. руб.
На супругу - 26 тыс. руб.
На мать - 48 тыс. руб.

Что документально подтвердил по истечении налогового периода в налоговый орган по месту регистрации. По заявлению гр. Серова ему был предоставлен образовательный и медицинский налоговый вычет.

В ноябре 2023г. гр.Серов продал личный автомобиль ФОРД, находящийся в его собственности с апреля 2023г. за 520 тыс.руб. (Документов, подтверждающих стоимость покупки автомобиля гр. Серов не сохранил)

В соответствии с гл. 23 НК РФ определить общую сумму налога на доходы физических лиц гр. Серова за 2023г.

Задача 4. Гр. Ветров работает в ООО «Нива». Его ежемесячный оклад составляет 63 тыс. руб. В июле и декабре 2023г. ему была выплачена материальная помощь 16 тыс. руб. и 18 тыс. руб. соответственно.

В июне 2023г. гр.Ветров приобрел в ООО «Нива» пиломатериалы в количестве 15 $м^3$ по 3 тыс. руб. за 1 $м^3$ (Цена аналогичных пиломатериалов для сторонних покупателей составляла 9тыс. руб. за 1 $м^3$).

В июле 2023г. гр.Ветров приобрел в ООО «Нива» автомобиль «Форд» за 420 тыс.руб. (Цена аналогичного автомобиля для сторонних покупателей составляла 643 тыс.руб.).

Гр. Ветров К.С. продал автомобиль 1 ноября 2023 года за 3900000 руб. Березову Е.А. на основании договора купли-продажи № 6254. Ветров К.С. приобрел этот автомобиль 1 октября 2021 года за 3600000 руб..

1 июля 2023г. в ООО «Нива» гр. Ветровым был получен кредит 3200 тыс.руб. под 2% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на день получения кредита составила 8% годовых (данные условные) (срок возврата 1.11.23г.).

В течение 2023г. гр. Ветров истратил на медикаменты и лечение:

На себя - 18 тыс. руб.
На супругу - 84 тыс. руб.

Что документально подтвердил по истечении налогового периода в налоговой инспекции по месту жительства.

8 декабря 2023г. г. Ветров продал квартиру г. Ларину за 6250000 рублей на основании договора № 653295, Свидетельство о государственной регистрации № 265346. Квартира находилась в собственности с 01.06.2020 и была получена в порядке приватизации.

Определить сумму налога на доходы физических лиц гр. Ветрова за 2017г. Заполнить налоговую декларацию по налогу на доход физического лица.

Задача 5. Гр. Измаилов работает в ООО «Терем». Его ежемесячный оклад составляет 80 тыс. руб.

В июле и декабре 2023 г. ему была выплачена материальная помощь в размере 36 тыс. руб. и 18 тыс. руб. соответственно., в декабре он получил выигрыш в мероприятиях с целью рекламы товаров 23 тыс.руб

1 марта 2023 г. в ООО «Терем» гр. Измаиловым был получен кредит 3620 тыс. руб. 3% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на день возврата кредита составила 8% годовых (данные условные). Срок возврата – 01.12.2025 г.

В марте им в ООО « Терем» была приобретена квартира за 3600 тыс.руб. Цена аналогичной квартиры для сторонних покупателей составила 4000 тыс.руб.

Гр. Измаилов имеет сына (22 года, студент вечерней формы обучения) и дочь (20 лет, студентка дневной формы обучения).

В течение 2023г. он истратил на образование следующие суммы:

на себя – 52 тыс. руб.;
на сына – 56 тыс. руб.;
на дочь – 80 тыс. руб.,

В течение 2017г. он истратил на медицинское обслуживание и медикаменты:

на себя – 52 тыс. руб.;
на сына – 56 тыс. руб.;
на дочь – 80 тыс. руб.,

что документально подтвердил по истечении налогового периода в налоговый орган по месту регистрации. По заявлению гр. Измаилова ему был предоставлен образовательный налоговый вычет в соответствии с гл. 23 НК РФ.

