

АНО ВО «Межрегиональный открытый социальный институт»

УТВЕРЖДЕНО

на заседании Совета факультета экономики и информационной безопасности  
Протокол заседания Совета факультета № 1 «28» августа 2018 г.

И.о. декана факультета экономики и информационной безопасности

О.В. Шишкина



ОДОБРЕНО

на заседании кафедры экономики и менеджмента

Протокол заседания кафедры № 1 «28» августа 2018 г.

Зав. кафедрой экономики и менеджмента

А.Н. Петрова

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по учебной дисциплине

Налоги и налогообложение

(наименование)

образовательная программа

38.03.02 Менеджмент

Логистика и управление цепями поставок

форма обучения

заочная

ПРОГРАММА РАЗРАБОТАНА

доцент, Щербакова Н.В.,  
канд. экон. наук  
(должность, Ф. И. О., ученая  
степень, звание автора(ов)  
программы)

Йошкар-Ола, 2018

## Содержание

1. Пояснительная записка.....	3
2. Структура и содержание дисциплины .....	6
3. Оценочные средств и методические рекомендации по проведению промежуточной аттестации .....	30
4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	39
5. Материально-техническое обеспечение дисциплины .....	41
6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....	43

## 1. Пояснительная записка

**Цель изучения дисциплины:** формирование теоретических знаний и практических навыков в области налогов и налогообложения, позволяющих организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

**Место дисциплины в учебном плане:**

Предлагаемый курс относится к дисциплинам по выбору вариативной части образовательной программы 38.03.02 Менеджмент. Логистика и управление цепями поставок.

**Дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечивает овладение следующими компетенциями:**

Продолжает формирование общепрофессиональных компетенций:

владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности (ОПК-1) – 5 этап;

владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем (ОПК-5) – 3 этап;

Продолжает формирование профессиональных компетенций:

умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета (ПК-14) – 2 этап.

### Этапы формирования компетенции (заочная форма обучения)

Код компетенции	Формулировка компетенции	Учебная дисциплина	Семестр	Этап
ОПК-1	владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	Правоведение	1	1
		Информационные технологии в менеджменте	1	1
		Автоматизированные системы управления ИС: Предприятие	1	1
		Документационное обеспечение управления	2	2
		Правовое обеспечение логистической деятельности	4	3
		Транспортное право	4	3
		Таможенное право	5	4
		Коммерческое право	5	4
		Налоги и налогообложение	6	5
		Налоговое право	6	5
		Учебная практика	6	5
		Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	8	6

		Производственная практика: преддипломная практика	10	7
		Государственная итоговая аттестация	10	7
<b>ОПК-5</b>	владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	Microsoft Office (Word, Power Point) в профессиональной деятельности	1	1
		Microsoft Office (Excel ) в профессиональной деятельности	1	1
		Бухгалтерский учет (финансовый учет, управленческий учет)	4	2
		Комплексный управленческий анализ финансово-хозяйственной деятельности	6	3
		Налоги и налогообложение	6	3
		Налоговое право	6	3
		Финансовый менеджмент	8	4
		Производственная практика: преддипломная практика	10	5
		Государственная итоговая аттестация	10	5
<b>ПК-14</b>	умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	Бухгалтерский учет (финансовый учет, управленческий учет)	4	1
		Налоги и налогообложение	6	2
		Налоговое право	6	2
		Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	8	3
		Производственная практика: преддипломная практика	10	4
		Государственная итоговая аттестация	10	4

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен:**

<b>ОПК-1</b>	<b>Знать:</b> - методы поиска и анализа нормативно-правовых документов в области налогообложения;
--------------	--

	<p>- информационные системы, используемые при поиске нормативно-правовых документов.</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>- осуществлять поиск нормативно-правовой информации в области налогов и налогообложения;</p> <p><b>Владеть:</b></p> <p>- навыками поиска, анализа и использования документов по налогам и налогообложению в области логистики.</p>
ОПК-5	<p><b>Знать:</b></p> <p>- различные методы и способы налогового учета;</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>- составлять налоговую отчетность с учетом последствий влияния различных методов и способов налогового учета на финансовые результаты деятельности организации.</p> <p><b>Владеть:</b></p> <p>- навыками составления налоговой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов налогового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации.</p>
ПК-14	<p><b>Знать:</b></p> <p>- основные принципы и стандарты налогового учета;</p> <p>- методы формирования налоговой отчетности;</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>- применять основные принципы и стандарты налогового учета для формирования учетной политики и налоговой отчетности организации;</p> <p><b>Владеть:</b></p> <p>- методами налогового учета и формирования налоговой отчетности.</p> <p>- навыками применения налогового учета в части регулирования налоговых правоотношений к решению управленческих задач организации.</p>

**Формы текущего контроля успеваемости студентов:** устный опрос, доклад/реферат, тестовые задания, практические задания, задачи.

**Форма промежуточной аттестации:** экзамен.

## 2. Структура и содержание дисциплины

Трудоемкость 7 зачетные единицы, 252 часа, из них:

заочная форма обучения: 16 лекционных часов, 18 практических часов, 209 часов самостоятельной работы; 9 часов контроля.

### 2.1. Тематический план учебной дисциплины (заочная форма обучения)

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов по учебному плану				
		Виды учебной работы				
		Аудиторная работа				Самостоятельная работа
		Всего	Лекции	Практические (семинарские) занятия	Лабораторные занятия	
1	2	3	4	5	6	7
1	Характеристика налоговой системы	28	2	2	-	24
2	Косвенное налогообложение (НДС, Акцизы)	28	2	2	-	24
3	Налог на доходы физических лиц	28	2	2	-	24
4	Налог на прибыль организаций	28	2	2	-	24
5	Страховые взносы	28	2	2	-	24
6	Имущественные налоги	28	2	2	-	24
7	Специальные налоговые режимы	28	2	2	-	24
8	Налогообложение природных ресурсов	28	2	2	-	24
9	Государственная пошлина	19	-	2	-	17
	<b>Контроль</b>	<b>9</b>				
	<b>Итого по дисциплине</b>	<b>252</b>	<b>16</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>209</b>

## 2.2. Тематический план лекций:

<b>№ п/п раздела</b>	<b>Наименование разделов и тем</b>	<b>Количество часов</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1	Характеристика налоговой системы	2
2	Косвенное налогообложение (НДС, Акцизы)	2
3	Налог на доходы физических лиц	2
4	Налог на прибыль организаций	2
5	Страховые взносы	2
6	Имущественные налоги	2
7	Специальные налоговые режимы	2
8	Налогообложение природных ресурсов	2
9	Государственная пошлина	-
	<b>Итого по дисциплине</b>	<b>16</b>

### Содержание лекционных занятий

#### Тема 1. Характеристика налоговой системы

1. Содержание налогов, налоговая политика
2. Классификация налогов и сборов
3. Субъекты налоговых отношений
4. Исполнение обязанностей по уплате налогов
5. Основы налогового контроля

#### Тема 2. Косвенное налогообложение (НДС, Акцизы)

1. Налог на добавленную стоимость
2. Акцизы

#### Тема 3. Налог на доходы физических лиц

1. Налогоплательщики. НДФЛ. Объект налогообложения.
2. Налоговая база и особенности ее определения.
3. Налоговые вычеты по НДФЛ.
4. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.

#### Тема 4. Налог на прибыль организаций

1. Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
2. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
3. Порядок определения суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.

#### Тема 5. Страховые взносы

1. Определение базы обложения страховыми взносами
2. Расчет страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов.
3. Ответность по страховым взносам на обязательное социальное страхование.

### **Тема 6. Имущественные налоги**

1. Налог на имущество организаций.
2. Транспортный налог.
3. Земельный налог.

### **Тема 7. Специальные налоговые режимы**

1. Упрощенная система налогообложения.
2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
3. Единый сельскохозяйственный налог.

### **Тема 8. Налогообложение природных ресурсов**

1. Водный налог.
2. Налог на добычу полезных ископаемых.
3. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.



### 2.3. Тематический план практических (семинарских) занятий

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов
1	2	3
1	Характеристика налоговой системы	2
2	Косвенное налогообложение (НДС, Акцизы)	2
3	Налог на доходы физических лиц	2
4	Налог на прибыль организаций	2
5	Страховые взносы	2
6	Имущественные налоги	2
7	Специальные налоговые режимы	2
8	Налогообложение природных ресурсов	2
9	Государственная пошлина	2
	<b>Итого по дисциплине</b>	<b>18</b>

#### Семинарские занятия по темам

##### Тема 1. Характеристика налоговой системы

1. Понятие налоговой системы и системы налогов и сборов
2. Правовое регулирование налоговой системы
3. Понятие налога и сбора
4. Элементы налога и их характеристика
5. Налоговый механизм

##### Практическое задание

**1. Произведите систематизацию налогов по классификационным группам. Ответ обоснуйте.**

*Методические указания по выполнению практической работы по систематизации налогов по основным направлениям:*

Для того, чтобы выполнить практическую работу необходимо знать классификацию налогов по основным направлениям.

1. По способу установления: федеральные, региональные (субъектов федерации) и местные
2. По способу изъятия: прямые и косвенные.
3. По целевому назначению: специальные и общие.

