Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Горно-Алтайский государственный университет»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины: **Налоги и налогообложение**
Уровень основной образовательной программы: **бакалавриат**
Рекомендуется для направления подготовки 38.03.01. Экономика
профиль подготовки «Экономика предприятий и организаций»

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО
по направлению подготовки «Экономика»
(утвержден приказом Министерства образования и науки РФ от
12.11.2015 г. № 1327)
и учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Экономика предприятий и организаций»), утвержденного Ученым советом ГАГУ
(от 24.12.2015, протокол №12).

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры экономии предприятия и прикладной информатики от 26.01.2016 протокол №5

Горно-Алтайск
2016

1 Цели и задачи дисциплины

Цель дисциплины: формирование системы теоретических знаний и практических навыков в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания актуальных налоговых проблем в современной России.

Задачи курса «Налоги и налогообложение»:

- освоение теоретических знаний в области налогов и налогообложения;
- изучение особенностей налоговых инструментов;
- определение мероприятий по управлению и формированию оптимального налогообложения в организации;
- применения и преломления общих закономерностей развития налоговой политики государства в соответствии со спецификой национальных особенностей функционирования отдельных налогов и сборов в России;
- овладения аналитическими приемами для изучения практических вопросов налогообложения в разрезе отдельных видов налогов и сборов, действующих в Российской Федерации.

2 Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к обязательным базовым дисциплинам (Б1.Б.22).

Для освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» студенты используют знания, умения, навыки, способы деятельности, сформированные в процессе изучения предметов: «Бухгалтерский учет», «Экономика предприятия», «Финансовый менеджмент», «Комплексный экономический анализ».

Освоение дисциплины «Налоги и налогообложение» является необходимой основой для последующего изучения дисциплин «Аудит в компьютерной среде», « Аудит», «Учет и анализ банкротств», .

Таблица 1

Междисциплинарные связи разделов и (или) тем дисциплины с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	Наименование разделов (темы) данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин			
		Виды налогов. Налоговые системы. Налоговый механизм.	Федеральные налоги РФ	Региональные и местные налоги РФ	Права, обязанность и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Налоговый контроль.
1.	Аудит в компьютерной среде	+	+	+	+
2.	Аудит	+	+	+	+

3.	Учет и анализ банкротств	+	+	+	+

3 Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);
- способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организаций (ПК-18).

В результате изучения дисциплины студент должен

знать:

- систему нормативного регулирования налогообложения;
- методологию, методику начисления налогов;
- методики налогового планирования;
- элементы налогов;
- права, обязанности и ответственность экономических субъектов по правильности исчисления и уплаты налогов;

уметь:

- ориентироваться в ставках налогов, объектах налогов и плательщиках налогов; правильно рассчитать сумму налога.
- элементарные навыки контроля за правильностью исчисления уплаты налогов.

владеть:

- информацией о направлениях использования результатов налогового планирования в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта;
- сведениями о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении налогового учета;

4 Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц. Семестр 7

Таблица 2 – Трудоемкость дисциплины

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц
Аудиторные занятия (всего)	44/1.4
В том числе:	-
Лекции	18/0,7
Лабораторные работы (ЛР)	-
Семинары (С)	26/0,7
Самостоятельная работа (всего)	64/1,6

В том числе:	
Реферат (3)	18
Курсовая работа	-
Решение задач	38
Подготовка портфолио	8
Контрольная работа	
Вид промежуточной аттестации: экзамен	36/1
Общая трудоемкость часы	144
зачетные единицы	4

Таблица 3 – Матрица соответствия компетенций и разделов (тем) дисциплины

Наименование раздела (темы) дисциплины	Всего часов	Компетенция		Сумма компетенций
		ПК-17	ПК-18	
Модуль 1. Основы налогов и налогообложения	**52**			
Экономическое содержание налогов	4	+		1
Элементы налога и принципы налогообложения	8	+		1
Налоговая система	10	+	+	2
Права, обязанность и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Налоговый контроль	30	+	+	2
Модуль 2. Налоговый кодекс РФ	**92**			
Федеральные налоги	36	+	+	2
Региональные и местные налоги	20	+	+	2
Экзамен	36			

5 Содержание дисциплины

5.1 Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Экономическое содержание налогов

Философия налога и методология налогообложения. Основные понятия курса «Налоги и налогообложение»: налогоплательщик, объект налогообложения, предмет

налогообложения, база налогообложения, источник налогообложения, ставка налога, единица налогообложения, срок уплаты налога, налоговый период, льготы по налогу, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит, методы налогообложения, способы уплаты налогов. Налог : понятие, структура, классификация. Сущность налогов и их функции. Классификация налогов. Виды налогов в России. Налоговое бремя. Формирование налоговой учетной политики предприятия Этапы развития налогообложения в мировой практике и России.

Тема 2. Элементы налога и принципы налогообложения

Экономические элементы налога, их определение и характеристика. Плательщики налога, отличие от понятий носитель налога, налоговый агент, сборщик налогов.

Объект налога. Единица обложения. Налоговый оклад. Источник налога. Налоговый период. Налоговая ставка, формы и виды ставок.

Налоговые льготы. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды и классификация. Правовое оформление элементов налога и его значение.

Принципы налогообложения. Классические принципы налогообложения, их характеристика: справедливость, определенность, экономия, удобство.

Современные принципы налогообложения, их характеристика и связь с классическими принципами.

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

Способы уплаты налога: по декларации, у источника выплаты, кадастровый. Порядок уплаты налога.

Тема 3. Понятие налоговой системы, ее составные элементы

Полномочия органов законодательной и исполнительной власти. Управление налоговой системой: органы управления, их функции, цели и задачи. 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.

Цели и задачи управления налоговой системой. Состав и структура органов управления налоговой системой Российской Федерации.

Министерство Финансов Российской Федерации - задачи, структура и функции. Права и обязанности Министерство Финансов Российской Федерации. Полномочия таможенных органов Российской Федерации в области налогообложения.

Тема 4. Права и обязанности налогоплательщика и налоговых органов. Налоговый контроль

Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Обязанности налогоплательщиков по обеспечению своевременной и полной уплате налогов и сборов в бюджет, по предоставлению в налоговые органы отчетов и другой информации.

Общие положения о налоговом контроле. Налоговая декларация, ее содержание. Виды налоговых проверок. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов за нарушение налогового законодательства. Виды ответственности: дисциплинарная, финансовая, административная и уголовная.

Тема 5. Федеральные налоги

Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций. Плательщики налога, объект обложения и его состав. Определение налогооблагаемой прибыли от реализации продукции (работ, услуг). Состав затрат и порядок формирования финансовых результатов для целей налогообложения прибыли. Механизм определения финансовых результатов от реализации имущества и вне реализационных финансовых результатов для

целей налогообложения. Порядок корректировки валовой прибыли. Необлагаемые доходы. Состав и назначение льгот по налогу на прибыль. Условия и ограничения в применении льгот. Ставки налога на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций. Налогообложение отдельных видов доходов организаций. Особенности налогообложения прибыли банков и других кредитных учреждений: плательщики, состав доходов и расходов, определение налогооблагаемой базы, ставки, льготы. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций: плательщики, объект обложения, определение налогооблагаемой базы, ставки, льготы. Налогообложение прибыли и доходов иностранных юридических лиц. Проблемы устранения двойного налогообложения. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на прибыль (доход) организаций. Перспективы развития налогообложения доходов (прибыли) юридических лиц.

Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика. Плательщики, объект обложения. Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Операции, освобождаемые от налогообложения, их классификация и назначение. Ставки налога, их применение. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость. Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Счета-фактуры при расчетах НДС. Сроки уплаты НДС.

Особенности исчисления НДС при осуществлении транспортных перевозок; при оказании услуг финансово-кредитными учреждениями; по экспортируемым и импортируемым товарам. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и полнотой уплаты НДС. Тенденции и основные направления дальнейшего совершенствования НДС.