Деловая игра по предоставлению налоговой декларации налоговый орган

Целью деловой игры является получение студентами профессиональных навыков по предоставлению налоговой декларации в налоговые органы

Группе на практические занятия выдается задание для углубленного изучения тем курса. По задаче готовится вся группа, и каждый студент заполняет налоговую декларацию, однако выступающий выбирается заранее. Непосредственно на практическом занятии Преподаватель выступает в роли представителя налогового органа, которому в необходимо сдать налоговую декларацию в нужные сроки, избегая таким образом штрафных санкций за нарушение налогового законодательства.

Задание:

Гр. Измаилов работает в ООО «Терем». Его ежемесячный оклад составляет 21 тыс. руб.

В июле и декабре 2022 г. ему была выплачена материальная помощь в размере 16 тыс. руб. и 18 тыс. руб. соответственно.

1 мая 2022г. в ООО «Магма» гр. Измаиловым был получен кредит 2620 тыс. руб. сроком на шесть месяцев под 2% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на день возврата кредита составила 8% годовых (данные условные). Срок возврата – 01.11.2017 г.

Гр. Измаилов имеет сына (22 года, студент вечерней формы обучения) и дочь (17 лет, студентка дневной формы обучения).

В течение 2023г. он истратил на образование следующие суммы:

на свое – 52 тыс. руб.;
на сына – 20 тыс. руб.;
на дочь – 35 тыс. руб.,

что документально подтвердил по истечении налогового периода в налоговый орган по месту регистрации. По заявлению гр. Измаилова ему был предоставлен социальный налоговый вычет за обучение в соответствии с гл. 23 НК РФ.

Определите общую сумму налога на доходы физических лиц гр. Измаилова за 2017 год. Заполните налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц при условии, что гр. Измаилов не подавал в бухгалтерию ООО «Терем» заявление о предоставлении ему стандартного вычета, а сумма удержанного с него налога на доходы физических лиц ООО «Терем» составила 18 000 рублей.

Гр. Измаилов ИНН 760400182571

ООО «Терем» ИНН 7604036638 КПП 760401005

Тема 5. «Порядок расчета с внебюджетными фондами по страховым взносам».

Задачи

1.В организации, не перешедшей на упрощенную систему налогообложения работают 4 человека:

Выплаты в пользу работников представлены в таблице.

Работник	Ежемесячный оклад	Выплачена в марте материальная помощь	Подарок в марте	Ежемесячно оплачена стоимость питания	Выплачена премия, не предусмотренная трудовым договором в сентябре	Выплачена премия в декабре по итогам года, не предусмотренная трудовым договором
Директор	93000	36000	10000	2000	12000	53000
Бухгалтер	40000	35000	10000	1000	10000	40000
Менеджер	20000	5000		1000	5000	20000
Секретарь	16000	5000	5000	1000	5000	16000

Рассчитать ежемесячную сумму взносов во внебюджетные фонды (по каждому фонду):

2. В организации работают 3 человека: Выплаты в пользу работников представлены в таблице.

Работник	Ежемесячный оклад	Выплачена в марте материальная помощь	Подарок в марте	Оплачена ежемесячно стоимость питания	Выплачена премия , не предусмотренная трудовым договором в сентябре	Выплачена премия по итогам года, предусмотренная трудовым договором в декабре
Директор	150000	30000	10000	2000	12000	50000
Бухгалтер	60000	30000	10000	1000	10000	40000
Менеджер	20000	5000		1000	5000	20000

Рассчитать сумму взносов во внебюджетные фонды за 2022г.. (По каждому фонду) .

Задачи для самостоятельного решения

Задача 3.

В организации работают 6 человек: Выплаты в пользу работников представлены в таблице.

Работник	Ежемесячный оклад	Ежемесячная премия	Оплачена стоимость	Оплачена ежемесячно стои-	Выплачена премия, не	Выплачена материальная помощь

			путевки в санаторий в РФ	мость питания	предусмотренная трудовым договором в сентябре	в декабре
Директор	190000	12000	10000)	1000	12000	40000
Бухгалтер	60000	10000		1000	10000	20000
Менеджер	30000	5000		1000	5000	20000
Секретарь	20000	5000		1000	5000	10000
Водитель	24000			1000	5000	10000
Водитель	24000			1000	5000	10000

Рассчитать ежемесячную сумму взносов во внебюджетные фонды за директора за год. (По каждому фонду) .

Задача 4.

В организации работают 4 человека: Выплаты в пользу работников представлены в таблице.