Характеристика **водного налога** по классификационным группам:

1. По способу установления: федеральный (статья 13 НК РФ Часть 1).
2. По способу изъятия: прямой.
3. По целевому назначению: общий.

**2. Систематизировать налоги по классификационным группам**

**Исходные данные**

Налог	По способу установления	По способу изъятия	По целевому назначению
Налог на добавленную стоимость			
Акцизы			

Налог на доходы физических лиц			
Налог на прибыль			
Налог на добычу полезных ископаемых			
Госпошлина			
Налог на имущество организаций			
Транспортный налог			
Земельный налог			
Налог на имущество физических лиц			
Единый налог на вмененный доход			
Упрощенная система налогообложения			

## Тема 2. Косвенное налогообложение (НДС, Акцизы)

1. Налог на добавленную стоимость.
2. НДС и стимулирование инвестиций.
3. Акцизы и налог на добавленную стоимость. Общее и особенное.
4. Акцизы: назначение, налогоплательщики, состав подакцизных товаров.
5. Акцизы: объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговый период.
6. Акцизы: налоговая база, налоговые ставки.
7. Акцизы: порядок расчета суммы, подлежащей уплате в бюджет.

### ЗАДАЧИ

1. Организация производит и реализует рабочую одежду. Выручка составила: январь – 820 тыс. руб.; февраль – 626 тыс.; март 715 тыс., апрель – 605 тыс. руб.

Может ли организация получить освобождение от обязанности плательщика НДС и с какого месяца, если:

- а) выручка от продажи указана без НДС;
- б) выручка от продажи указана с учетом НДС.

2. Рассчитайте НДС по следующим данным:

- 1) объем выполненных и оплаченных услуг составляет 241 900 руб., в том числе НДС – 18%;
- 3) приобретены материалы для производственных нужд на сумму 10 000 руб. плюс НДС – 18%, оплачено за них поставщику – 6 000 руб.;
- 4) зачислена на расчетный счет предоплата от покупателя – 16 520 руб., в том числе НДС 18%;
- 5) приобретены основные средства на сумму 120 360 руб. плюс НДС – 18%;
- 6) расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, – 12 600 руб., в том числе НДС 18%, оплачено – 9000 руб.

3. В течение налогового периода организация реализовала продукцию на 490 тыс. руб. без НДС. Организация построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 100 тыс. руб. без НДС. Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 210 тыс. руб., в том числе НДС, а оплачено – 175 тыс. руб. Продукция облагается по ставке 18%.

*Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.*

4. Организация в августе закупила и списала в производство 20 000 л спирта этилового (90 %). В августе было произведено из спирта 60 000 бутылок водки крепостью

40 % (емкость 1 бутылки 0,5 л) и 30000 бутылок вина крепостью 30% (емкость 0,7 л). Реализация водки и вина составила 90 % от объема производства.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за август.

### **Тема 3. Налог на доходы физических лиц**

1. Налогоплательщики
2. Объекты налогообложения
3. Налоговый период
4. Налоговые вычеты
5. Налоговые ставки
6. Налоговая декларация
7. Срок подачи декларации

#### **ЗАДАЧИ**

1. Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата – 35700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу – 1800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 5250 руб.;
- материальная помощь при рождении ребенка – 10000;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, – 1000 руб.;
- суточные за время командировки (из расчета 800 рублей в сутки) – 8000 руб.;
- заработная плата за время командировки – 6000 руб.;
- единовременное пособие при рождении ребенка – 16350,33 руб.;
- материальная помощь – 5500 руб.

Физическое лицо утратило право на получение стандартных вычетов.

*Исчислите сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.*

2. Гражданка Российской Федерации получает ежемесячный доход по основному месту работы 53 600 руб. ежемесячно. С 1 августа по 30 ноября доходы по договору возмездного оказания услуг составили 24 800 руб. ежемесячно. Гражданка является единственным родителем несовершеннолетнего ребенка. В марте работодатель возместил гражданке стоимость медикаментов, приобретенных для ребенка. По акциям российской организации гражданка в мае получила дивиденды – 25 200 руб.

*Определите, на какие налоговые вычеты имеет право гражданка, и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.*

3. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей ребенка в возрасте 12 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-май в сумме 25000 руб. Работница 20 февраля вступила в повторный брак.

Определите:

1. налоговую базу за период январь-май.
2. сумму налога на доходы физических лиц за период январь-май.

### **Тема 4. Налог на прибыль организаций**

1. Налог на прибыль организаций.
2. Особенности определения налогооблагаемой прибыли коммерческими банками.
3. Налог на прибыль: налоговый и отчетный период; порядок исчисления и уплаты налога. Порядок переноса убытка на будущее.

#### **ЗАДАЧИ**

1. Организация "Гром" реализовала партию товаров организации "Эльф" за 118 000 руб. с учетом НДС 18 000 руб. Какова величина дохода от реализации, подлежащая налогообложению прибылью?

2. В течение отчетного периода организация "Гном" получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства – 295 000 руб. (в том числе НДС 45000 руб.);
  - выручку от реализации покупных товаров – 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);
  - денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа.
- Найти сумму доходов, используемую для целей налогообложения.

3. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций, в том числе сумму, перечисляемую в федеральный и региональный бюджет при условии:

За отчетный период реализована продукция на сумму 3980500 руб., в т.ч. НДС и оказаны транспортные услуги на сумму 234780 руб., в т.ч. НДС, а также реализованы компьютерные устройства на 89000 руб., в т.ч. НДС Получена арендная плата 118000 руб., в т.ч. НДС

Производственная себестоимость реализованной продукции 2471600 руб., коммерческие расходы 126700 руб. Первоначальная стоимость компьютеров 90000 руб. износ – 50 %.

Уплачены проценты за пользование кредитом банка 21090 руб., начислен налог на имущество организаций 3467 руб., уплачены штрафные санкции налогового органа 15000 руб.

#### **Тема 5. Страховые взносы**

1. Порядок формирования налоговой базы
2. Порядок исчисления и уплаты налога
3. Отчетность налогоплательщика

#### **ЗАДАЧИ**

1. Работник организации в январе текущего года получил заработную плату в сумме 22 500 руб., ежемесячную премию в сумме 2 200 руб., ежемесячную материальную помощь в сумме 1 650 руб., на командировочные расходы 4 000 руб., истраченных им полностью по установленным нормам.

Необходимо определить сумму обязательных страховых взносов за январь по лицевому счету работника организации с разбивкой по видам обязательного социального страхования.

2. Определите базу обложения и сумму обязательных страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

- начисленная сдельная заработная плата – 15700 руб.;
- надбавка за сверхурочную работу – 1800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 3250 руб.;
- компенсация командировочных расходов – 1200 руб., в т.ч. суточные сверх нормы – 500 руб.;
- единовременная материальная помощь к отпуску – 1500 руб.

3. Редактор А.А. Котов получает в организации "Дельта" заработную плату в размере 36 000 руб. ежемесячно. В феврале текущего года за разработку художественного оформления обложки нового издания по договору авторского заказа ему также начислили

вознаграждение в сумме 8000 руб. А в марте в связи с участием А.А. Котова в профессиональном конкурсе ему была выдана материальная помощь в сумме 3000 руб.

Необходимо определить сумму обязательных страховых взносов за 1 квартал с разбивкой по видам обязательного социального страхования.

### Тема 6. Имущественные налоги

1. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
2. Транспортный налог: льготы по транспортному налогу, порядок исчисления и уплаты налога.
3. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, льготы.
4. Налог на имущество организаций: определение налоговой базы, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет налога и авансовых платежей по налогу.
5. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, льготы, ставки, особенности исчисления налога.

### ЗАДАЧИ

1. По указанным данным рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за I квартал 200X г.

Номер счета	Остатки по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.				
	01.01.200Xг.	01.02.200Xг.	01.03.200X г.	01.04.200Xг.	01.05.200X г.
01	31760	31760	29740	29600	29600
02	17380	18100	16890	17530	18320

2. Организация имеет во владении земельный участок площадью 5750 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 27 450 руб./га, который используется в производственных целях. Организация 25 апреля 2016 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 2950 м<sup>2</sup>, из которых 2200 м<sup>2</sup> используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня 2016 г. и должно быть окончено 1 декабря 2018 г. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 26 500 руб.

Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените максимальную ставку налога, установленную законодательством.

3. В текущем году ООО приобрело два легковых автомобиля:  
автомобиль № 1 мощностью 120 л.с. был зарегистрирован 12 февраля;  
автомобиль № 2 мощностью 160 л.с. был зарегистрирован 31 июля.

В соответствии с региональным законом ООО обязано перечислять авансовые платежи по транспортному налогу. Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб./л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. – 50 руб./л.с.

Рассчитайте авансовые платежи транспортного налога и сумму платежа за год.

### Тема 7. Специальные налоговые режимы

1. Плательщики налогов.
2. Объекты налогообложения.
3. Ставки налогов.
4. Условия перехода на другие системы налогообложения.

## ЗАДАЧИ

1. Налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, выбрал в качестве объекта налогообложения доходы. По итогам года он получил доходы в сумме 17000000 руб. За этот же отчетный период он исчислил и уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 550000 руб.