Акцизы - косвенный налог. Акцизы на подакцизные товары (кроме нефти, включая газовый конденсат и природный газ). Акцизы на нефть, включая газовый конденсат и природный газ. Порядок исчисления и уплаты акцизов, сроки уплаты акцизов. Объект налогообложения акцизов. Порядок возмещения сумм акциза. Учет расчетов с бюджетом. Тенденции и основные направления дальнейшего совершенствования акцизов.

Налог на доходы физических лиц, его назначение. Состав плательщиков, объект обложения. Определение налоговой базы. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы. Налоговые вычеты. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан. Налоговая декларация о доходах физических лиц, ее назначение и порядок заполнения. Ответственность граждан за непредставление декларации и неуплату налога на доходы.

Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Экономическая сущность и назначение платежей за пользование природными ресурсами.

Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект обложения, порядок определения количества добытого полезного ископаемого, порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы, ставки, налоговый период, порядок исчисления, формы и сроки уплаты в бюджет.

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

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки сборов, порядок исчисления и сроки уплаты сборов.

Тема 6 Региональные и местные налоги

Земельный налог как форма платы за землю. Плательщики земельной налога, объекты обложения, ставки, льготы. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в бюджет. Нормативная цена земли. Арендная плата за землю, плательщики, порядок исчисления.

Транспортный налог: плательщики, объект обложения. Порядок исчисления налоговой базы. Выплаты, не подлежащие обложению. Налоговые льготы, условия применения. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты отчислений во внебюджетные фонды

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

Налог на имущество: Значение налога на имущество предприятий. Плательщики налога. Объект налогообложения. Определение среднегодовой стоимости имущества. Льготы по налогу. Предельный и конкретный размер ставки налога. Порядок учета и уплаты в бюджет суммы налога. Перспективы введения налога на недвижимость

5.2 Разделы и (или) темы дисциплины и виды занятий

Таблица 4 – Технологическая карта

Наименование тем	Распределение часов по видам занятий			
	Всего	Лекции	семин. занятия	Сам. и инд. работа
ВСЕГО	**144**	**18**	**26**	**64**
Модуль 1. Основы налогов и налогообложения	**52**	**6**	**8**	**36**
Экономическое содержание налогов	4	1	1	7
Элементы налога и принципы налогообложения	8	1	1	5
Налоговая система	10	2	2	6
Права, обязанность и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Налоговый контроль	30	2	4	24
Модуль 2. Налоговый кодекс РФ	**92**	12	18	58
Федеральные налоги	36	10	16	8
Региональные и местные налоги	20	2	2	14
Форма контроля	36			

5.3 Практические занятия и семинары

Содержание практических (семинарских) занятий

Семинарское занятие № 1 «Экономическое содержание налогов»
Рассматриваемые вопросы:

1. Понятие и определение налога, другие государственные изъятия и платежи

2. Классификация налогов
3. Условия формирования налога как экономической категории
4. Экономическое содержание налога как экономической категории
5. Этапы развития налогообложения
6. Государство и налогообложение
7. Общие и частные теории налогов в свете развития налогообложения
8. Содержание классической теории налогов
9. Суть кейнсианской теории налогов
10. Суть неоклассической теории
11. Роль налогов в формировании государственного бюджета
12. Функции налога
13. Принципы налогообложения
14. Современные теории налоговых отношений и их влияние на приоритеты налоговой политики в мировом сообществе
15. Виды международных налоговых соглашений Российской Федерации
16. Мировой налоговый кодекс
17. Налоги США, Канады, Японии, Германии, Китая, Швеции, Индии, Франции и т.д.
18. Экзотические налоги.

План занятия:

№ п/п	Проводимое мероприятие	Форма работы	Время	Компетенции
1	Семинарское занятие	Заслушивание и обсуждение вопросов	90 мин	ПК-17
	ИТОГО		90 мин (2 часа)	

Семинарское занятие № 2. Элементы налога и принципы налогообложения

1. Международная классификация налогов и сборов (ОЭСР)
2. Виды налогов по классификации ОЭСР
3. Налоги на потребление
4. НДФЛ
5. Налогообложение доходов корпораций
6. Налогообложение имущества
7. Международные налоговые отношения и проблема двойного налогообложения
8. Основные этапы развития налогообложения в Древней Руси
9. Развитие налогообложения России в XVII – XIX вв.
10. Развитие налогообложения России с конца XIXв. До 1917г.
11. Особенности налогообложения в России периода НЭПА
12. Налогообложение в СССР
13. Эволюция учений о налогах в России

План занятия:

№ п/п	Проводимое мероприятие	Форма работы	Время	Компетенции
1	Семинарское занятие	Заслушивание и обсуждение вопросов	90 мин	ПК-17
	ИТОГО		90 мин (2 часа)	

Семинарское занятие № 3 «Налоговая система»

1. Понятие и основные характеристики налоговой системы
2. Показатели налоговой системы
3. Направления развития налоговой системы России
4. Налоговая политика государства.
5. Налоговый механизм
6. Существенные элементы налога
7. Гармонизация налоговых систем и налоговой политики.
8. Налоговый менеджмент: характеристика его элементов и взаимосвязей.
9. Государственный налоговый менеджмент: методы, цели и способы решения противоречий при разработке и исполнении бюджетных задач.
10. Методические аспекты налогового планирования и контроля.

План занятия:

№ п/п	Проводимое мероприятие	Форма работы	Время	Компетенции
1	Семинарское занятие	Заслушивание и обсуждение вопросов	90 мин	ПК-17, ПК-18
	ИТОГО		90 мин (2 часа)	

Семинарское занятие № 4. «Права, обязанность и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Налоговый контроль»

1. Налоговые органы, таможенные органы, финансовые органы, органы внутренних дел.
2. Права налоговых органов
3. Обязанности налоговых органов и их должностных лиц
4. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц
5. Права и обязанности налоговых агентов.
6. Права и обязанности налогоплательщика
7. Налоговая декларация
8. Налоговый контроль.
9. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений
10. Налоговые правонарушения
11. Виды и ответственность за совершение налоговых правонарушений.
12. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействий) их должностных лиц

План занятия:

№ п/п	Проводимое мероприятие	Форма работы	Время	Компетенции
1	Семинарское занятие	Заслушивание и обсуждение вопросов	90 мин	ПК-17, ПК-18
2.	Решение задач	Решение задач и обсуждение хода решения	90 мин	
	ИТОГО		180 мин (4 часа)	

Задачи для решения:

Задача 1

Учредители ООО «Пламя» приняли решение о создании общества 21 августа 2014г. В налоговый орган было подано заявление о постановке на учет 28 августа 2014г.

Совершено ли налоговое правонарушение? Если да, то назовите вид правонарушения и налоговые санкции, руководствуясь статьями НК РФ.

Задача 2

Учредители ООО «Пламя» приняли решение о создании общества 21 января 2014г. В налоговый орган было подано заявление о постановке на учет 28 августа 2014г.

Совершено ли налоговое правонарушение? Если да, то назовите вид правонарушения и налоговые санкции, руководствуясь статьями НК РФ.

Задача 3

Учредители ООО «Пламя» приняли решение о создании общества 21 января 2014г. В налоговый орган было подано заявление о постановке на учет 28 апреля 2014г. За период времени между принятием решения и подачей заявления общество осуществляло предпринимательскую деятельность и получило доход в сумме 120 тыс. руб.

Совершено ли налоговое правонарушение? Если да, то назовите вид правонарушения и налоговые санкции, руководствуясь статьями НК РФ.

Задача 4

Иванов И.И., не регистрируясь ПБОЮЛ, оказывал услуги по перевозке грузов. Эту деятельность он осуществлял в течение 8 месяцев. Им был получен доход в сумме 300 тыс. руб. Совершено ли налоговое правонарушение? Если да, то назовите вид правонарушения и налоговые санкции, руководствуясь статьями НК РФ.