Работник	Ежемесячный оклад	Выплачена в марте материальная помощь	Подарок в марте	Оплачена ежемесячно стоимость питания	Выплачена премия , не предусмотренная трудовым договором в сентябре	Выплачена премия по итогам года, предусмотренная трудовым договором в декабре
Директор	93000	36000	10000	2000	12000	53000
Бухгалтер	40000	35000	10000	1000	10000	40000
Менеджер	20000	5000		1000	5000	20000
Секретарь	16000	5000	5000	1000	5000	16000

Рассчитать ежемесячную сумму взносов во внебюджетные фонды за директора за год (по каждому фонду).

Тема 6. «Региональные и местные налоги и сборы».

Задачи

Задача 1. Порядок исчисления налога на имущество организаций

ООО «Смена» имеет следующие показатели.

Счет	Дата												
	01.01	01.02	01.03	1.04	1.05	1.06	1.07	1.08	1.09	1.10	1.11	1.12	31.12

01	80	80	80	80	98	98	98	126	289	329	680	680	680
02	0	0	0.5	1	1.6	2.1	2.8	3.6	4.2	4.9	7.2	10.6	13.6
03	0	0	168	168	168	168	168	168	168	168	168	168	168
10	0	0	35	68	65	63	54	38	65	39	54	51	62
20	0	0	26	53	61	58	34	38	65	62	51	51	63
91	0	0	21	36	39	21	38	11	12	21	41	42	48

Ставка налога на имущество 2,2%.Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество предприятия и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. Порядок исчисления налога на имущество организаций
ООО «Лик» имеет следующие показатели. (тыс.руб.)

Счет	Дата												
	01.01	01.02	01.03	1.04	1.05	1.06	1.07	1.08	1.09	1.10	1.11	1.12	31.12
01	180	180	180	180	228	298	298	298	298	329	680	680	680
02	20	30	40	50	60	78	96	114	132	150	181	219	232
03	0	0	168	168	168	168	168	168	168	168	168	168	168
10	24	49	35	68	65	63	54	38	65	39	54	51	62

Ставка налога на имущество 2 .2%.Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество предприятия и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 3. Порядок исчисления налога на имущество организаций
ООО «Лик» имеет следующие показатели. (тыс.руб.)
Ставка налога на имущество 2,2%.

Показатель	Дата					
	01.01	01.02	01.03	1.04	1.05	1.06
Основные средства	32460	32740	32820	32800	40620	42800
Износ основных фондов	14500	14620	14910	15600	15900	16300
Нематериальные активы	22670	22670	22670	22670	22670	22670
Износ нематериальных активов	8700	8950	9200	9400	9600	9800
Производственные запасы	21700	26380	24370	25000	25000	23000
Незавершенное производство	12790	22300	17680	14800	15200	17400
Готовая продукция	8760	11900	14280	16800	15200	13500
Товары	4390	5670	3150	2100	5800	4300
Расходы будущих периодов	9600	9760	9900	9300	9400	9100

Задача 4. Порядок исчисления транспортного налога

В ООО "Вымпел" в находятся шесть легковых машин с мощностью двигателя по 90 л.с. каждая и четыре грузовые машины с двигателем, мощностью по 180 л.с.

Определите сумму транспортного налога, причитающуюся к уплате в бюджет за год, при условии, что субъектом федерации, на территории которого зарегистрирован автотранспорт, установлены минимальные ставки налога.

Задача 5. Порядок исчисления налога на игорный бизнес

ЗАО "Шанс" занимается игорным бизнесом.

На 1 сентября у фирмы было зарегистрировано девять игровых столов, шесть игровых автоматов и две кассы тотализаторов.

5 сентября "Шанс" дополнительно установил три игровых стола и зарегистрировал выбытие одного стола 9 сентября. Все столы имеют одно игровое поле.

Кроме того, 10 сентября фирма списала четыре старых игровых автомата и 25 сентября установила пять новых. Количество касс тотализаторов в течение месяца не менялось. Рассчитайте налог на игорный бизнес за сентябрь.

Тема 7. «Порядок расчета с бюджетом при использовании специальных налоговых режимов».