Определить общую сумму платежа за отчетный период.

2. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Полученные доходы и осуществленные расходы за три года составили:

1-й год - доходы – 135 000 руб., расходы – 133 000 руб.

2-й год - доходы – 148 000 руб., расходы – 123 000 руб.

3-й год - доходы – 175 000 руб., расходы – 125 000 руб.

Определите: обязательства организации по налогу при упрощенной системе налогообложения перед бюджетом за каждый год.

3. Организация, оказывает услуги по ремонту, техобслуживанию и мойке автотранспортных средств, с 1 января переведена на уплату ЕНВД.

Базовая доходность в текущем году – 12 000 рублей в месяц на одного работника. Численность работников составила: январь – 5 человека, в феврале принято еще 5 человек, в марте принято 8 человек. Корректирующие коэффициенты :  $K_1 = 1,798$ ,  $K_2 = 0,7$ .

Определите: налоговую базу и сумму ЕНВД.

4. Организация с 1 января текущего года перешло на уплату ЕСХН. В течение отчетного периода отгружено продукции на 4 050 000 руб., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 3 825 000 руб. Расходы составили 2 880 000 руб., из них оплачено 80%. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачена в размере 24 300 руб., начислено – 22 500 руб. Сумма непокрытого убытка прошлых лет - 130 500 руб.

Определите: сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

5. Три подруги приняли решение об открытии салона красоты и выбирают режим налогообложения для создаваемого общества с ограниченной ответственностью.

Планируется найм пяти сотрудников с заработной платой 30 тыс. руб., учредители также будут исполнять трудовые обязанности (директор, бухгалтер и администратор) и получать вознаграждение в размере 50 тыс. руб. каждая. Согласно разработанному бизнес-плану предполагаемый доход за 1-й квартал следующего года составит 1590 тыс. руб. Расходы на аренду помещения, приобретение расходных материалов, оплату коммунальных платежей составят 300 тыс. руб.

На территории города, где планируется осуществление деятельности, возможно применение ЕНВД. В отношении ЕНВД муниципальным образованием установлен коэффициент  $K_2$ , равный 0,88.

*Рассчитайте сумму налога, уплачиваемого при применении ЕНВД за 1-й квартал.*

*Рассчитайте сумму авансового платежа по УСН за 1-й квартал.*

*Сравните налоговую нагрузку при применении обоих режимов налогообложения и сделайте вывод, какой из них более выгоден.*

## Тема 8. Налогообложение природных ресурсов

1. Природные ресурсы как объект налогообложения
2. Система налоговых платежей за пользование ресурсами
3. Виды налогов за пользование природными ресурсами
4. Рентные платежи в природопользовании

## 5. Сущность и понятие ренты

### ЗАДАЧИ

1. ООО «Звезда» определяет фактические потери добываемого полезного ископаемого один раз в квартал. Количество фактически добытого полезного ископаемого (без учета потерь) составило: в июле – 100 т; в августе – 120 т; в сентябре – 140 т. По итогам проведенных в октябре измерений установлено, что фактические потери за III квартал составили 20 т. Норматив потерь составляет 5%. В октябре добыто 110 т полезных ископаемых.

Определите количество добытых полезных ископаемых, подлежащее налогообложению по итогам октября.

2. Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира:

- лось – 8 шт., в том числе 2 шт. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ;
- кабан – 12 шт., в том числе 2 шт. в возрасте до одного года;
- глухарь – 15 шт.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

3. Организация получила лицензию сроком на пять месяцев на вылов рыбы в Дальневосточном бассейне в объеме:

- горбуши – 400 т;
- кеты – 500 т, в том числе 3 т в целях воспроизводства, в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти;
- кижуча – 300 т.

В текущем году лицензия на вылов кижуча не была реализована. Определите сумму разового и регулярных сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.

### Тема 9. Государственная пошлина

1. Значение государственной пошлины.
2. Органы, взимающие государственную пошлину.
3. Виды государственной пошлины.
4. Плательщики государственной пошлины, объект обложения, ставки и порядок ее уплаты.
5. Льготы для отдельных категорий плательщиков.
6. Госпошлина за регистрацию выпуска ценных бумаг.

### ЗАДАЧИ

1. Определить размер госпошлины, уплачиваемой физическим лицом с искового заявления, если оспариваемое имущество оценивается в 550 000 руб.

2. Юридическое лицо обратилось в арбитражный суд с иском, содержащим претензии к поставщику товара на сумму 2 100 000 руб. Поставщик, несмотря на оплату товара, товар поставлять отказывается. Определить размер госпошлины для данного случая.

3. Решением собрания учредителей юридического лица один из учредителей добровольно решил выйти из состава. Доли учредителей в уставном капитале организации перераспределились. Определить размер госпошлины, уплачиваемой за государственную регистрацию изменений, вносимых в учредительные документы.

4. В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определяется в размере 2 350 000 руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых – инвалид II группы.

Рассчитайте размер госпошлины, подлежащей уплате каждым истцом. Ответ обоснуйте.

### Тестовые задания

#### Вариант 1

1. Налог - это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов РФ;
- в) местные налоги и сборы;
- г) таможенные пошлины.

3. К специальным налоговым режимам относятся:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- г) создание оффшорных зон.

4. Налоговым кодексом установлены виды налогов...

- а) прямые и косвенные
- б) уменьшающие и не уменьшающие налогооблагаемую прибыль в зависимости от источника финансирования
- в) федеральные, региональные и местные

5. Подберите определения к терминам.

Термин	Определение
1. Налог	а) Вид ставки налога, при которой все налогоплательщики уплачивают налог по одинаковой долевым ставкам, независимо от величины дохода
2. Налоговая льгота	б) Вид налога, размер которого зависит от величины дохода или стоимости имущества
3. Прогрессивная ставка налога	в) Вид ставки налога, которая уменьшается с ростом налогооблагаемой базы
4. Пропорциональная ставка налога	г) Вид налога, включенного в цену товара и оплачиваемого покупателем
5. Регрессивная ставка налога	д) Вид ставки налога, при которой ставка растет с увеличением доходов
6. Прямой налог	е) Обязательный индивидуально - безвозмездный



	взнос в бюджет, осуществляемый плательщиком в соответствии с законодательством
7. Косвенный налог	ж) Исключение из общего правила в области налогообложения, предусмотренное законодательством

### Вариант 2

1. Налоговым вычетам подлежат суммы акциза:

- а) рассчитанные налоговыми органами
- б) фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров
- в) установленные налоговым законодательством
- г) предъявленные покупателям при приобретении подакцизных товаров

2. Какой из перечисленных ниже видов товаров не является подакцизным:

- а) легковые автомобили
- б) автомобильный бензин
- в) парфюмерно-косметическая продукция, разлитая в емкости не более 100 мл, с объемной долей этилового спирта до 80%
- г) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.)

3. Предприятие розничной торговли, применяющее общий режим налогообложения, приобрело в январе товары на сумму 17 700 рублей, в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции:

- а) 0 рублей
- б) 2700 рублей
- в) 3186 рублей
- г) 15000 рублей

4. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость имеют:

- а) только организации
- б) только индивидуальные предприниматели
- в) как организации, так и индивидуальные предприниматели
- г) обособленные подразделения организации

5. В течение налогового периода АО реализовало продукцию на сумму 120 тыс. руб. Начислены проценты за хранение средств на расчетном счете – 3 тыс. руб. Начислена и получена пеня за нарушение условий договора поставки товара в отчетном периоде – 8 тыс. руб. Перечислен аванс за услуги транспорта, привлекаемого к доставке товара, – 170 тыс. руб. Поступило безвозмездно от фирмы-партнера – 20 тыс. руб. На производственные нужды приобретено материалов – 10 тыс. руб. Зачислен на расчетный счет аванс от покупателя – 4 тыс. руб.

Приведенные в задаче показатели даны без учета НДС по ставке 18%.

Исчислите НДС к уплате в бюджет (возврату из бюджета).

### Вариант 3

1. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

- а) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в денежной или натуральной форме;
- б) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте или натуральной форме;
- в) эти доходы начислены к выплате на территории Российской Федерации;

г) налоговым агентом является российская организация или гражданин Российской Федерации.

2. Если по решению суда или иных органов, по распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:

- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
- б) не уменьшают налогооблагаемую базу;
- в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии иждивенцев у налогоплательщика;
- г) уменьшают налогооблагаемую базу в пределах минимальной оплаты труда, установленной законодательством.

3. Социальный налоговый вычет на обучение детей не должен превышать:

- а) 120 000 рублей в год на каждого ребенка;
- б) 120 000 рублей в год на каждого ребенка в сумме на обоих родителей;
- в) 50 000 руб. в год на каждого ребенка в сумме на обоих родителей;
- г) 50 000 руб. в год на каждого ребенка.

4. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ индивидуальным предпринимателям:

- а) предоставляются только в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности;
- б) предоставляются только в размере 20% от полученного размера дохода;
- в) предоставляются в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности или в размере 20% от полученного дохода;
- г) не предоставляются.