Задача 5

ООО «Пламя» открыло расчетный счет в банке 10 июля 2014г. Сведения в налоговый орган об открытии были поданы 18 июля 2014г.

Совершено ли налоговое правонарушение? Если да, то назовите вид правонарушения и налоговые санкции, руководствуясь статьями НК РФ.

Задача 6

ООО «Пламя» закрыло расчетный счет в банке 10 июля 2014г. Сведения в налоговый орган об открытии были поданы 18 июля 2014г.

Совершено ли налоговое правонарушение? Если да, то назовите вид правонарушения и налоговые санкции, руководствуясь статьями НК РФ.

Задача 7

ООО «Пламя» за 1 квартал 2014 года предоставило декларацию по НДС 28 апреля. Срок подачи декларации – 20 апреля. Сумма к уплате по декларации – 480 000 руб.

Совершено ли налоговое правонарушение? Если да, то назовите вид правонарушения и налоговые санкции, руководствуясь статьями НК РФ.

Задача 8

ООО «Пламя» за 2 квартал 2014 года предоставило декларацию по НДС 28 сентября. Срок подачи декларации – 20 июля. Сумма к уплате по декларации – 480 000 руб.

Совершено ли налоговое правонарушение? Если да, то назовите вид правонарушения и налоговые санкции, руководствуясь статьями НК РФ.

Задача 9

ООО «Пламя» за 3 квартал 2014 года предоставило декларацию по НДС 1 декабря. Срок подачи декларации – 20 октября. Сумма к уплате по декларации – 480 000 руб.

Совершено ли налоговое правонарушение? Если да, то назовите вид правонарушения и налоговые санкции, руководствуясь статьями НК РФ.

Задача 10

ООО «Пламя» за 1 квартал 2014 года предоставило декларацию по НДС 28 ноября. Срок подачи декларации – 20 апреля. Сумма к уплате по декларации – 480 000 руб.

Совершено ли налоговое правонарушение? Если да, то назовите вид правонарушения и налоговые санкции, руководствуясь статьями НК РФ.

Задача 11

В ходе выездной налоговой проверки установлено, что ООО «Пламя» не вело раздельного учета при применении разных режимов налогообложения для исчисления НДС в 1 квартале 2014г. Совершено ли налоговое правонарушение? Если да, то назовите вид правонарушения и налоговые санкции, руководствуясь статьями НК РФ.

Задача 12

В ходе выездной налоговой проверки установлено, что ООО «Пламя» не вело раздельного учета при применении разных режимов налогообложения для исчисления НДС в 2014г. Совершено ли налоговое правонарушение? Если да, то назовите вид правонарушения и налоговые санкции, руководствуясь статьями НК РФ.

Задача 13

В ходе выездной налоговой проверки установлено, что ООО «Пламя» не вело раздельного учета при применении разных режимов налогообложения для исчисления НДС в 1 квартале 2014г, что повлекло занижение налогооблагаемой базы и сумма неуплаченного налога составила 17 000 руб. Совершено ли налоговое правонарушение? Если да, то назовите вид правонарушения и налоговые санкции, руководствуясь статьями НК РФ.

Задача 14

В ходе выездной налоговой проверки установлено, что ООО «Пламя» занизило налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Сумма неуплаты составила 74 000 руб. Совершено ли налоговое правонарушение? Если да, то назовите вид правонарушения и налоговые санкции, руководствуясь статьями НК РФ.

Задача 15

ООО «Пламя», являясь налоговым агентом, исчислило и удержало НДФЛ в сумме 118 000 руб. В бюджет перечислено 15 000 руб.

Совершено ли налоговое правонарушение? Если да, то назовите вид правонарушения и налоговые санкции, руководствуясь статьями НК РФ.

Пример решения задач:

Условия задачи: В ходе выездной налоговой проверки установлено, что ООО «Пламя» не вело раздельного учета при применении разных режимов налогообложения для исчисления НДС в 1 квартале 2014г. Совершено ли налоговое правонарушение? Если да, то назовите вид правонарушения и налоговые санкции, руководствуясь статьями НК РФ.

Решение: 1. Правонарушение совершено. Нарушены положения статьи 120 п. 1 НК РФ.

2. Вид правонарушения – грубое нарушение правил учета доходов и расходов. Влечет за собой взыскание штрафа в сумме 10 000 руб.

Модуль 2

Семинарское занятие № 5-11 «Федеральные налоги»

План занятия:

№ п/п	Проводимое мероприятие	Форма работы	Время	Компетенции
1	Решение задач	Решение задач и обсуждение хода решения	720 мин	ПК-17, ПК-18
	ИТОГО		720 мин (12 часов)	

Задачи для решения:

Задача 1

ООО “Темп” занимается несколькими видами деятельности. По итогам работы за предыдущий год от осуществления производственной деятельности был получен убыток в сумме 210 000 руб.. В первом квартале текущего 20.. года от оптовой торговли получена прибыль в сумме 180 000 руб.. От посреднической деятельности получена прибыль в сумме 175 000 руб. Авансовый платеж по налогу на прибыль за отчетный квартал составил 30 000 руб., в том числе: в федеральный бюджет – 7 000 руб., в бюджет субъекта РФ – 23 000 руб.

Рассчитайте налог на прибыль к уплате в бюджет за 1 квартал 20..г.

ЗАДАЧА2

По итогам работы за 20..г. ООО “Зенит” имело следующие показатели: выручка от реализации – 750 000 руб. (включая НДС). Себестоимость отгруженной продукции – 520 000 руб. в том числе: расходы на рекламу – 143 000 руб., представительские расходы – 77 000 руб., расходы на оплату труда - 350 000 руб.

Поясните, в каких случаях налоговые органы могут согласиться с указанными расходами. Рассчитайте величину налогооблагаемой прибыли и налог на прибыль.

ЗАДАЧА3

ООО “Омега” в отчетном периоде реализовало своей продукции на сумму 910 000 руб. (в том числе НДС). Полная себестоимость отгруженной продукции составила 690 000 руб. Продано основных фондов на сумму 378 000 руб., остаточная стоимость которых составила 202 000 рублей. Получено неустоек по хозяйственным договорам 54 000 руб. Начислено налогов, относимых на финансовые результаты 62 000 руб.

Рассчитайте налог на прибыль по уровням бюджета

ЗАДАЧА 4

ООО «Грим» зарегистрировано в г. Горно-Алтайске, оказывает ветеринарные услуги. Численность персонала – 11 чел. За 1 квартал 20..г. работникам была начислена заработная плата в сумме 110 900 руб. Исчислить ЕНВД за 1 квартал. К1=1.372, К2 = 0.6

ЗАДАЧА5

ООО «Грим» зарегистрировано в г. Горно-Алтайске, оказывает услуги по мойке автомобилей. Численность персонала – 15 чел. За 2 квартал 201..г. работникам была начислена заработная плата в сумме 180 600 руб. Исчислить ЕНВД за 2 квартал. К1=1.372, К2 = 0.7

ЗАДАЧА6

ООО «Звезда» перешло на УСНО с 01.01.201..г. Объект налогообложения: доходы минус расходы. В декабре предшествующего года был приобретен и поставлен на учет грузовой автомобиль стоимостью 550 тыс. руб. со сроком полезного использования – 92 месяца. Оплата за автомобиль произведена в феврале текущего 201..г. За первый квартал доходы составили 7 580 тыс. руб., расходы – 6 230 тыс. руб. В том числе за 1 квартал 201..г. работникам была начислена заработная плата в сумме 850 700 руб. Исчислите единый налог к уплате в бюджет за 1 квартал 201...

ЗАДАЧА7

ООО «Знамя» находится на ЕСХН. В первом полугодии 201..г. был получен доход в сумме 9 690 тыс. руб. Расходы за первое полугодие составили: заработная плата – 9438.8 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды – ? тыс. руб., начисления по листкам временной нетрудоспособности – 48.2 тыс. руб., признаны неустойки по хозяйственным договорам - 167.8 тыс. руб., материальные расходы – 4180 тыс. руб., амортизация основных средств – 582 тыс. руб., убытки за 2009г. составили 720 тыс. руб., за 2010г. – 320 тыс. руб. Рассчитайте сумму единого налога за 1 полугодие 201..г.

