

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Лабораторный практикум по исчислению налогов

Кафедра «**Финансы и кредит**»
экономического факультета

Образовательная программа
38.03.01. Экономика

Направленность (профиль)
«**Налоги и налогообложение**»

Уровень высшего образования
бакалавриат

Форма обучения
Очная, заочная

Статус дисциплины: вариативная, обязательная

Махачкала, 2018

Рабочая программа дисциплины «Лабораторный практикум по исчислению налогов» составлена в 2018 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного Приказом Минобрнауки России от «12» ноября 2015 г. № 1327.

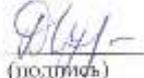
Разработчик: к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит»
Джафарова З.К. 

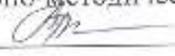
Рабочая программа дисциплины одобрена:

на заседании кафедры «Финансы и кредит» от «26» июня 2018 г., протокол № 1.

Зав. кафедрой, д.э.н., проф.  Алиев Б.Х.
(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «30» июня 2018 г., протокол № 10.

Председатель  Сулейманова Д.А.
(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «30» июня 2018 г. 

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	6
2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата	7
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	7
4. Объем, структура и содержание дисциплины	9
5. Образовательные технологии	28
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	30
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	36
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	37
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	42
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	43
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	44
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	45

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Лабораторный практикум по исчислению налогов» входит в вариативную по выбору часть образовательной программы «Налоги и налогообложение» подготовки бакалавров по направлению **38.03.01 Экономика**.

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «**Финансы и кредит**»

Содержание учебной дисциплины «Лабораторный практикум по исчислению налогов» способствует формированию комплексного подхода в изучении специальных дисциплин, формированию у бакалавров комплекса знаний об основах предпринимательства, его сущности и видах в зависимости от размера предприятия, организации, его структуры, видах деятельности и т.д., а также облагаемых налогов.

Курс ориентирован на формирование у студентов представления о предпринимательской деятельности как об особом роде хозяйственной деятельности, который имеет свою теоретическую и законодательно-правовую базу и мировой опыт практической реализации, а также осознание того факта, что предпринимательской деятельности, помимо врожденных наклонностей и способностей, можно и необходимо обучать, используя весь накопленный опыт.

Дисциплина нацелена на формирование следующих профессиональных компетенций (ПК): ПК-4, ПК-7, ПК-21.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение контроля успеваемости в форме модульной контрольной работы, промежуточный итоговый контроль в форме зачета в 5 семестре и экзамена в 6 семестре.

Объем дисциплины составляет 6 зачетных единиц, в том числе в академических часах по видам учебных занятий 216ч.

5 семестр – очная очная

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	Общий объем	в том числе							
		Контактная работа обучающихся с преподавателем					Самостоятельная работа		контроль
		Всего	из них						
Лекции	Лабор. зан.		Практ. занятия						
5	108	52	18	-	34	56		зачет	
6	108	46	-	28	18	26	36	экзамен	

Заочная форма

Курс	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	Общий объем	в том числе							
		Контактная работа обучающихся с преподавателем					Самостоятельная работа		контроль
		Всего	из них						
Лекции	Практические занятия		Лабор. занятия						
4	216	28	6	14	8	175	13	Зачет экзамен	

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Лабораторный практикум по исчислению налогов» является обобщение, систематизация и расширение теоретической и практической подготовки выпускников финансово – экономического факультета. У бакалавров вырабатывается формирование навыков и умений по исчислению и уплате конкретных налогов и сборов, решение ситуационных задач и заполнение налоговых деклараций и расчетов, а также иметь представление о будущей специальности разбираться в изменениях налогового законодательство в части формирования налоговой базы, применения ставок и льгот по налогам и сборам России, действующих на ее территории в настоящее время.

В результате изучения дисциплины бакалавры должны:

иметь представление о развитии системы налогообложения некоммерческих организаций;

знать действующий режим налогообложения некоммерческих организаций; **уметь использовать** положения Налогового Кодекса РФ;

- **применять** полученные знания в области данной дисциплины в практической деятельности специалистов по бухгалтерскому учету;

- **иметь навыки работы** по исчислению налогов и составлению налоговых деклараций по установленным формам;

- **владеть** всеми способами расчетов налогов по некоммерческих организациям.

Владеть:

- методикой исчисления налогов;

- навыками налогообложения некоммерческих организаций;

- навыками заполнения и обработки налоговых документов.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: практических и лабораторных занятий, и самостоятельной работы.

Полученные знания в результате изучения данной дисциплины позволят выпускникам экономического факультета решать конкретные проблемы, возникающие в практической контрольной деятельности налоговых органов

Для успешного освоения курса бакалавр должен знать основы практических и теоретических знаний по микроэкономике, макроэкономике, финансам и налогам. В результате изучения данного курса бакалавр приобретает навыки научного подхода в установлении налогов. Программа составлена для бакалавров всех форм обучения. Самостоятельная работа предполагает углубленное изучение дисциплины, написание рефератов, подготовку к контрольным работам и к экзамену.

Теоретический материал по данному курсу сформирован с учетом знаний, получаемых бакалаврами в ходе изучения общепрофессиональных и специализированных дисциплин.