Задачи

1. Рассчитать единый налог за отчетные периоды при двух вариантах определения налоговой базы

№ варианта	1 квартал, тыс. руб.			2 квартал, тыс. руб.			3 квартал, тыс. руб.			4 квартал, тыс. руб.		
	Доходы	Расходы	Доля ЗП расходах	Доходы	Расходы	в т.ч., ЗП	Доходы	Расходы	в т.ч. ЗП	Доходы	Расходы	в т.ч. ЗП
1	9007	7327	28%	3770	2441	28%	3544	2537	28%	2538	1337	30%
2	2600	1682	28%	6490	3728	28%	8366	6288	28%	4883	3772	30%
3	5000	1678	25%	1800	2199	28%	2849	2198	28%	2885	1882	30%
4	3000	2638	25%	3640	2719	30%	6342	5299	28%	2999	1839	30%
5	2500	2693	30%	4660	3267	30%	2846	2610	28%	2771	1927	30%

Задачи для самостоятельного решения

1. Рассчитать единый налог за отчетные периоды при двух вариантах определения налоговой базы

№ варианта	1 квартал, тыс. руб.			2 квартал, тыс. руб.			3 квартал, тыс. руб.			4 квартал, тыс. руб.		
	Доходы	Расходы	Доля ЗП расходах	Доходы	Расходы	в т.ч., ЗП	Доходы	Расходы	в т.ч. ЗП	Доходы	Расходы	в т.ч. ЗП
1	8007	7327	30%	3770	2441	28%	3544	2537	28%	2538	1337	30%
2	1600	1682	28%	6490	3728	28%	8366	6288	28%	4883	3772	30%
3	2000	1678	25%	1800	2199	28%	2849	2198	28%	2885	1882	30%
4	3000	2638	25%	3640	2719	30%	6342	5299	28%	2999	1839	30%
5	2500	2693	30%	4660	3267	30%	2846	2610	28%	2771	1927	30%

Контрольная работа

1. НДФЛ

Гр. Измаилов работает в ООО «Терем». Его ежемесячный оклад составляет 36 тыс. руб.

В июле и декабре 2022 г. ему была выплачена материальная помощь в размере 6 тыс. руб. и 18 тыс. руб. соответственно., в ноябре подарок 21 тыс.руб.

31 января 2022 г. в ООО «Магма» гр. Измаиловым был получен кредит 4 900 тыс. руб. под 1% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на день возврата кредита состави-

ла 8.25% годовых (данные условные). Срок возврата – 01.11.2022 г.

Гр. Измаилов имеет сына (17 лет, студент вечерней формы обучения) и дочь (17 лет, студентка дневной формы обучения).

В течение 2022 г. он потратил на обучение следующие суммы:

на свое – 22 тыс. руб.;
на сына – 40 тыс. руб.;
на дочь – 55 тыс. руб.

В течение 2022 г. он потратил на медицинское обслуживание следующие суммы:

на свое – 44 тыс. руб.;
на сына – 20 тыс. руб.;
на дочь – 25 тыс. руб.,

что документально подтвердил по истечении налогового периода в налоговый орган по месту регистрации.

Гр. Измаилов продал автомобиль 1 ноября 2022 года за 890 000 руб. гр. Березову на основании договора купли-продажи № 6254. Сам Измаилов приобрел этот автомобиль 1 октября 2022 года за 490000 000 руб.

В соответствии с гл. 23 НК РФ определить общую сумму налога на доходы физических лиц гр. Измаилова за 2022 г.

2. Налог на имущество организаций

Ставка налога на имущество 2,2%.

Счет	Дата												
	01.01	01.02	01.03	1.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.12	31.12
01	0	40	330	330	330	330	330	330	330	329	580	580	580
02	0	0	0.5	1	1.6	2.1	2.8	3.6	4.2	4.9	7.2	10.6	13.6
03	0	0	368	368	368	368	368	368	368	368	368	368	368
10	0	0	35	68	65	63	54	38	65	39	54	51	62
20	0	0	26	53	61	58	34	38	65	62	51	51	63
91	0	0	21	36	39	21	38	11	12	21	41	42	48

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество предприятия и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

3. НДС

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если за налоговый период организация:

- реализовала продукции на сумму 5240 тыс.руб. (в том числе НДС – 18%);
- приобретены товарно-материальные ценности на сумму 3524 тыс. руб. (в т.ч. НДС 18%) , 50 % из них использовано на непроизводственные нужды;
- приобретены товары –6450 тыс. руб. в т.ч. НДС;
- реализованы товары - на 4800 тыс.руб. в т.ч. НДС;
- приобретены основные средства на сумму 530 тыс.руб. (в т.ч. НДС 18%), в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода

- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров на сумму 420 тыс. руб.