ЗАДАЧА 8

ООО «Альфа строит производственный цех собственными силами. Сметная стоимость работ – 2 360 000 руб., в том числе НДС -360 000 руб. Начала строительства – май, окончание – ноябрь. В мае для выполнения СМР организация приобрела материалы на

сумму 1 180 000 руб., в том числе НДС – 180 000 руб. Стоимость работ, выполненных за май-июнь, составила 600 000 руб. Другими видами деятельности организация не занималась.
Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет за 2 квартал.

ЗАДАЧА 9

В 201.году работник, не являющийся налоговым резидентом РФ, в течение января-марта ежемесячно получал в организации заработную плату в сумме 18 000 руб. В феврале 201. года ему оказали материальную помощь в сумме 10 000 руб.
Рассчитайте сумму НДФЛ за каждый месяц и ежемесячную сумму заработной платы к получению.

Задача 10

ООО "Пламя строит себе новый цех. На его строительство в 1 квартале 201.г. приобретены материалы на сумму 218 000 руб. (в т. ч. НДС). Рабочим, строящим цех, начислили заработную плату – 70 000 руб. Амортизация техники, занятой при строительстве, равна 32 000 руб.
Начислите НДС к уплате в бюджет за 1 квартал 201.г.

Задача 11

Табачная фабрика в августе 201.г. реализовала 10 тыс. папирос (500 пачек). Максимальная розничная цена пачки, в которой 20 папирос, - 60 руб. Какова сумма акциза, которую налогоплательщик должен исчислить за август 201.г. по реализованным папиросам.

Задача 12

ОАО «Орион» производит и реализует автомобильный бензин марки Аи-95. В качестве сырья используется автомобильный бензин марки Аи-76, который смешивается с высокооктановыми добавками. ОАО «Орион» в апреле 201. года приобрело 200 т бензина марки Аи-76, в результате смешения которого с высокооктановыми добавками было получено 220 т бензина марки Аи-95.
Рассчитайте сумму акциза к уплате в бюджет за апрель.

Задача 13

Организация в марте 201.года произвела 500 л спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке (в пересчете на безводный спирт)

Для производства указанной продукции было закуплено, оплачено и отпущено в производство 250 л денатурированного спирта (в пересчете на безводный спирт).

Рассчитаем сумму акциза, к уплате (возмещению) в бюджет за март.

Задача 14

ЗАО «Надежда» в мае 201. года закупило 40 т прямогонного бензина для производства продукции нефтехимии. Организация имеет свидетельство на переработку прямогонного бензина. В этом же месяце прямогонный бензин был предан в производство . Рассчитаем сумму акциза, к уплате (возмещению) в бюджет за май.

Задача 15

В ноябре 2013г. Организация приобрела товары стоимостью 120 000 руб. (в т. ч. НДС по стандартной ставке). НДС по ним был принят к вычету. Товары были проданы в январе 2014г., когда организация применяла УСНО.
Обязана ли организация восстановить НДС? Аргументируйте ваши действия статьями Налогового Кодекса РФ.

Задача 16

В октябре 2013г. Организация приобрела товары стоимостью 240 000 руб. (в т. ч. НДС по стандартной ставке). НДС по ним был принят к вычету. Товары были проданы в январе 2014г., когда организация применяла ЕСХН.
Обязана ли организация восстановить НДС? Аргументируйте ваши действия статьями Налогового Кодекса РФ.

Задача 17

В мае 2014г. ЗАО «Бета» передало станок в виде вклада в уставный капитал ООО «Дельта». Это основное средство было приобретено за 236 000 руб. (в том числе НДС

36 000 руб.). Сумма «входного» НДС, уплаченная поставщику, была принята к вычету, так как станок использовался в деятельности, облагаемой НДС. На момент передачи остаточная стоимость станка составляла 150 000 руб.

Обязана ли организация восстановить НДС? Аргументируйте ваши действия статьями Налогового Кодекса РФ.

Задача 18

ООО «Релакс» приобрело основное средство стоимостью 160 тыс. руб. в т.ч. НДС -24 407 руб. Оно используется в производстве медицинских товаров, операции по реализации которых в соответствие со ст.149 НК РФ не подлежат налогообложению.

Имеет ли право ООО «Релакс» предъявить к вычету НДС по приобретенному основному средству. Аргументируйте ваши действия статьями Налогового Кодекса РФ.

ЗАДАЧА 19

В отчетном периоде выполнено и сдано заказчикам работ на сумму 988 206 руб. (кроме того НДС). Поступило на р/с за выполненные и сданные работы 1 590 659 руб. Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на сумму 420 800 руб.

Оприходовано ТМЦ по счет - фактурам с учетом НДС по стандартной ставке на сумму 300 087 руб.

Оприходовано ТМЦ по счет - фактурам без НДС на 22 900 руб. Перечислено авансов субподрядным организациям – 260 000 руб.

Рассчитать сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет.

ЗАДАЧА 20

ООО «Знамя» находится на ЕСХН. В первом полугодии 201..г. был получен доход в сумме 10 690 тыс. руб. Расходы за первое полугодие составили: заработная плата – 438.8 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды – ? тыс. руб., начисления по листкам временной нетрудоспособности – 18.2 тыс. руб., признаны неустойки по хозяйственным договорам - 47.8 тыс. руб., материальные расходы – 3180 тыс. руб., амортизация основных средств – 582 тыс. руб., убытки за 2010г. составили 720 тыс. руб. Рассчитайте сумму единого налога за 1 полугодие 201..г.

ЗАДАЧА 21

Товароведу торговой фирмы, матери двух детей 3 и 7 лет ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 29 800 руб. Ежемесячно, фирма оплачивает содержание ребенка в детских яслях – 2 750 руб. Кроме того, за использование личного автомобиля в служебных целях ежемесячно по приказу выплачивается 4 500 руб. В марте выплачены командировочные расходы сверх норм в сумме 3 800 руб.

Начислите НДФЛ за январь – март. Рассчитайте сумму выплаты работнику ежемесячно на руки.

ЗАДАЧА 22

Организация, находящаяся на УСН, арендует у городской администрации помещение под офис. Сумма ежемесячной арендной платы – 18 000 руб. (включая НДС) .

Организация является налогоплательщиком или налоговым агентом по данной операции? В каком размере должен быть исчислен НДС и перечислен в бюджет? Как составляется налоговая декларация? Аргументируйте ответ статьями Налогового Кодекса.

ЗАДАЧА 23

Организация занимается розничной торговлей стройматериалами. В феврале 201. года она продала своему работнику, являющемуся налоговым резидентом РФ , половую рейку, рыночная стоимость которой составила 280000 руб. (включая НДС). Работник оплатил половую рейку в сумме 150000 руб., а 130000 руб. оплатила организация.

Возникает ли налогооблагаемая база по НДФЛ у работника? Если да, то рассчитайте сумму НДФЛ. Аргументируйте расчеты статьями Налогового Кодекса.

ЗАДАЧА 24

Супруги, имеющие двух детей в возрасте 6 и 11 лет, расторгли брак в январе 201.г. Один из детей является инвалидом. Матери детей начисляют ежемесячно 21 000 руб., отцу –

24 000 руб. Заявление и документы, подтверждающие право на получение вычетов на содержание детей представлены ими по месту работы. Рассчитайте сумму НДФЛ за январь, февраль для отца и матери.

ЗАДАЧА 25

1 февраля 201.г. организация выдала работнику, который является налоговым резидентом РФ, беспроцентный заем в размере 200 000 руб. на 2 месяца. Условиями договора предусмотрено, что погашение займа осуществляется 31 марта этого же года. Ставка рефинансирования 8.25%.