5. Проведите расчет заработной платы к выдаче для штатного сотрудника, имеющего двух детей-иждивенцев, в течение полугода нарастающим итогом по данным, представленным в таблице.

Месяц	Сумма выплат, руб.	Совокупный доход, руб.	Сумма вычетов, руб.	НДФЛ с начала периода, руб.	НДФЛ за текущий месяц, руб.
01	25000				
02	23000				
03	28000				
04	22000				
05	27000				
06	25000				

#### Вариант 4

1. В целях формирования доходной части бюджета налог на прибыль организаций по итогам налогового периода уплачивается:

- а) до 20 марта года, следующего за прошедшим налоговым периодом
- б) до 25 марта года, следующего за прошедшим налоговым периодом
- в) до 28 марта года, следующего за прошедшим налоговым периодом
- г) до 31 марта года, следующего за прошедшим налоговым периодом

2. Налоговый учет – это:

- а) система обобщения данных для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основе данных первичных документов

- б) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов для целей исчисления налога на прибыль организаций
- в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации для целей исчисления налога на прибыль организаций
- г) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики для целей исчисления налога на прибыль организаций

3. Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей во время проведения массовых рекламных кампаний для целей налогообложения:

- а) признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации
- б) признаются в размере, не превышающем 2% выручки от реализации
- в) признаются в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период
- г) не признаются

4. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций за налоговый период осуществляется налогоплательщиком:

- а) нарастающим итогом с начала года
- б) за месяц
- в) за квартал
- г) за месяц или за квартал в зависимости от установленного отчетного периода

5. В течение 1 квартала отражены следующие операции по учету реализации, доходов и расходов.

Реализована готовая продукция на сумму 141 600 руб., включая НДС 18%. Себестоимость продукции – 93 000 руб., расходы на продажу – 8 000 руб. выручка от реализации с учетом НДС – 40 120 руб. Отражены доходы от сдачи помещения в аренду – 16 000 руб. Сумма уплаченного налога на имущество за 1 квартал – 3 500 руб.

Рассчитайте налог на прибыль за квартал.

### **Вариант 5**

1. Размер страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию при уплате страховых взносов нотариусами, занимающимися частной практикой, определяется:

а) в фиксированном размере, определяемом как произведение минимального размера оплаты труда, установленного на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, увеличенное в 12 раз

б) в фиксированном размере, определяемом как произведение минимального размера оплаты труда, установленного на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, увеличенное в 12 раз, если величина дохода плательщика страховых взносов за расчетный период не превышает 300 000 рублей

в) в фиксированном размере, определяемом как произведение минимального размера оплаты труда, установленного на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, увеличенное в 12 раз, если величина дохода плательщика страховых взносов за расчетный период не превышает 415 000 рублей

в) как фиксированный платеж на обязательное пенсионное страхование в порядке, установленном Пенсионным фондом РФ

2. Плательщики-работодатели уплачивают страховые взносам ежемесячно:

- а) не позднее 15-го числа следующего календарного месяца
- б) не позднее 10-го числа следующего календарного месяца
- в) в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда за истекший месяц
- г) ежемесячно в срок, предусмотренный для получения денежных средств в банке на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа текущего месяца

3. В целях исчисления страховых взносов датой получения доходов физическим лицом, являющимся работником, от налогоплательщика-работодателя считается:

- а) день фактической выплаты доходов
- б) день начисления доходов в пользу работника
- в) при расчетах с использованием банковских счетов – день списания денежных средств со счета налогоплательщика на выплату заработной платы
- г) день выплаты доходов, установленный трудовым договором

4. Страховыми взносами облагаются следующие государственные пособия:

- а) пособие по безработице
- б) пособие по беременности и родам
- в) пособие по временной нетрудоспособности
- г) ни одно из перечисленных государственных пособий

5. Малое предприятие выплатило в пользу штатных работников – заработную плату в размере 340 000 руб., премию по итогам работы за год за счет созданного резерва – 52 000 руб., сумму по больничным листам – 19 200 руб., а также 12 000 руб. по договорам подряда.

Определите обязательства организации по страховым взносам с разбивкой по видам обязательного социального страхования.

### **Вариант 6**

1. Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации – самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы;
- г) по авансовым платежам – организации самостоятельно, по итогам налогового периода – налоговые органы; для физических лиц – налоговые органы.

2. Законодательные органы субъектов РФ, вводя транспортный налог, определяют:

- а) ставку налога, порядок и сроки его уплаты и форму отчетности по данному налогу;
- б) порядок и сроки уплаты;
- в) ставку налога, порядок и сроки его уплаты;
- г) ставку налога и форму отчетности по данному налогу.

3. Ставка налога на имущество устанавливается:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации – 2,2%;
- б) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более 2,2%;
- в) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не менее 2,2%;

г) законодательными органами субъектов Российской Федерации, причем ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза.

4. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

а) одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;

б) одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества, определенной за налоговый период;

в) произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;

г) произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за налоговый период.

5. В текущем году организация приобрела два легковых автомобиля:

автомобиль № 1 мощностью 150 л.с. был зарегистрирован 10 апреля;

автомобиль № 2 мощностью 180 л.с. был зарегистрирован 25 августа.

В соответствии с региональным законом организация обязана перечислять авансовые платежи по транспортному налогу.

Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб./л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. – 50 руб./л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога за год.

### **Вариант 7**

1. Величина вмененного дохода, признаваемая налоговой базой при исчислении единого налога на вмененный доход рассчитывается как:

а) как произведение суммы доходов по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности

б) как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, скорректированной (умноженной) на коэффициенты, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности

в) как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности

г) как произведение суммы доходов по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, скорректированной (умноженной) на коэффициенты, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности

2. Сумма минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения исчисляется как:

а) 0,5% от суммы доходов

б) 1% от суммы доходов

в) 3% от суммы доходов

г) 5% от суммы доходов

3. Какие объекты налогообложения могут быть установлены при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей:

а) Доходы

б) Расходы

в) Доходы, уменьшенные на величину расходов

г) Прибыль

4. Средняя численность наемных работников, привлекаемых индивидуальным предпринимателем, применяющим ПСН, не должна превышать за налоговый период:

- а) 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем
- б) 15 человек по каждому виду предпринимательской деятельности, осуществляемой индивидуальным предпринимателем
- в) 100 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем
- г) 50 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем

5. Организация, перейдя на УСН, выбрала в качестве объекта обложения доходы. За первый квартал она получила доходы в размере 870 000 руб. Сумма уплаченных страховых взносов за тот же период составила 105 000 руб. В первом квартале организация за свой счет выплатила нескольким работникам пособия по временной нетрудоспособности на общую сумму 8 760 руб.

Определите: сумму авансового платежа по итогам первого квартала, подлежащую перечислению в бюджет.

### Вариант 8

1. К объектам животного мира не относятся объекты животного мира и водных биологических ресурсов:

- а) пользование которыми осуществляют физические лица, проживающие в местах добычи
- б) изымаемые в промышленных целях организациями, имеющими государственную форму собственности
- в) пользование которыми осуществляется для личных нужд малочисленных народов Севера, Сибири, Дальнего Востока
- г) пользование которыми осуществляют физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации

2. Какой размер ставки за пользование объектами животного мира предусмотрен в случае, если количество животных может нанести определенный ущерб экономике страны, региона:

- а) 15% от установленной ставки
- б) 50% от установленной ставки
- в) 0,7 %
- г) 0 %

3. Фактические потери полезного ископаемого определяются:

- а) по данным инвентаризации
- б) как разница между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое уменьшаются запасы полезного ископаемого, и количеством фактически добытого полезного ископаемого
- в) как разница между количеством фактически добытого полезного ископаемого и количеством полезного ископаемого, реализованного и (или) переданного на дальнейшую переработку
- г) верны ответы а, б, в

4. Ставки по налогу на добычу полезных ископаемых установлены дифференцированно в зависимости от:

- а) вида полезного ископаемого и экономического района, на территории которого находится месторождение
- б) вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого законодательными актами региональных органов власти
- в) вида полезного ископаемого
- г) вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого в зависимости от размера месторождения

5. ООО «Клен» в январе добыто 541 т торфа. В этом же периоде реализовано 180 т по цене 553 руб./т, 301 т – по цене 614 руб./т (цены без учета НДС и акцизов). В цену реализации включена стоимость доставки, составившая 63,4 тыс. руб. Ставка налога для торфа – 4%.

*Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.*

### **Вариант 9**

1. Государственная пошлина – это:

- а) ежегодный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц
- б) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий
- в) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их юридически значимых действий
- г) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика

2. При уменьшении истцом размера исковых требований сумма излишне уплаченной государственной пошлины:

- а) подлежит возврату в размере 50%
- б) подлежит возврату полностью
- в) не подлежит возврату
- г) вопрос о возврате решает суд

3. Отсрочка или рассрочка уплаты государственной пошлины предоставляется:

- а) на шесть месяцев с начислением процентов в размере одной трехсотой ключевой ставки Банка России за каждый день
- б) на три месяца без начисления процентов
- в) на шесть месяцев без начисления процентов
- г) на календарный год без начисления процентов

4. При увеличении истцом размера исковых требований сумма государственной пошлины:

- а) доплачивается в соответствии с увеличенной ценой иска;
- б) не доплачивается;
- в) доплачивается исходя из 50% увеличения цены иска;
- г) вопрос о доплате решает суд.