4. Взносы во внебюджетные фонды

В организации, не перешедшей на упрощенную систему налогообложения, работают три человека. Выплаты в пользу работников представлены в таблице:

Работник	Ежемесячный оклад	Выплачена в марте материальная помощь	Подарок в марте	Ежемесячно оплачена стоимость питания	Выплачена премия, не предусмотренная трудовым договором в сентябре	Выплачена премия в декабре по итогам года, не предусмотренная трудовым договором
Директор	73000	36000	10000	2000	12000	53000
Бухгалтер	40000	35000	10000	1000	10000	40000
Менеджер	20000	5000		1000	5000	20000
Секретарь	16000	5000	5000	1000	5000	16000

Рассчитать ежемесячную сумму взносов во внебюджетные фонды (по каждому фонду).

Критерии оценки форм текущего контроля

Критерии оценки теста

Тест – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизованной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента на более чем 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее.

Критерии оценки устного опроса (диалога-собеседования)

Опрос – метод контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и студентом посредством получения от студента ответов на заранее сформулированные вопросы.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный в опрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

Критерии оценки решения задач и задач для самостоятельного решения

Решение задач – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из расчетных заданий по теме, стандартизованной процедуры проведения, обработки и анализа результатов. Студенты заочной формы обучения представляют преподавателю решенные задачи в письменной форме на консультациях.

Оценка «отлично» - задача решена без ошибок.

Оценка «хорошо» - задача решена, но имеются некоторые несущественные недочеты.

Оценка «удовлетворительно» - задача решена частично, но ход решения правилен.

Оценка «неудовлетворительно» - ход решения задачи не правилен, задача не решена

Критерии оценки решения контрольной работы

Контрольная работа – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из расчетных заданий по теме, стандартизованной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» - контрольная работа выполнена без ошибок.

Оценка «хорошо» - контрольная работа выполнена, но имеются некоторые несущественные недочеты.

Оценка «удовлетворительно» - контрольная работа выполнена, но ход решения правилен.

Оценка «неудовлетворительно» - ход выполнения контрольной работы не правилен или контрольная работа не решена.

Критерии оценки деловой игры по шкале зачтено / не зачтено

Деловая игра предусматривает описание определенных условий из хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, ориентирующее студентов на формулирование проблемы и поиск правильных вариантов ее решения. Результат оценивается с учетом следующих критериев: полнота проработки ситуации; полнота выполнения задания; точность расчетов.

Оценка «зачтено» – полное или частичное соответствие критериям.

Оценка «не зачтено» – несоответствие критериям.

2. Список вопросов и (или) заданий для проведения

1.2 Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации

Зачет по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в письменной форме по билетам, содержащим тестовое задание и ситуационную задачу. На написание теста и решение задачи отводится 60 минут.

Вопросы для подготовки к зачету по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Экономическая сущность налогов.
2. Принципы налогообложения.
3. Функции налогов.
4. Элементы налога.
5. Налоговые льготы.
6. Классификация налогов.
7. Способы взимания налогов.
8. Налоговая система государства.
9. Налоговая политика государства.
10. Налоговый механизм.
11. Налоговые органы РФ. Права налоговых органов и их должностных лиц.
12. Обязанности налоговых органов.
13. Права налогоплательщика.
14. Обязанности налогоплательщика.
15. Цели и методы проведения камеральной налоговой проверки.
16. Цели и методы проведения выездной налоговой проверки.
17. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
18. Общие методологические принципы формирования налогооблагаемой прибыли организаций.
19. Налог на прибыль организаций: внереализационные доходы и расходы.
20. Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.
21. Налог на прибыль: налоговые ставки, налоговый и отчетный период, сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей.
22. Налог на добавленную стоимость: порядок определения налоговой базы.
23. Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения, налоговый период, налоговые ставки, сроки уплаты налога в бюджет.
24. Акцизы: объект налогообложения, порядок исчисления акциза, налоговый период, сроки и порядок расчетов с бюджетом.
25. Налог на доходы физических лиц: налоговая база, налоговый период, ставки и порядок исчисления.
26. Налог на доходы физических лиц: налоговые вычеты.
27. Социальные внебюджетные фонды: объект налогообложения, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки и порядок расчета.
28. Транспортный налог: объект налогообложения, порядок исчисления и расчетов с бюджетом.
29. Налог на имущество организаций: объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, сроки и порядок расчетов с бюджетом.
30. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход: понятие вме-