Возникает ли доход у работника? Если да, посчитайте сумму НДФЛ. Аргументируйте ваши действия статьями НК РФ.

ЗАДАЧА 26

Сотруднику, являющемуся налоговым резидентом РФ ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 15 000 руб. В марте 201.г. организация компенсировала этому сотруднику стоимость приобретенной им путевки в санаторий г. Ялта (Украина) в сумме 40 000 руб. за счет средств чистой прибыли. Возникает ли объект налогообложения по НДФЛ у сотрудника? Если да, рассчитайте сумму НДФЛ. Аргументируйте свои действия статьями НК РФ.

ЗАДАЧА 27

ООО «Сфера» зарегистрировано в г. Горно-Алтайске, занимается развозной торговлей. Численность персонала – 5 чел. За 2 квартал 201.г. работникам была начислена заработная плата в сумме 75 600 руб. Исчислить ЕНВД за 3 квартал. К1=1.372, К2 = 0.5

ЗАДАЧА 28

ООО «Альфа строит производственный цех собственными силами. Сметная стоимость работ – 2 360 000 руб., в том числе НДС -360 000 руб. Начала строительства – май, окончание – ноябрь. В мае для выполнения СМР организация приобрела материалы на сумму 1 180 000 руб., в том числе НДС – 180 000 руб. Стоимость работ, выполненных за май-июнь, составила 600 000 руб. Другими видами деятельности организация не занималась.

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет за 2 квартал.

ЗАДАЧА 29

В 201.году работник, не являющийся налоговым резидентом РФ, в течение января-марта ежемесячно получал в организации заработную плату в сумме 18 000 руб. В феврале 201. года ему оказали материальную помощь в сумме 10 000 руб.

Рассчитайте сумму НДФЛ за каждый месяц и ежемесячную сумму заработной платы к получению.

ЗАДАЧА30

ОАО «Пульс» заготовило в мае 201.г. и полностью использовало следующие ТМЦ: песчано-гравийная смесь – 995т., песок – 328т., камень строительный – 230т. Было реализовано песка – 25т. по цене 170 руб. за тонну, камня строительного – 15т. по цене 520 руб. за тонну. На добычу полезных ископаемых были израсходованы: з/плата – 144 000 руб., ТМЦ – 172 000 руб., амортизация механизмов – 27 000 руб., общехозяйственные расходы – 18 000 руб., отчисления во внебюджетные фонды ?.

Рассчитайте ставку НДПИ к уплате в бюджет за май 201.г.

ЗАДАЧА 31

ОАО «Дорожник» заготовило в июне 201.г. и полностью использовало следующие ТМЦ: глина – 325т., песок – 28т., камень строительный – 230т. Было 21 реализовано песка – 25т. по цене 190 руб. за тонну, камня строительного – 15т. по цене 580 руб. за тонну. На добычу полезных ископаемых были израсходованы: з/плата – 204 000 руб., ТМЦ – 136 000 руб., амортизация механизмов – 53 000 руб., общехозяйственные расходы – 29 000 руб., отчисления во внебюджетные фонды ?.

Рассчитайте ставку НДПИ к уплате в бюджет за июнь 201.г.

Задача 32

Лизинговая компания «ЛВС» обратилась в арбитражный суд с иском об истреблении имущества к предприятию «ВВР». Первоначально сумма заявленного иска составляла 15 млн. руб., но в процессе рассмотрения дела суд пришел к выводу, что сумма понесенных потерь фирмой «ЛВС» вследствие уничтожения имущества составляет 200 млн. руб. Исчислить размер государственной пошлины, зачисленной в федеральный бюджет при рассмотрении данного дела.

Задача 33. Организация, не являющаяся малым предприятием, осуществляет сплав леса на плотах на расстояние 5000 км по реке Енисей. Объем сплава составляет 7000 м3.

Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

Задача 34. Гражданин подал в суд общей юрисдикции исковое заявление о взыскании заработной платы за август, сентябрь, октябрь 2014г. с работодателя. Исчислить размер государственной пошлины. Аргументировать расчет статьями НК РФ.

Задача 35. Гражданка подала в суд общей юрисдикции исковое заявление о расторжении брака с гражданином, признанным недееспособным. Исчислить размер государственной пошлины. Аргументировать расчет статьями НК РФ.

Семинарские занятия № 12-13

План занятия:

№ п/п	Проводимое мероприятие	Форма работы	Время	Компетенции
1	Решение задач	Решение задач и обсуждение хода решения	240 мин	ПК-17, ПК-18
	ИТОГО		240 мин (4 часа)	

Задача 1

ЗАО «Восход» является сельскохозяйственным предприятием и имеет в собственности 2 земельных участка. Первый участок занят пашней, его кадастровая стоимость – 7 800 000 руб. На втором участке расположено административное здание, кадастровая стоимость участка – 3 800 000 руб. Решением местного органа самоуправления для организации, выручка от производства сельхозпродукции у которых более 70% под пашню дается льгота в размере 50 %. Рассчитайте сумму налога на землю за 1 квартал 201.г. Ставки налога установлены по НК РФ.

ЗАДАЧА 2

На ЗАО “Краб” зарегистрирован грузовик, мощность которого 370 л.с , автобус с мощностью двигателя 220 л.с. и легковой автомобиль – 95 л.с.. Законом Республики Алтай, где зарегистрирован грузовик, ставка установлена в размере 130 руб., для автобуса – 210 руб., для легкового автомобиля – 40 руб.

Рассчитать сумму транспортного налога на 1 квартал 201.г.

ЗАДАЧА 3

ООО «Грузовик» имеет зарегистрированное транспортное средство – катер 1 апреля 201.г. на катере был снят сломанный двигатель мощностью 280 л.с. и установлен и зарегистрирован новый – мощностью 570 л.с.

Рассчитайте сумму авансового платежа транспортного налога за 2 квартал 201.г. Ставка налога соответствует федеральной ставке

ЗАДАЧА 4

В нашем регионе ставка налога на имущество установлена в размере 2.2 %. ООО “Полюс” имеет следующие показатели:

(тыс. руб.)

Показатель	Дата

	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные фонды	66420	56760	67980	78230
Износ основных средств	18560	19110	19320	19740
Нематериальные активы	22670	22670	22670	22670
Износ нематериальных активов	8700	8950	9200	9450

Рассчитайте налог на имущество за 1 квартал 201..г.

Задача 5. Рассчитайте налог на имущество иностранного юридического лица с учетом того, что износ начисляется по сооружениям в размере 10% в год.

Показатели	Данные по учету				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные средства	5500	6000	7800	9000	12000
Износ основных средств	137,5	142	332	482	682
Нематериальные активы	100	100	100	100	100
Запасы	1150	680	1750	2000	1540
Затраты	20	40	120	160	158

Укажите сроки предоставления налоговой декларации и уплаты налога в бюджет.

Задача 6

ЗАО «Восход» является сельскохозяйственным предприятием и имеет в собственности 2 земельных участка. Первый участок занят пашней, его кадастровая стоимость – 6 800 000 руб. На втором участке расположено административное здание, кадастровая стоимость участка – 4 800 000 руб. Рассчитайте сумму налога на землю за 1 квартал 201.г. Ставки налога установлены по НК РФ.