5. Определите размер госпошлины за нотариальные действия, удостоверяющие договор поручения, если сумма принимаемых по договору обязательств – 4000 руб.

## 2.4. Тематический план для самостоятельной работы

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов
1	2	3
1	Характеристика налоговой системы	24
2	Косвенное налогообложение (НДС, Акцизы)	24
3	Налог на доходы физических лиц	24
4	Налог на прибыль организаций	24
5	Страховые взносы	24
6	Имущественные налоги	24
7	Специальные налоговые режимы	24
8	Налогообложение природных ресурсов	24
9	Государственная пошлина	17
	<b>Итого по дисциплине</b>	<b>209</b>

### Вопросы для самостоятельной работы

#### Тема 1: Характеристика налоговой системы.

1. Налоговая политика
2. Субъекты налоговых отношений
3. Функции налогов.
4. Виды налогов.
5. Критерии, используемые для подразделения налогов.
6. Разделение налогов на прямые и косвенные.

#### Тема 2: Косвенное налогообложение (НДС, Акцизы)

1. Определение налоговой базы по НДС.
2. Особенности определения налоговой базы по НДС налоговыми агентами.
3. Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения.
4. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет (возврату из бюджета).
5. Порядок определения налоговой базы по акцизам.
6. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.
7. Порядок исчисления суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.

#### Тема 3: Налог на доходы физических лиц

1. Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.
2. Налоговая база, порядок ее исчисления, особенности определения по различным видам доходов.
3. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, их размеры и категории налогоплательщиков, имеющих право на получение вычетов.
4. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
5. Налоговая декларация. Обязанности налогового агента по НДФЛ.



#### **Тема 4: Налог на прибыль организаций**

1. Признание доходов для целей налогообложения прибыли.
2. Признание расходов для целей налогообложения прибыли.
3. Расходы, нормируемые для целей налогообложения прибыли.
4. Определение налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
5. Расчет суммы авансовых платежей по налогу на прибыль организаций и суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.
6. Налоговый учет. Регистры налогового учета.

#### **Тема 5: Страховые взносы**

1. Особенности определения базы обложения страховыми взносами для лиц, производящих выплаты физическим лицам.
2. Особенности определения базы обложения страховыми взносами для лиц, занимающихся частной практикой.
3. Расчет страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов.

#### **Тема 6: Имущественные налоги**

1. Определение налоговой базы по налогу на имущество организаций.
2. Расчет авансовых платежей по налогу на имущество организаций и налога на имущество организаций.
3. Региональное законодательство в отношении налога на имущество организаций.
4. Расчет авансовых платежей по транспортному налогу и транспортного налога.
5. Региональное законодательство в отношении транспортного налога.
6. Расчет авансовых платежей по земельному налогу и земельного налога.
7. Расчет налога на имущество физических лиц.

#### **Тема 7: Специальные налоговые режимы**

1. Расчет налога при применении упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения «доходы»).
2. Расчет налога при применении упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»).
3. Расчет вмененного дохода и единого налога на вмененный доход.
4. Расчет единого сельскохозяйственного налога.
5. Порядок применения патентной системы налогообложения.

#### **Тема 8: Налогообложение природных ресурсов**

1. Налоговая база налога на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого и порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы налога на добычу полезных ископаемых.
2. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых налога на добычу полезных ископаемых.
3. Порядок исчисления водного налога.
  1. Порядок исчисления сборов за пользование объектами животного мира.
  2. Порядок исчисления сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.
  3. Порядок и сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

## **Тема 9: Государственная пошлина**

1. Государственная пошлина, ее характеристика.
2. Случаях уплаты государственной пошлины
3. Порядок расчета и уплаты государственной пошлины.
4. Механизм зачета и возврата государственной пошлины.

### **Перечень тем рефератов, докладов**

1. Характеристика современной налоговой системы РФ
2. Совершенствование налогового контроля в РФ
3. Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов
4. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых
5. Упрощенная система налогообложения и перспективы её развития.
6. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
7. Перспективы развития единого сельскохозяйственного налога в Российской Федерации.
8. Налогообложение субъектов малого бизнеса.
9. Налоговая политика и приоритеты ее формирования в России
10. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога
11. Налоговые проверки как элемент налогового контроля
12. Налоговая система России и перспективы ее развития
13. Совершенствование акцизного налогообложения в России
14. Реформирование косвенного налогообложения в России как условие повышения доходов государственного бюджета
15. Земельный налог: сравнительный анализ применения в России и за рубежом
16. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения
17. Косвенные налоги в РФ и перспективы их развития
18. Фискальное и регулирующее значение НДС
19. Действующий механизм исчисления и взимания НДС
20. Назначение акцизов и их место в налоговой системе РФ
21. Налог на доходы физических лиц: сущность, значение, перспективы
22. Система построения и взимания НДФЛ в РФ и её совершенствование
23. Имущественное налогообложение в России: достоинства и недостатки
24. Вмененное налогообложение в России: особенности формирования и перспективы развития
25. Местные налоги и сборы, их роль в налоговой системе России
26. Оценка экономической эффективности специальных налоговых режимов налогообложения
27. Платежи в государственные внебюджетные фонды РФ
28. Санкции за нарушение налогового законодательства РФ и их влияние на финансовое состояние плательщика
29. Права, обязанности и организация работы местной налоговой службы
30. Контроль органов налоговой службы за правильностью исчисления и уплаты налогов с юридических и физических лиц
31. Современные тенденции развития налоговой системы России и их влияние на финансы предприятий
32. Модернизация системы налогового регулирования экономики.
33. Налоговая политика зарубежных стран и России
34. Налог на прибыль и перспективы его развития в России
35. Инвестиционный налоговый кредит
36. Роль налогообложения в модернизации экономики России.

37. Сравнительная характеристика налоговых систем России и развитых зарубежных стран
38. Налогообложение прибыли организаций
39. Проблемы распределения налогов между бюджетами разного уровня в РФ
40. Место и роль Налогового кодекса в системе российского законодательства.
41. Роль и значение налогового планирования в деятельности организации
42. Налоговое бремя: факторы его определяющие
43. Пути совершенствования ресурсного налогообложения
44. Выбор системы налогообложения в условиях современной экономики
45. Влияние налоговых платежей на предпринимательскую прибыль
46. Оптимизация налоговых платежей организации.
47. Совершенствование системы исчисления и взимания земельного налога.
48. Совершенствование контрольной работы налоговых органов по урегулированию задолженности.
49. НДС: система исчисления и пути её совершенствования.
50. Совершенствование налогообложения юридических лиц в РФ.
51. Совершенствование налогообложения имущества физических лиц.

### Средство оценивания: реферат

Шкала оценивания:

Реферат оценивается по 100-балльной шкале.

Баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

86-100 баллов – «отлично»;

70- 85 баллов – «хорошо»;

51-69 баллов – «удовлетворительно»;

менее 51 балла – «неудовлетворительно».

Критерии	Показатели
1. Новизна реферированного текста. Максимальная оценка – 20 баллов	– актуальность проблемы и темы; – новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; – наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.
2. Степень раскрытия сущности проблемы. Максимальная оценка – 30 баллов	– соответствие плана теме реферата; – соответствие содержания теме и плану реферата; – полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; – обоснованность способов и методов работы с материалом; – умение работать с источниками и литературой, систематизировать и структурировать материал; – умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы.
3. Обоснованность выбора источников и литературы. Максимальная оценка – 20 баллов.	– круг, полнота использования источников и литературы по проблеме; – привлечение новейших работ по проблеме

	(журнальные публикации, материалы сборников научных трудов, интернет-ресурсов и т. д.).
4. Соблюдение требований к оформлению. Максимальная оценка – 15 баллов.	– правильное оформление ссылок на использованные источники и литературу; – грамотность и культура изложения; – использование рекомендованного количества источников и литературы; – владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; – соблюдение требований к объему реферата; – культура оформления: выделение абзацев, глав и параграфов
5. Грамотность. Максимальная оценка – 15 баллов.	– отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; – отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; – литературный стиль.

#### Средство оценивания: доклад

Шкала оценивания:

Оценка **«отлично»** выставляется студенту, если:

- доклад производит выдающееся впечатление, сопровождается иллюстративным материалом;
- автор представил демонстрационный материал и прекрасно в нем ориентировался;
- автор отвечает на вопросы аудитории;
- показано владение специальным аппаратом;
- выводы полностью отражают поставленные цели и содержание работы.

Оценка **«хорошо»** выставляется студенту, если:

- доклад четко выстроен;
- демонстрационный материал использовался в докладе, хорошо оформлен, но есть неточности;
- докладчик не может ответить на некоторые вопросы;
- докладчик уверенно использовал общенаучные и специальные термины;
- выводы докладчика не являются четкими.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту, если:

- доклад зачитывается;
- представленный демонстрационный материал не использовался докладчиком или был оформлен плохо, неграмотно;
- докладчик не может четко ответить на вопросы аудитории;
- показано неполное владение базовым научным и профессиональным аппаратом;
- выводы имеются, но они не доказаны.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если:

- содержание доклада не соответствует теме;
- отсутствует демонстрационный материал;
- докладчик не может ответить на вопросы;
- докладчик не понимает специальную терминологию, связанную с темой доклада;
- отсутствуют выводы.