ненного дохода, виды деятельности, облагаемые ЕНВД, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка и порядок расчетов с бюджетом.

31. Упрощенная система налогообложения: налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки и порядок расчетов с бюджетом.
32. Налог на игорный бизнес: объект налогообложения, порядок исчисления и расчетов с бюджетом.
33. Земельный налог: объект налогообложения, порядок исчисления и расчетов с бюджетом.
34. Патентная система налогообложения: налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки и порядок расчетов с бюджетом.

Образец билета

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» Кафедра финансов и кредита 38.03.02 Менеджмент Направленность (профиль) «Управление проектами» Дисциплина: «Налоги и налогообложение» **БИЛЕТ № 1** 1. Тестовое задание (вариант 1) 2. Задача		
Зав. кафедрой финансов и кредита		
д-р экон. наук, профессор		Л.Б.Парферова

Пример тестового задания
Тестовые задания к зачету по дисциплине
«Финансовая грамотность и принятие экономических решений»
<u>Вариант 1</u>

1. Ставки НДС в РФ?
1. 18%, 10%, 0%
2. 20%, 10%, 0%
3. 22%, 10%, 0%

1. Какова структура налоговой системы РФ?
1одноуровневая;
2. трехуровневая;
3. многоуровневая.

4. Каково назначение фискальной функции налогов?
1.Формирование доходной базы бюджетов всех уровней;
2.Регулирование уровней доходов юридических и физических лиц.

5. Объект налога:
1.Юридическое или физическое лицо, на которое законодательством возлагается обязанность уплачивать налог.
2.Предмет или действие субъекта налога, на которое падает налог.
3.Доход субъекта налога, из которого уплачивается налог.

6. Налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:
1в течение четырех лет.

2в течение пяти лет.
3в течение восьми лет

7. Что из перечисленного не относится к правам налоговых органов?

1Проведение налоговых проверок.
2Приостановление операций по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов в банках и наложение ареста на их имущество.
3Списание в бесспорном порядке штрафных санкций со счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов в банках.
4Взыскание недоимок по налогам и сборам.
5Правильный ответ отсутствует

8. Какое из перечисленных обстоятельств исключает вину лица в совершении налогового правонарушения?

1Налоговое нарушение произошло вследствие выполнения налогоплательщиком разъяснений «Финансовой газеты».
2Налоговое нарушение произошло вследствие выполнения налогоплательщиком письменных разъяснений по вопросам применения налогового законодательства, данных налоговым органом.
3Налоговое нарушение произошло вследствие незнания налогоплательщиком налогового законодательства, так как он в силу объективных причин не имел доступа к соответствующим документам.

9. Каким налогом является налог на имущество физических лиц?

1Федеральным.
2Региональным
3Местным.

10. К какой группе налогов относится НДС?

1К социальным налогам.
2К налогам на капитал.
3К налогам на потребление:
4К налогам на доходы.

11. Налоговые льготы - это:

1полное или частичное освобождение от налога юридических или физических лиц в соответствии с действующим законодательством;
2отсутствие у налогоплательщика обязанности по уплате налога;
3отсутствие у налогоплательщика объекта налогообложения.

12. Какие из перечисленных действий являются формами проведения налогового контроля?

1Налоговые проверки.
2Получение объяснений налогоплательщиков.
3Постановка на учет налогоплательщика.
4Все перечисленные действия.

13. Как производится взыскание налога у налогоплательщика – юридического лица ?

1В бесспорном порядке.
2В судебном порядке.
3В бесспорном порядке, за исключением случаев, определенных законодательством по налогам и сборам.

14. Что такое налоговый период?

1Месяц.

2Квартал.