5.4 Самостоятельная работа

Таблица 6 – Содержание самостоятельной работы

Темы для самостоятельного изучения	Изучаемые вопросы	Количество часов	Форма отчетности	Сроки выполнения
	ВСЕГО	58		
Модуль 1. Основы налогов и налогообложения		36		
Экономическое содержание налогов Элементы налога и принципы налогообложения Налоговая система Права, обязанность и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Налоговый контроль	Подготовка рефератов (на 1-н реферат 6 часов)	18	Реферат	Любое семинарское занятие
	Подготовка к семинарским занятиям	18	Тестирование	практическое занятие

Модуль 2. Налоговый кодекс РФ		22		
Федеральные налоги	Решение задач	18	Портфолио	практические занятия
Региональные и местные налоги	Решение задач	4	Портфолио	практические занятия
Подготовка к экзамену		36		

Задания для повышенного уровня сформированности (относительно порогового уровня)

Задача 1 1 балл

6 марта 2014 года налогоплательщик заключил договор купли-продажи на приобретение 1000 акций по 75 руб. за каждую. Акции оплачены в этот же день. Их рыночная цена на день покупки составила 100 руб. **Рассчитайте сумму НДФЛ с материальной выгоды.**

Задача 2 1 балл

А. В. Макаров заключил со страховой компанией «Союз», имеющей соответствующую лицензию, договор добровольного пенсионного страхования. По данному договору страхователь является застрахованным лицом и выгодоприобретателем. Страховая премия по договору составляет 210 000руб.

А.В. Максимов уплачивал страховые взносы равными долями по 70 000 руб. в год в 2012-2014 годах.

В 2014 году гражданин представил в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ за 2013 год, приложив к ней заявление о предоставлении социального налогового вычета в части расходов на добровольное пенсионное страхование. Вычет был ему предоставлен в сумме 9 100руб. (70 000руб. х 13%).

В такой же сумме социальный налоговый вычет был предоставлен налогоплательщику в 2013 году при подаче им в налоговый орган декларации за 2012 год и заявления о предоставлении социального налогового вычета.

В сентябре 2014 года А.В, Максимов по собственной инициативе расторгнул договор добровольного пенсионного страхования. Выкупная сумма по договору составила 180 000 руб.

Рассчитайте сумму НДФЛ, которую должен заплатить в бюджет А. В. Макаров

Задача 3 1 балл

В 2014 году гражданин, являющийся налоговым резидентом Российской Федерации, получил дивиденды от украинской компании за 2013 год. В Украине с полученной суммы дивидендов им уплачен подоходный налог по ставке 15%.

Должен ли платить НДФЛ налогоплательщик в России? Какие документы должен предоставить налогоплательщик в налоговый орган по месту жительства в России? Ответ аргументируйте статьями Налогового кодекса.

Задача 4 2 балла

Работник банка, который является налоговым резидентом Российской Федерации, 1 ноября 2013 года получил кредит по месту работы в размере 100 000 руб. сроком на пять лет и два месяца с уплатой процентов из расчета 7% годовых начиная с 1 января 2014 года. Согласно кредитному договору погашение кредита начинается с 1 февраля 2014 года ежемесячно равными частями с одновременной уплатой процентов за предыдущий месяц.

Ставка рефинансирования Банка России в 2013 году составила:

— с1 января — 13% ($^2/_3$ ставки рефинансирования — 8,67% годовых);

- 24 апреля - 12,5% ($^2/_3$ ставки рефинансирования - 8,33% годовых);

- 14 мая - 12% ($^2/_3$ ставки рефинансирования - 8% годовых);

- 5 июня - 11,5% ($^2/_3$ ставки рефинансирования - 7,67% годовых);

— 13 июля —11% ($^2/_3$ ставки рефинансирования — 7,33% годовых).

Рассчитайте сумму НДФЛ к уплате в бюджет с материальной выгоды. Укажите порядок и сроки уплаты в бюджет. Ответ аргументируйте статьями Налогового кодекса.

Задача 5 1 балл

Организацией безвозмездно получен объект основных средств рыночной стоимостью 140 000 руб. Срок полезного использования объекта – 10 лет. Акт приема-передачи оформлен в апреле 2014 года. Ежемесячная сумма амортизации по объекту составит 1166-67 руб.

Как и в какой период повлияет на налогооблагаемую базу по налогу на прибыль

Задача 6 1 балл

В ноябре 2014г. Организация арендовала у областной администрации государственное имущество – помещение под офис. Сумма ежемесячной арендной платы – 36 000 руб. Договор аренды предусматривает уплату арендной платы в последний день месяца. Организация является налогоплательщиком или налоговым агентом по данной операции? В каком размере должен быть исчислен НДС и перечислен в бюджет? Как составляется налоговая декларация? При необходимости составьте счет-фактуру. Аргументируйте ответ статьями Налогового Кодекса.

Задача 7 2 балла

12 января 2014г. Организация продала товаров стоимостью 120000 руб. (в т.ч. НДС по стандартной ставке). В тот же день в обеспечение оплаты товаров покупатель выдал организации собственный вексель номиналом 130000 руб. со сроком платежа «по предъявлении, но не ранее 10 февраля 2014г.» 15 февраля 2014г. организация предъявила вексель к оплате, а покупатель погасил его. Рассчитайте сумму НДС с процентов по векселю. Ставка рефинансирования 8% годовых. Составьте счет-фактуру по данной операции.

Задача 8 1 балл

000 «Дельта» определяет доходы и расходы по методу начисления. Отчетными периодами по налогу на прибыль являются квартал, полугодие и 9 месяцев, налоговым периодом ~ год. По состоянию на 30 июня 2014 года организация сформировала резерв по сомнительным долгам.

При инвентаризации расчетов за полугодие 2014 года выявлена сомнительная дебиторская задолженность, возникшая при реализации товаров:

- со сроком возникновения свыше 90 дней - на сумму 200 000 руб.;
- со сроком возникновения от 45 до 90 дней - 300 000 руб. ;
- со сроком возникновения до 45 дней - 250 000 руб.

Выручка от реализации за полугодие 2014 года составила 4000000руб.

Рассчитать сумму отчислений в резерв по сомнительным долгам, которую можно учесть в составе расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль за полугодие 2014 года. Все действия аргументируйте статьями НК РФ.

Задача 9 1 балл

000 «Сигма» в январе 2014 года арендовало офис у 000 «Бета». В этом же месяце 000 «Сигма» с согласия арендодателя заменило систему водоснабжения. Затраты арендатора составили 50 000 руб. Срок полезного использования системы водоснабжения согласно Классификации основных средств составляет 5 лет (60 месяцев).

Здание, в котором установлена новая система водоснабжения, относится к десятой амортизационной группе. Поэтому срок полезного использования здания равен 31 году (372 месяцам).

Амортизация начисляется линейным методом.

Договор аренды заключен с 1 января 2014 года по 31 декабря 2014 года.

Задание: 1. имеет ли право арендатор начислять амортизационные отчисления в налоговом учете?

2. Если «да», то в каком порядке и каком размере. Все действия аргументируйте статьями НК РФ.

Задача 10 1 балл

Организация заключила договор добровольного долгосрочного страхования жизни работников сроком более пяти лет со страховой компанией, имеющей лицензию на данный вид страхования.

Расходы на оплату труда в организации за 2014 год составили 750000 руб., в том числе: -

- заработная плата работников — 600 000 руб.;
- премии за производственные показатели — 40 000 руб.;
- единовременное вознаграждение за выслугу лет — 10 000 руб.;
- платежи по добровольному долгосрочному страхованию жизни работников - 100 000 руб.

Задание: рассчитайте сумму платежей по добровольному долгосрочному страхованию жизни работников, которую можно признать в целях налогообложения прибыли. Все действия аргументируйте статьями НК РФ.

Задача 11 1 балл

Организация заключила договор добровольного личного страхования работников на случай причинения вреда их здоровью со страховой компанией, имеющей лицензию на данный вид страхования. Общая сумма перечисленных в 2014 году страховых взносов составила 40 000 руб., в там числе:

-за С.М. Кузнецова -16000руб.;
- за А.В. Николаева - 14 000 руб.;
-за С.М.Родионову-10 000 руб.

Задание: рассчитайте сумму платежей по добровольному долгосрочному страхованию жизни работников, которую можно признать в целях налогообложения прибыли. Все действия аргументируйте статьями НК РФ.

Задание для повышенного уровня сформированности (относительно порогового уровня).