**Распределение трудоемкости СРС при изучении дисциплины**

<b>Вид самостоятельной работы</b>	<b>Трудоемкость (час)</b>
Подготовка к экзамену	45
Проработка конспекта лекций	40
Подготовка к практическим (семинарским) занятиям	40
Проработка учебной литературы	44
Написание рефератов, докладов	40

### 3. Оценочные средств и методические рекомендации по проведению промежуточной аттестации

При проведении экзамена по дисциплине «Налоги и налогообложение» может использоваться устная или письменная форма проведения.

**Примерная структура экзамена по дисциплине «Налоги и налогообложение»:**

#### 1. устный ответ на вопросы

Студенту на экзамене дается время на подготовку вопросов теоретического характера.

#### 2. выполнение тестовых заданий

Тестовые задания выполняются в течение 30 минут и состоят из 25 вопросов разных типов. Преподаватель готовит несколько вариантов тестовых заданий.

#### 3. выполнение практических заданий

Практических задания выполняются в течение 30 минут. Бланки с задачами готовит и выдает преподаватель.

**Устный ответ студента на экзамене должен отвечать следующим требованиям:**

- научность, знание и умение пользоваться понятийным аппаратом;
- изложение вопросов в методологическом аспектах, аргументация основных положений ответа примерами из современной практики, а также из личного опыта работы;
- осведомленность в важнейших современных проблемах налогов и налогообложения, знание классической и современной литературы.

**Выполнение практического задания должно отвечать следующим требованиям:**

- Владение профессиональной терминологией;
- Последовательное и аргументированное изложение решения;

#### Критерии оценивания ответов

Уровень освоения компетенции	Формулировка требований к степени сформированности компетенций	Шкала оценивания
Высокий	Владеет навыками поиска, анализа и использования документов по налогам и налогообложению в области логистики. Обладает навыками составления налоговой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов налогового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации. Владеет методами налогового учета и формирования налоговой отчетности. Владеет навыками применения налогового учета в части регулирования налоговых правоотношений к решению управленческих задач организации.	Отлично
Продвинутый	Осуществляет поиск нормативно-правовой информации в области налогов и налогообложения. Составляет налоговую отчетность с учетом последствий влияния различных методов и способов налогового учета на финансовые результаты	Хорошо

	деятельности организации. Применяет основные принципы и стандарты налогового учета для формирования учетной политики и налоговой отчетности организации.	
Базовый	Имеет представление о методах поиска и анализа нормативно-правовых документов в области налогообложения. Демонстрирует знание информационных систем, используемых при поиске нормативно-правовых документов. Имеет представление о различных методах и способах налогового учета. Знает основные принципы и стандарты налогового учета; методы формирования налоговой отчетности.	Удовлетворительно
Компетенции не сформированы	Не соответствует критериям оценки удовлетворительно	Неудовлетворительно

### **Рекомендации по проведению экзамена**

1. Студенты должны быть заранее ознакомлены с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся АНО ВО МОСИ.
2. По результатам экзамена преподаватель обязан разъяснить студенту правила выставления экзаменационной оценки.
3. Преподаватель в ходе экзамена проверяет уровень полученных в течение изучения дисциплины знаний, умений и навыков и сформированность компетенции.
4. Тестирование по дисциплине проводится либо в компьютерном классе, либо в аудитории на бланке с тестовыми заданиями.

### **Перечень вопросов к экзамену**

1. Функции налогов, их взаимосвязь.
2. Принципы налогообложения, их содержание.
3. Участники налоговых отношений: их права и обязанности.
4. Понятие налоговой политики, ее цель, задачи и основные направления.
5. Классификация налогов и сборов.
6. Исполнение обязанностей по уплате налогов: характеристика способов уплаты налогов.
7. Налоговый контроль. Формы и методы проведения налогового контроля.
8. Виды налоговых проверок, цели и методы их проведения.
9. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики; порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
10. Налог на добавленную стоимость: характеристика объекта налогообложения; операции, не признаваемые объектом налогообложения.
11. Налог на добавленную стоимость: налоговая база, порядок и особенности определения налоговой базы.
12. Налог на добавленную стоимость: ставки налога, налоговый период, место реализации для целей НДС.
13. Налог на добавленную стоимость: порядок расчета суммы, подлежащей уплате в бюджет.
14. Акцизы: назначение, налогоплательщики, состав подакцизных товаров.
15. Акцизы: объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговый период.
16. Акцизы: налоговая база, налоговые ставки.
17. Акцизы: порядок расчета суммы, подлежащей уплате в бюджет.

18. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и объект налогообложения.
19. Порядок и особенности формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
20. Стандартные и социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
21. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
22. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц, условия их применения. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
23. Особенности исчисления и сроки уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.
24. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики; объект налогообложения; ставки налога.
25. Порядок определения и классификация доходов для целей налогообложения прибыли организаций.
26. Состав и характеристика расходов, связанных с производством и реализацией, учитываемые для целей налогообложения прибыли организаций.
27. Налог на прибыль организаций: состав и характеристика внереализационных доходов и расходов.
28. Состав доходов и расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли организаций. Порядок признания доходов и расходов.
29. Налог на прибыль организаций: налоговая база, особенности ее определения.
30. Налог на прибыль: налоговый и отчетный период; порядок исчисления и уплаты налога. Порядок переноса убытка на будущее.
31. Сбор за пользование объектами животного мира: характеристика элементов сбора.
32. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов: характеристика элементов сбора.
33. Водный налог: порядок исчисления и уплаты налога.
34. Государственная пошлина: плательщики сбора, порядок и сроки уплаты сбора.
35. Государственная пошлина: льготы; основания и порядок возврата сбора.
36. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, порядок постановки на учет, объект налогообложения.
37. Налог на добычу полезных ископаемых: налоговая база.
38. Налог на добычу полезных ископаемых: оценка стоимости добытых полезных ископаемых.
39. Налог на добычу полезных ископаемых: налоговый период, ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога.
40. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
41. Транспортный налог: льготы по транспортному налогу, порядок исчисления и уплаты налога.
42. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, льготы.
43. Налог на имущество организаций: определение налоговой базы, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет налога и авансовых платежей по налогу.
44. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, льготы, ставки, особенности исчисления налога.
45. Упрощенная система налогообложения организаций: объект налогообложения, налоговая база.



46. Упрощенная система налогообложения организаций: налоговый и отчетный периоды, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

47. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: сфера применения, объект налогообложения, налоговая база, роль корректирующих коэффициентов при расчете единого налога.

48. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.

49. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): условия применения, характеристика элементов единого налога, порядок исчисления.

50. Страховые взносы: плательщики взносов, объект обложения, выплаты, не подлежащие обложению.

51. Страховые взносы: база обложения страховыми взносами, тарифы страховых взносов.

52. Страховые взносы: порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Порядок и сроки представления отчетности по страховым взносам.

### Тестовые задания по дисциплине «Налоги и налогообложение»

#### 0 вариант

1. Из перечисленных ниже лиц плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

- 1) российская организация
- 2) физическое лицо
- 3) российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения
- 4) индивидуальный предприниматель, применяющий специальный режим единого налога на вмененный доход

2. Налоговым периодом по НДС признается:

- 1) только календарный месяц
- 2) только квартал
- 3) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализаций
- 4) календарный год

3. В Российской Федерации в текущем году применяются следующие ставки налога на добавленную стоимость:

- 1) 20%
- 2) 18%
- 3) 15%
- 4) 13%

4. Налогоплательщиками акциза признаются лица, которые:

- 1) приобретают подакцизные товары
- 2) применяют общую систему налогообложения
- 3) совершают операции, подлежащие налогообложению акцизом
- 4) выставляют счета-фактуры

5. Налоговые вычеты по акцизам производятся на основании:

- 1) книги покупок
- 2) журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур
- 3) счета
- 4) счета-фактуры

6. К объектам налогообложения по НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

1) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

2) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

3) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти

4) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям

7. Вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость:

1) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок

2) предъявленные продавцом товара, который будет оплачен в следующем налоговом периоде

3) уплаченные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию

4) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок, при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию

8. Условием получения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость является:

1) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) (без учета НДС) не должна превышать в совокупности 2000000 руб. за три предшествующих календарных месяца

2) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) (без учета НДС) не должна превышать в совокупности 1000000 руб. за три предшествующих календарных месяца

3) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом, (без учета НДС) за предыдущие четыре квартала не превышает в среднем 1000000 руб. за каждый квартал

4) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом, (без учета НДС) за предыдущие четыре квартала не превышает в среднем 2000000 руб. за каждый квартал

9. Налоговым вычетам подлежат суммы акциза:

1) уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение

2) указанные в счете-фактуре при приобретении подакцизных товаров налогоплательщиком у покупателя

3) уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение

4) предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение

10. Расчетная стоимость табачных изделий представляет собой:

1) произведение максимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковки (пачке) табачных изделий, и количества единиц потребительской упаковки (пачек) табачных изделий, реализованных (переданных) в

течение отчетного налогового периода или ввозимых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

2) производство минимальной розничной цены, указанной в едином реестре табачных изделий, и количества единиц потребительской упаковки (пачек) табачных изделий, реализованных (переданных) в течение отчетного налогового периода или ввозимых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

3) производство максимальной розничной цены, указанной в едином реестре упаковки (пачке) табачных изделий, и количества единиц потребительской упаковки (пачек) табачных изделий, реализованных (переданных) в течение отчетного налогового периода или ввозимых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

4) производство минимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковки (пачке) табачных изделий, и количества единиц потребительской упаковки (пачек) табачных изделий, реализованных (переданных) в течение отчетного налогового периода или ввозимых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

11. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 18%, НДС исчисляется:

1) по средней расчетной ставке

2) по ставкам 10 и 18% при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 18%

3) при отсутствии раздельного учета - по ставке 10%

4) при отсутствии раздельного учета - по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС

12. Организация налогоплательщик 10 октября текущего года отгрузила продукцию на сумму 100000 руб., в том числе НДС. На расчетный счет 15 октября поступили денежные средства по произведенной в июле текущего года отгрузке в сумме 11800 руб., в том числе НДС. Получена оплата 20 октября в сумме 18000 руб. в счет будущей поставки товаров. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по данным операциям, составит:

1) 20100 руб.

2) 19800 руб.

3) 18000 руб.

4) 0 руб.

13. ООО «Маяк» в январе текущего года получила 120 000 руб. в качестве предварительной оплаты за предстоящую отгрузку партии досок от ОАО «Снаб». В марте текущего года ООО «Маяк» частично произвела отгрузку партии досок на сумму 90 000 руб. (в т.ч. НДС). Налоговые обязательства по НДС у ООО «Маяк» за рассматриваемый период составили:

1) 18 305 руб.

2) 32 034 руб.

3) 21 600 руб.

4) 0 руб.

14. Сумма акциза по подакцизным товарам исчисляется по итогам каждого:

1) года применительно ко всем операциям по реализации подакцизных товаров, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду,

а без учета изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде

2) налогового периода применительно ко всем операциям по реализации подакцизных товаров, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, а также без учета изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде

3) года применительно ко всем операциям по реализации подакцизных товаров, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, а также с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде

4) налогового периода применительно ко всем операциям по реализации подакцизных товаров, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, а также с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде

15. Организация является производителем алкогольной продукции. В налоговом периоде произведено 150000 литров водки, крепостью 40%, из них реализовано в розницу 20000 литров водки и передано в качестве вклада в уставный капитал 10000 литров водки. Реализовано оптовой организации 100000 литров водки. По данным операциям налоговая база составит:

- 1) 100 000 литров
- 2) 120 000 литров
- 3) 130 000 литров
- 4) 150 000 литров

### **Примерный перечень практических заданий**

1. Организация производит и реализует рабочую одежду. Выручка составила: январь – 820 тыс. руб.; февраль – 626 тыс.; март 715 тыс., апрель – 605 тыс. руб.

Может ли организация получить освобождение от обязанности плательщика НДС и с какого месяца, если:

- а) выручка от продажи указана без НДС;
- б) выручка от продажи указана с учетом НДС.

2. Рассчитайте НДС по следующим данным:

- 1) объем выполненных и оплаченных услуг составляет 241 900 руб., в том числе НДС – 18%;
- 3) приобретены материалы для производственных нужд на сумму 10 000 руб. плюс НДС – 18%, оплачено за них поставщику – 6 000 руб.;
- 4) зачислена на расчетный счет предоплата от покупателя – 16 520 руб., в том числе НДС 18%;
- 5) приобретены основные средства на сумму 120 360 руб. плюс НДС – 18%;
- 6) расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, – 12 600 руб., в том числе НДС 18%, оплачено – 9000 руб.

3. В течение налогового периода организация реализовала продукцию на 490 тыс. руб. без НДС. Организация построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 100 тыс. руб. без НДС. Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 210 тыс. руб., в том числе НДС, а оплачено – 175 тыс. руб. Продукция облагается по ставке 18%.

*Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.*

4. Организация в августе закупила и списала в производство 20 000 л спирта этилового (90 %). В августе было произведено из спирта 60 000 бутылок водки крепостью 40 % (емкость 1 бутылки 0,5 л) и 30000 бутылок вина крепостью 30% (емкость 0,7 л). Реализация водки и вина составила 90 % от объема производства.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за август.

5. Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата – 35700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу – 1800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 5250 руб.;
- материальная помощь при рождении ребенка – 10000;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, – 1000 руб.;
- суточные за время командировки (из расчета 800 рублей в сутки) – 8000 руб.;
- заработная плата за время командировки – 6000 руб.;
- единовременное пособие при рождении ребенка – 16350,33 руб.;
- материальная помощь – 5500 руб.

Физическое лицо утратило право на получение стандартных вычетов.

*Исчислите сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.*

6. Гражданка Российской Федерации получает ежемесячный доход по основному месту работы 53 600 руб. ежемесячно. С 1 августа по 30 ноября доходы по договору возмездного оказания услуг составили 24 800 руб. ежемесячно. Гражданка является единственным родителем несовершеннолетнего ребенка. В марте работодатель возместил гражданке стоимость медикаментов, приобретенных для ребенка. По акциям российской организации гражданка в мае получила дивиденды – 25 200 руб.

*Определите, на какие налоговые вычеты имеет право гражданка, и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.*

7. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей ребенка в возрасте 12 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-май в сумме 25000 руб. Работница 20 февраля вступила в повторный брак.

Определите:

1. налоговую базу за период январь-май.
2. сумму налога на доходы физических лиц за период январь-май.

8. Организация "Гром" реализовала партию товаров организации "Эльф" за 118 000 руб. с учетом НДС 18 000 руб. Какова величина дохода от реализации, подлежащая налогообложению прибылью?

9. В течение отчетного периода организация "Гном" получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства – 295 000 руб. (в том числе НДС 45000 руб.);

- выручку от реализации покупных товаров – 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);

- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа.

Найти сумму доходов, используемую для целей налогообложения.

10. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций, в том числе сумму, перечисляемую в федеральный и региональный бюджет при условии:

За отчетный период реализована продукция на сумму 3980500 руб., в т.ч. НДС и оказаны транспортные услуги на сумму 234780 руб., в т.ч. НДС, а также реализованы компьютерные устройства на 89000 руб., в т.ч. НДС Получена арендная плата 118000 руб., в т.ч. НДС

Производственная себестоимость реализованной продукции 2471600 руб., коммерческие расходы 126700 руб. Первоначальная стоимость компьютеров 90000 руб. износ – 50 %.

Уплачены проценты за пользование кредитом банка 21090 руб., начислен налог на имущество организаций 3467 руб., уплачены штрафные санкции налогового органа 15000 руб.

11. Работник организации в январе текущего года получил заработную плату в сумме 22 500 руб., ежемесячную премию в сумме 2 200 руб., ежемесячную материальную помощь в сумме 1 650 руб., на командировочные расходы 4 000 руб., истраченных им полностью по установленным нормам.

Необходимо определить сумму обязательных страховых взносов за январь по лицевому счету работника организации с разбивкой по видам обязательного социального страхования.

12. Определите базу обложения и сумму обязательных страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

- начисленная сдельная заработная плата – 15700 руб.;
- надбавка за сверхурочную работу – 1800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 3250 руб.;
- компенсация командировочных расходов – 1200 руб., в т.ч. суточные сверх нормы – 500 руб.;
- единовременная материальная помощь к отпуску – 1500 руб.

13. Редактор А.А. Котов получает в организации "Дельта" заработную плату в размере 36 000 руб. ежемесячно. В феврале текущего года за разработку художественного оформления обложки нового издания по договору авторского заказа ему также начислили вознаграждение в сумме 8000 руб. А в марте в связи с участием А.А. Котова в профессиональном конкурсе ему была выдана материальная помощь в сумме 3000 руб.

Необходимо определить сумму обязательных страховых взносов за 1 квартал с разбивкой по видам обязательного социального страхования.

14. В текущем году ООО приобрело два легковых автомобиля:  
автомобиль № 1 мощностью 120 л.с. был зарегистрирован 12 февраля;  
автомобиль № 2 мощностью 160 л.с. был зарегистрирован 31 июля.

В соответствии с региональным законом ООО обязано перечислять авансовые платежи по транспортному налогу. Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб./л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. – 50 руб./л.с.

Рассчитайте авансовые платежи транспортного налога и сумму платежа за год.

#### **4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

##### **Основная литература**

1. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 300 с.: ил. - (Учебные издания для бакалавров). [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>

2. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2017. - 282 с. : ил., табл. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730>

##### **Дополнительная литература**

1. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Майбуrows, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др.; под ред. И.А. Майбуrowa. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 487 с.: табл., схемы - (Золотой фонд российских учебников). [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426>

##### **Современные профессиональные базы данных**

1. Профессиональная база данных по менеджменту [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://sophist.hse.ru/data\\_access.shtml](http://sophist.hse.ru/data_access.shtml)

2. Профессиональная база данных по менеджменту [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

##### **Информационно-справочные системы**

1. СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» (договор о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант)), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договоры с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г.