3Год.

4Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налогооблагаемая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

15. С какого возраста может быть привлечено к ответственности за нарушение налогового законодательства физическое лицо ?

1С 14 лет.

2С 16 лет.

3С 18 лет.

Задачи к зачету (примеры)

Задача 1

Гр. Измаилов работает в ООО «Терем». Его ежемесячный оклад составляет 36 тыс. руб.

В июле и декабре 2022 г. ему была выплачена материальная помощь в размере 6 тыс. руб. и 18 тыс. руб. соответственно., в ноябре подарок 21 тыс.руб.

31 января 2022 г. в ООО «Магма» гр. Измаиловым был получен кредит 4 900 тыс. руб. под 1% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на день возврата кредита составила 8.25% годовых (данные условные). Срок возврата – 01.11.2022 г.

Гр. Измаилов имеет сына (17 лет, студент вечерней формы обучения) и дочь (17 лет, студентка дневной формы обучения).

В течение 2022 г. он потратил на обучение следующие суммы:

на свое – 22 тыс. руб.;

на сына – 40 тыс. руб.;

на дочь – 55 тыс. руб.

В течение 2022 г. он потратил на медицинское обслуживание следующие суммы:

на свое – 44 тыс. руб.;

на сына – 20 тыс. руб.;

на дочь – 25 тыс. руб.,

что документально подтвердил по истечении налогового периода в налоговый орган по месту регистрации.

Гр. Измаилов продал автомобиль 1 ноября 2022 года за 890 000 руб. гр. Березову на основании договора купли-продажи № 6254. Сам Измаилов приобрел этот автомобиль 1 октября 2022 года за 490000 000 руб.

В соответствии с гл. 23 НК РФ определить общую сумму налога на доходы физических лиц гр. Измаилова за 2022 г.

Задача 2.

Ставка налога на имущество 2,2%.

Счет	Дата												
	01.01	01.02	01.03	1.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.12	31.12
01	0	40	330	330	330	330	330	330	330	329	580	580	580
02	0	0	0.5	1	1.6	2.1	2.8	3.6	4.2	4.9	7.2	10.6	13.6
03	0	0	368	36	368	368	368	368	368	368	368	368	368

				8									
10	0	0	35	68	65	63	54	38	65	39	54	51	62
20	0	0	26	53	61	58	34	38	65	62	51	51	63
91	0	0	21	36	39	21	38	11	12	21	41	42	48

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество предприятия и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

Приложение №2 к рабочей программе дисциплины
«Налоги и налогообложение»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Успешное овладение дисциплиной «Налоги и налогообложение», предусмотренное рабочей программой, предполагает выполнение ряда рекомендаций.

1. Следует внимательно изучить материалы, характеризующие курс и определяющие целевую установку. Это поможет четко представить круг изучаемых проблем и глубину их постижения.

2. Необходимо знать подборку литературы, достаточную и необходимую для изучения предлагаемого курса. При этом следует иметь в виду, что нужна литература различных видов:

а) учебники, учебные и учебно-методические пособия.

б) монографии, сборники научных статей, публикаций в экономических журналах, представляющие эмпирический материал, а также многообразные аспекты анализа современного развития организаций;

в) справочная литература – энциклопедии, экономические словари, раскрывающие категориально понятийный аппарат.

г) аналитические материалы.

3. По большинству тем предусмотрены практические занятия, на которых происходит закрепление лекционного материала путем устного опроса и решения практических заданий. Для решения всех заданий необходимо знать и понимать лекционный материал. Поэтому в процессе изучения дисциплины рекомендуется регулярное повторение пройденного лекционного материала. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо дома еще раз прорабатывать и при необходимости дополнять информацией, полученной на консультациях, практических занятиях или из учебной литературы.

4. Большое внимание должно быть уделено выполнению домашней работы. В качестве заданий для самостоятельной работы дома студентам предлагаются задания, аналогичные разобранным на лекциях и практических занятиях или немного более сложные.

5. Для проверки и контроля усвоения теоретического материала и приобретенных практических навыков в течение обучения проводятся мероприятия текущей аттестации. Также проводятся консультации (при необходимости) по разбору заданий для самостоятельной работы, которые вызвали затруднения.

6. В конце курса студенты сдают зачет.