Задача 1 2 балла

Организация осуществляет два вида деятельности:

- оптовую торговлю продуктами питания, облагаемую налогами по обычным правилам;
-розничную торговлю продуктами питания, подпадающую в данном регионе под ЕНВД,

В мае 2014 года организация приобрела и оплатила продукты питания на сумму 360 000 руб. (в том числе НДС - 54 900 руб.). Они предназначены для продажи оптом и в розницу. Какая часть продуктов будет продана оптом, а какая в розницу, заранее определить нельзя. Это можно сделать только после того, как продукты будут проданы.

В том же месяце организация отгрузила часть приобретенных продуктов питания другой фирме. Их стоимость - 240 000 руб. (в том числе НДС -36 600 руб.). Оставшаяся часть продана в розницу.

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 2 2 балла

В марте 2014г. ООО «Сигма» получило 100-процентный аванс в размере 120 000 руб. в счет предстоящей поставки продукции, облагаемой по ставке 18%. Себестоимость продукции – 80 000 руб. В апреле этого же года продукция была реализована. Составьте счет-фактуру за март по данной операции. В апреле рассчитайте прибыль и сумму налога на прибыль к уплате в бюджет.

Задача 3 2 балла

В 2000 году организация приобрела легковой автомобиль за 240 000руб. (в том числе НДС — 40 000 руб.). В соответствии с действовавшим на тот момент законодательством автомобиль был принят к учету по стоимости, включающей НДС. В марте 2011 года автомобиль был продан за 60 000 руб. (с учетом НДС). Начисленная амортизация составила 200 000 руб.

Задание: 1. Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет по данной операции.
2. Заполнить счет-фактуру по данной операции.

Задача 4 2 балла

На балансе предприятия числится имущество на сумму 500000 руб., в том числе:

- основные средства остаточной стоимостью 100 000 руб.;
- товары стоимостью 250 000 руб.;
- ценные бумаги стоимостью 80 000 руб.;
- дебиторская задолженность на сумму 70 000 руб.

Предприятие было продано в целом как имущественный комплекс за 450000руб.

Задание: 1. Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет по данной операции.

2. Заполнить счет-фактуру по данной операции.

Задача 5 2 балла

В июне 2014 года организация начала строительство производственного склада. В этом месяце расходы на строительство составили 247 000 руб.:

- материалы - 177 000 руб. (в том числе НДС - 27 000 руб.*);*
- заработная плата работников с учетом отчислений во внебюджетные фонды-58 000 руб.;
- амортизация основных средств, использованных при строительстве, - 12000руб.

Другая деятельность в июне 2014 года не осуществлялась.

Задание: 1. Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет по данной операции.

2. Заполнить счет-фактуру по данной операции

Задача 6 3балла

ЗАО «Сигма» в марте 2013 года начислило акционерам дивиденды за 2013 год в сумме 800 000 руб., в том числе:

- 300 000 руб. - российской организации 000 «Актив», применяющей обычную систему налогообложения;
- 100 000 руб. — российской организации, применяющей упрощенную систему налогообложения;
- 50 000 руб. - своему работнику;
- 150 000 руб. - иностранной организации;
- 200000 руб. - стороннему физическому лицу, не являющемуся налоговым резидентом России.

В конце марте 2014 года (до распределения дивидендов своим акционерам) ЗАО «Сигма» получило дивиденды за 2013 год по принадлежащим ему акциям ОАО «Альфа» в сумме 250 000 руб. При их перечислении ОАО «Альфа» удержало налог на прибыль с доходов от долевого участия по ставке 9%.

ЗАО «Сигма» перечислило дивиденды на счета акционеров 20 марта 2014 года. Для целей обложения налогом на прибыль доходы и расходы определяются методом начисления.

Допустим, международными договорами об избежании двойного налогообложения между Россией и странами, резидентами которых являются иностранные получатели дивидендов от ЗАО «Сигма», предусмотрено, что дивиденды от российских источников облагаются в соответствии с налоговым законодательством РФ.

Рассчитать сумму налогов, которую ЗАО «Стандарт» должно удержать с дивидендов и перечислить в бюджет. Все действия аргументируйте статьями НК РФ.

6 Тематика курсовых работ (рефератов, эссе)

6.1 Тематика рефератов

1. Налоговое право
2. Налоговый кодекс России в системе налоговых отношений
3. Налоговое прогнозирование
4. Налоговая система России и налоговое бремя.
5. Организация налоговой службы и налогового контроля в России
6. Проблемы современной системы налогообложения России.
7. Бюджетно-налоговое планирование и прогнозирование
8. Основы международного налогового права
9. Международное двойное налогообложение
10. Оффшорные механизмы в международном налогообложении
11. Характеристика и организационные принципы Российской налоговой системы

12. Направления развития современной системы налогообложения
13. Система налогов России
14. Налоговое производство
15. Налоговая администрация
16. Организация налогового контроля
17. Налоги в экономической системе общества
18. Налоговая модель
19. Классификация налогов и сборов
20. Федеральные налоги и сборы
21. Региональные налоги и сборы
22. Местные налоги
23. Налоговая экономика и управление бизнесом
24. Иностранный капитал в России. Как и сколько платить налогов ?
25. Российский капитал за рубежом. Как и сколько платить налогов?
26. Выбор учетной политики для целей налогообложения
27. Факторы экономического роста и налоговый потенциал
28. Налогообложение туристических фирм – туроператоров
29. Налогообложение туристических фирм – турагентов
30. Минимизация налоговых платежей с помощью выбора эффективной учетной политики.
31.Налоговый менеджмент
32. Налоговый механизм, характеристика его элементов и взаимосвязей
33. Внутренний корпоративный налоговый контроль
34. Оценка состава и структуры налоговой системы. Основные тенденции развития
35. Налогообложение прибыли (дохода) организаций
36. Налогообложение некоммерческих организаций и фондов
37. Налогообложение субъектов малого бизнеса .
38. Особенности налогообложения крестьянских (фермерских) хозяйств и предприятий, производящих сельскохозяйственную продукцию
39. Налог на прибыль (доход) иностранных юридических лиц
40. Система косвенного налогообложения
41. Особенности применения косвенных налогов в сфере внешнеэкономической деятельности
42. Зарубежные и российские концепции налогового реформирования
43. Налоговый кодекс и перспективы оптимизации российского налогообложения
44. Основы налогового планирования
45. Управление налогами на предприятиях и в организациях
46. Ответственность за нарушение налогового законодательства
47. Защита налогоплательщиком своих интересов
48. Государство и налогообложение.
49. Общие теории налогов в свете развития налогообложения.
50. Роль налогов в формировании государственного бюджета.
51. Суть налоговых реформ в ведущих странах мира в XX в.
52. Гармонизация налоговых систем и налоговой политики.
53. Основные идеи мирового налогового кодекса.

7 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

7.1 Основная литература*:*

1. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение [Электронный учебник] : учебник / Г. Б. Поляк, А. Н. Романов, 2012, ЮНИТИ- ДАНА. - 401 с. URL:http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116725 (05.09.2014).

2.Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/34806.— ЭБС «IPRbooks», по паролю http://www.iprbookshop.ru/34806.html

7.2 Дополнительная литература

1.Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Г.А. Волкова [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 631 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/10502.— ЭБС «IPRbooks», по паролю http://www.iprbookshop.ru/10502.html

2.Налоги и налогообложение : [Электронный ресурс]. учебное пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др. ; под ред. Д.Г. Черник. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана,2015.-370с.
URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729(05.09.2014).

3.Шаров В.Ф. Региональные и местные налоги [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов/ Шаров В.Ф., Ахмадеев Р.Г., Косов М.Е.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 227 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/34968.— ЭБС «IPRbooks», по паролюhttp://www.iprbookshop.ru/34968.html

8 Образовательные технологии

8.1 Использование информационных технологий

Интернет-ресурсы

1. nalog.ru Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы (ФНС) РФ
2. www. aup.ru Бизнес-портал: информационные системы
3. Информационно правовой портал http://www.garant.ru/news/500064/

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. www.consultant.ru Справочная правовая система «КонсультантПлюс»
2. http://garant.ru/ Справочная система «Гарант»

8.2 Применение активных методов обучения

При реализации программы дисциплины «Налоги и налогообложение» используются следующие активные методы обучения:

Интерактивная лекция – лекция, которая проводится с применением следующих активных форм обучения:

демонстрация наглядных пособий

Цель метода: формирование у студентов навыков самообразования, предоставление материала в виде доступном для более полного освоения студентами.