##### **Интернет-ресурсы**

1. Библиотека учебной и научной литературы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://sbiblio.com/biblio>

2. Бухгалтерия. Ру [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/> Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов.

3. Вести. Экономика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.vestifinance.ru/articles/companies/finance>

4. [www.Grandars.ru](http://www.Grandars.ru) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/finansy/> (На сайте публикуется информация, ориентированная в первую очередь на студентов экономических специальностей, специалистов по экономике, маркетингу, банковскому делу)

5. Газета Коммерсантъ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.kommersant.ru/finance>

6. Единое окно доступа к образовательным ресурсам [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://window.edu.ru/>

7. Лаборатория дистанционного обучения [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://distant.ioso.ru/>

8. Национальная энциклопедическая служба России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://terme.ru/about.html>

9. Российская научная сеть [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://intellect-invest.org.ua/rus/library/>

10. Словари и энциклопедии ON-Line [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dic.academic.ru/>

11. Свободная энциклопедия «Википедия» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/>
12. Тематический словарь Глоссарий. Ру [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.glossary.ru/>
13. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://fcior.edu.ru/>
14. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: [www.minfin.gov.ru](http://www.minfin.gov.ru)
15. Сайт Центрального банка РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.cbr.ru/>
16. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>
17. Сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn12/>
18. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» – Режим доступа: <http://biblioclub.ru>
19. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU/. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru>
20. Информационно-образовательный портал АНО ВО «Межрегиональный открытый социальный институт». – Режим доступа: <https://www.portal.mosi.ru>



## 5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническую базу для проведения лекционных и практических занятий по дисциплине составляют:

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
<p>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, 424007, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Прохорова, д.28 каб. №211</p>	<p>Основное учебное оборудование: специализированная мебель (учебные парты, стулья, стол преподавателя, учебная доска). Технические средства обучения: переносной ноутбук, мультимедийный проектор, экран.</p>	<p>СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» (договор о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант)), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договоры с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г., Windows 10 Education, Windows 8, Windows 7 Professional (Microsoft Open License), Office Standart 2007, 2010 (Microsoft Open License), Office Professional Plus 2016 (Microsoft Open License), Kaspersky Endpoint Security (Лицензия №17E0-171117-092646-487-711, договор №Tr000171440 от 17.07.2017 г.).</p>
<p>Помещение для самостоятельной работы 424007, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Прохорова, д.28, каб.302</p>	<p>Основное учебное оборудование: специализированная мебель (учебные парты, стулья, стол преподавателя, учебная доска). Технические средства обучения: автоматизированные рабочие места, с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационную образовательную среду организации</p>	<p>СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» (договор о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант)), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договоры с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г. Windows 7 Professional (Microsoft Open License). Sys Ctr Endpoint Protection ALNG Subscriptions VL OLVS E 1Month AcademicEdition Enterprise Per User (Сублиц. договор № Tr000171440 17.07.2017). Office Prosessional 2010 (Microsoft Open License). Архиватор 7-zip (GNU LGPL). Adobe Acrobat Reader DC</p>

		(Бесплатное ПО). Adobe Flash Player (Бесплатное ПО).
--	--	--

## **6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

### **Методические указания для подготовки к лекционным занятиям**

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные для понимания темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

В ходе лекционных занятий необходимо:

– вести конспектирование учебного материала, обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

– задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

– дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой – в ходе подготовки к семинарам изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы.

– подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на семинар. Готовясь к докладу или реферативному сообщению, обращаться за методической помощью к преподавателю, составить план-конспект своего выступления, продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью.

– своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы. Студент может дополнить список использованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные учебные материалы при написании контрольных (РГР), курсовых и выпускных квалификационных работ.

### **Методические указания для подготовки к практическим (семинарским) занятиям**

Начиная подготовку к семинарскому занятию, необходимо, прежде всего, обратить внимание на конспект лекций, разделы учебников и учебных пособий, которые способствуют общему представлению о месте и значении темы в изучаемом курсе. Затем следует поработать с дополнительной литературой, сделать записи по рекомендованным источникам. Подготовка к семинарскому занятию включает 2 этапа:

- 1й этап - организационный;
- 2й этап - закрепление и углубление теоретических знаний. На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает:
  - уяснение задания, выданного на самостоятельную работу;
  - подбор рекомендованной литературы;
  - составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки.

Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе. Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная её часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен

стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретает практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь. При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Готовясь к консультации, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

В начале занятия студенты под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные положения выступления.

Записи имеют первостепенное значение для самостоятельной работы обучающихся. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения и проследить их логику. Ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной, и моторную память. Следует помнить: у студента, систематически ведущего записи, создается свой индивидуальный фонд подсобных материалов для быстрого повторения прочитанного, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе. Важно развивать умение сопоставлять источники, продумывать изучаемый материал.

Большое значение имеет совершенствование навыков конспектирования. Преподаватель может рекомендовать студентам следующие основные формы записи план (простой и развернутый), выписки, тезисы. Результаты конспектирования могут быть представлены в различных формах.

План - это схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект - это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов.

План-конспект - это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении.

Текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника.

Свободный конспект - это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом.

Тематический конспект составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

Ввиду трудоемкости подготовки к семинару следует продумать алгоритм действий, еще раз внимательно прочитать записи лекций и уже готовый конспект по теме семинара, тщательно продумать свое устное выступление.

На семинаре каждый его участник должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано. Необходимо следить, чтобы выступление не сводилось к репродуктивному уровню (простому воспроизведению текста), не допускать и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного.

Выступления других обучающихся необходимо внимательно и критически

слушать, подмечать особенное в суждениях обучающихся, улавливать недостатки и ошибки. При этом обратить внимание на то, что еще не было сказано, или поддержать и развить интересную мысль, высказанную выступающим студентом. Изучение студентами фактического материала по теме практического занятия должно осуществляться заблаговременно. Под фактическим материалом следует понимать специальную литературу по теме занятия, систему нормативных правовых актов, а также арбитражную практику по рассматриваемым проблемам. Особое внимание следует обратить на дискуссионные теоретические вопросы в системе изучаемого вопроса: изучить различные точки зрения ведущих ученых, обозначить противоречия современного законодательства. Для систематизации основных положений по теме занятия рекомендуется составление конспектов.

Обратить внимание на:

- составление списка нормативных правовых актов и учебной и научной литературы по изучаемой теме;
- изучение и анализ выбранных источников;
- изучение и анализ арбитражной практики по данной теме, представленной в информационно-справочных правовых электронных системах и др.;
- выполнение предусмотренных программой заданий в соответствии с тематическим планом;
- выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях;
- проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов, написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы;

Семинарские занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине.

#### **Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины для самостоятельной работы**

Методика организации самостоятельной работы студентов зависит от структуры, характера и особенностей изучаемой дисциплины, объема часов на ее изучение, вида заданий для самостоятельной работы студентов, индивидуальных особенностей студентов и условий учебной деятельности.

При этом преподаватель назначает студентам варианты выполнения самостоятельной работы, осуществляет систематический контроль выполнения студентами графика самостоятельной работы, проводит анализ и дает оценку выполненной работы.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в аудиторной и внеаудиторной формах. Самостоятельная работа обучающихся в аудиторное время может включать:

- конспектирование (составление тезисов) лекций, выполнение контрольных работ;
- решение задач;
- работу со справочной и методической литературой;
- работу с нормативными правовыми актами;
- выступления с докладами, сообщениями на семинарских занятиях;
- защиту выполненных работ;
- участие в оперативном (текущем) опросе по отдельным темам изучаемой

дисциплины;

- участие в беседах, деловых (ролевых) играх, дискуссиях, круглых столах, конференциях;

- участие в тестировании и др.

Самостоятельная работа обучающихся во внеаудиторное время может состоять из:

- повторение лекционного материала;

- подготовки к семинарам (практическим занятиям);

- изучения учебной и научной литературы;

- изучения нормативных правовых актов (в т.ч. в электронных базах данных);

- решения задач, выданных на практических занятиях;

- подготовки к контрольным работам, тестированию и т.д.;

- подготовки к семинарам устных докладов (сообщений);

- подготовки рефератов, эссе и иных индивидуальных письменных работ по заданию преподавателя;

- выполнения курсовых работ, предусмотренных учебным планом;

- выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях;

- проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов;

- написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы.

- подготовки к семинарам устных докладов (сообщений);

- подготовки рефератов, эссе и иных индивидуальных письменных работ по заданию преподавателя;

- выполнения курсовых работ, предусмотренных учебным планом;

- выполнения выпускных квалификационных работ и др.

- выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях;

- проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов;

- написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы.

Пронумеровано, прошнуровано и скреплено  
печатью 46 лист 26

*срок শেষ*

(количество листов (процентов))

Проректор по научной и образовательной  
деятельности АНО ВО «Международный  
открытый социальный институт»