Суть метода: наглядные пособия, видео- и аудиоматериалы делают занятия более емкими и запоминающимися. В качестве таких пособий и материалов могут быть использованы: слайды, схема, таблица, картина, рисунок, фотография, книга, газета, журнал, фильм, музыка, песня, видео- и аудиозапись и т.д.

Сфера применения: данный метод при изучении курса «Налоги и налогообложение» применяется на лекции по теме: «Федеральные налоги», где в качестве наглядных пособий используются слайды (электронная презентация в MS Power Point).

Тесты действия. Термин взят из психологии, где тесты действия понимаются как процедура, ориентирующая испытуемого на выполнение какого-нибудь практического действия. Очень часто применяются для проверки реальных профессиональных умений (напечатать на компьютере текст, откорректировать газетную статью, приготовить временный микропрепарат, произвести расчет издержек на осуществление логистических операций и т.д.). Предназначены, в том числе, для выявления умений выполнять работу с механизмами, материалами, инструментами. Позволяют проверить не только уровень овладения навыком, но и оценить различные качества личности и уровень формирования сопутствующих компетенций. В курсе «Налоги и налогообложение» решаются задачи, основанные на реальных ситуациях в деятельности юридических лиц. .

Портфолио. Под термином «портфолио» понимается способ фиксирования, накопления и оценки индивидуальных достижений. Слово возникло в эпоху Возрожения, так итальянские архитекторы называли папки, в которых приносили на суд заказчика свои строительные проекты. Начиная с 1960-х гг. в американской педагогике портфолио стали называть также папки индивидуальных учебных достижений учащихся. Они могут содержать их рефераты, сочинения, эссе, решения задач – все, что свидетельствует об уровне образования студента. Понятие «портфолио» может означать:

- антологию работ студента, предполагающую его непосредственное участие в их выборе, а также их анализ и самооценку;
- выставку учебных достижений студента по данному предмету (или нескольким предметам) за данный период обучения (семестр, год);
- коллекцию работ студента, всесторонне демонстрирующую не только его учебные результаты, но и усилия, приложенные к их достижению, а также очевидный прогресс в знаниях и умениях по сравнению с предыдущими результатами;
- систематический и специально организованный сбор доказательств, используемых преподавателем и студентом для мониторинга знаний, навыков и отношений обучаемых;
- способ фиксирования, накопления и оценки индивидуальных достижений студента в определенный период его обучения;
- форма целенаправленной, систематической и непрерывной оценки и самооценки учебных результатов студента.

Являясь альтернативным способом оценивания по отношению к традиционным формам (тест, экзамен), портфолио позволяет решить две основные задачи:

1. Проследить индивидуальный прогресс учащегося, достигнутый им в процессе получения образования, причем вне прямого сравнения с достижениями других обучающихся.
2. Оценить его образовательные достижения и дополнить (заменить) результаты тестирования и других традиционных форм контроля. В этом случае итоговый документ портфолио может рассматриваться как аналог аттестата, свидетельства о результатах тестирования (или выступать наряду с ними).

Три основные типа портфолио:

1. Портфолио документов – портфель сертифицированных (документированных) индивидуальных образовательных достижений.
2. Портфолио работ – собрание различных творческих, проектных, исследовательских работ учащегося, а также описание основных форм и направлений его учебной и творческой активности: участие в научных конференциях, конкурсах, учебных лагерях, прохождение различного рода практик, спортивных и художественных достижений и др.
3. Портфолио отзывов – включает оценку обучающимся своих достижений, проделанный им анализ различных видов учебной и внеучебной деятельности и её результатов, резюме, планирование будущих образовательных этапов, а также отзывы, представленные преподавателями, возможно, сокурсниками, руководителями практик от сторонних организаций и т.д.

Студент сам решает, что именно будет входить в его портфолио, т.е. вырабатывает навыки оценки собственных достижений. Для отбора документов в портфолио студентам предлагается, например: выбрать три лучших работы из написанных при изучении конкретной курса; выбрать работу из начала, середины и конца курса; выбрать работы, лучше всего демонстрирующие определенные навыки; из перечисленных типов работ выбрать по одной (например, анализ текста; эссе; научная статья; рецензия на работу однокурсника и т.д.). В курсе «Налоги и налогообложение» необходимо собрать портфолио работ, выполненных студентом самостоятельно во внеурочное время.

Таблица 7 – Интерактивные занятия

Темы	Форма проведения	Количество часов
Федеральные налоги	Интерактивная лекция (демонстрация наглядных пособий)	12
Решение задач	Тесты действия	12
Итого		24

9 Материально-техническое обеспечение учебного процесса

Для проведения занятий может использоваться специализированная аудитория, оснащенная следующим оборудованием: мультимедийный проектор, экран, ноутбук.

10 Контроль знаний студентов

10.1 Формы текущего контроля

Текущий контроль проводится в форме промежуточной аттестации в середине курса (после изучения I модуля) в форме тестирования.

Текущий контроль также осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются: обсуждение вынесенных в планах практических занятий вопросов, обсуждение докладов, решение задач, написание реферата, проведение ролевой игры, обсуждение законодательных, правовых и нормативных актов и др.

10.2 Формы промежуточного контроля

Промежуточный контроль осуществляется в виде итоговой аттестации, в ходе которой студент отвечает на тесты и решает практическую задачу.

Таблица 8 – Вопросы для экзамена

Перечень вопросов к экзамену	Компетенция	
	ПК-17	ПК-18
Роль налогов в экономической системе общества.	+	
Этапы развития налогообложения	+	
Общие и частные теории налогов	+	
Этапы развития налогообложения в России	+	
Налог: понятие, структура, классификация	+	
Порядок исчисления налога	+	
Налоговая система России	+	+
Управление налоговой системой	+	

Налоговая политика государства	+	
Сущность налогов и их функции	+	
Налоги Российской Федерации	+	
Налоговый контроль	+	+
Права и обязанности налоговых агентов	+	
Права и обязанности налогоплательщика	+	
Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	+	+
Налог на прибыль	+	+
Платежи за пользование природными ресурсами	+	+
Налог на добавленную стоимость	+	+
Налог на имущество	+	+
Земельный налог	+	+
Транспортный налог	+	+
Налог на доходы с физических лиц.	+	+
Акцизы	+	+
Отчисления во внебюджетные фонды	+	+
Упрощенная система налогообложения	+	+
Единый налог на вмененный доход	+	+
Единый сельхозналог	+	+
Патентная система налогообложения	+	+
Налоговые проверки, их виды	+	+

10.3 Модульно-рейтинговая система оценки знаний студентов

Таблица 9 - Максимальное количество балов, которые может заработать студент по каждому модулю по блокам оценки

Блок оценки	Модуль 1	Модуль 2	Всего
Теоретический	8	48	56
Практико-исследовательский	14	14	28
Учебно-организационный	8	8	16
Итого	30	70	100

Таблица 10 - Примерные баллы на лабораторных занятиях (практико-исследовательский блок)

Форма работы	Количество баллов
Проведение ролевой игры	От «2» до «6» баллов
решение задач на занятии	От «-2» до «+2» баллов
Доклад, эссе	От «-2» до «+2» баллов
Реферат	От «-2» до «+2» баллов
Участие в конференции	«7» баллов

Составитель:
доцент кафедры
экономики предприятия и

прикладной информатики , к.э.н.: В.Г. Пупышева

Зав. кафедрой экономики предприятия и

прикладной информатики _____Е.А. Петрова