Задачами курса являются:

- усвоение практических аспектов налогообложения, приобретение знаний по определению роли конкретных налогов в уровнях доходов бюджетов разного уровня;
- формирование практических навыков по формированию налоговой базы с определением суммы налога, подлежащей уплате в бюджет;
- заполнение налоговых расчетов и деклараций.
- овладение навыками практических вопросов налогообложения в сложившихся экономических условиях.

Учебная программа дисциплины «Лабораторный практикум по исчислению налогов» разработана в соответствии с требованиями государственного стандарта высшего профессионального образования к минимуму содержания и уровню подготовки специалиста бакалавриата.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина «Лабораторный практикум по исчислению налогов» относится к дисциплине по выбору вариативной части бакалавриата по направлению Экономика, профиль «Налоги и налогообложение».

Программа учебной дисциплины разработана в соответствии с требованиями государственного образовательного стандарта высшего образования для бакалавриата по направлению «Налоги и налогообложение», профиль подготовки **38.03.01** Экономика.

Курс «Лабораторный практикум по исчислению налогов» базируется на знаниях основ предпринимательства, налогов и налогообложения (дисциплина по выбору).

Завершающим этапом учебной и научной работы студентов в этом направлении является сдача зачета в 5 семестре и экзамена в 6 семестре.

Полученные знания могут быть использованы при написании выпускной квалификационной работы.

2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ПК-4	Способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	Знать: - систему экономических процессов и явлений; - основные теоретические и эконометрические модели; - положения применения эконометрических моделей; - основные нормативно-правовые документы. Уметь: - оперативно находить нужную информацию; - грамотно её использовать для построения эконометрических моделей; - использовать теоретические и эконометрические модели в повседневной

		<p>практике; - принимать адекватные решения при построении эконометрических моделей.</p> <p>Владеть: - навыками построения стандартных эконометрических моделей; - методами анализа и содержательно интерпретировать полученные результаты.</p>
ПК-7	<p>способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет</p>	<p>Знать: основные понятия, используемые для обзора в отечественной и зарубежной информации; основные источники информации при подготовке аналитического отчета и информационного обзора; структуру аналитического отчета и информационного обзора.</p> <p>Уметь: анализировать информационные источники (сайты, форумы, периодические издания); анализировать культурную, профессиональную и личностную информацию в отечественной и зарубежной прессе; найти необходимые данные для составления аналитического отчета.</p> <p>Владеть: методами анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет; навыками организации сбора информации для подготовки информационного обзора и аналитического отчета.</p>
ПК – 21	<p>Способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления</p>	<p>Знать: - виды, пути и средства финансового планирования;</p> <p>- систему категорий и методов, направленных на формирование работы по финансовому планированию при обеспечении взаимоотношений с органами местного самоуправления;</p> <p>- закономерности финансового планирования;</p> <p>- структуру государственной власти и органов местного самоуправления;</p> <p>- взаимоотношения органов местного самоуправления и государственной власти;</p> <p>- состав финансовых планов.</p> <p>Уметь: - пользоваться составленным финансовым планом организации;</p> <p>- анализировать составленный финансовый план организации;</p> <p>- объяснить финансовые взаимоотношения между органами государственной власти и органами местного самоуправления.</p> <p>Владеть: - методами и средствами самостоятельного, методически обоснованного</p>

		составления финансового плана; - способностью обосновать правильное достижение финансовых взаимоотношений между органами местного самоуправления и органами государственной власти
--	--	---

4. Объем, структура и содержание дисциплины

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетные ед-цы, 108 академич-х часов

4.2. Структура дисциплины

5 семестр – очная

№	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				лекции	Практич занятия	Самостоятельная работа, контроль	
Модуль 1. Федеральные налоги: порядок их исчисления и уплаты							
1	Исчисление и уплата НДС	5	1	2	4	6	Изучение порядка исчисления и уплаты, решение кейсов, доклады, тестирование, письменная работа.
2	Порядок исчисления и уплаты НДФЛ	5	2	2	4	6	
3	Налог на прибыль организаций: исчисление и уплата	5	3	2	4	6	
<i>Итого по модулю 1:</i>				6	12	18	
Модуль 2. Федеральные сборы: порядок их исчисления и уплаты							
4	НДПИ - расчет суммы налога	5	4	2	2	4	Изучение порядка исчисления и уплаты, решение кейсов, тестирование, защита рефератов, письменная работа.
5	Водный налог	5	4	2	4	2	
6	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	5	5	2	4	4	
7	Страховые взносы во внебюджетные фонды	5	6	2	4	4	
<i>Итого по модулю 2:</i>				8	14	14	
Модуль 3. Региональные налоги: порядок их исчисления и уплаты							
8	Налог на имущество организаций	5	7	2	4	12	Изучение порядка исчисления и уплаты, решение кейсов работа, письменная.
9	Транспортный нало	5	9	2	4	12	
15	<i>Итого по модулю 3:</i>			4	8	24	

ИТОГО: 108 ч		18	34	56	зачет
--------------	--	----	----	----	-------

6 семестр – очная

№	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации
				Лабораторные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа, контроль	
Модуль 1. Местные налоги и сборы: порядок их исчисления и уплаты							
1	Земельный налог	6	1	4	2	4	Изучение порядка исчисления и уплаты, решение кейсов, доклады, тестирование, письменная работа
2	Налог на имущество физических лиц	6	3	4	4	4	
3	торговый сбор – расчет налогов	6	5	4	4	6	
<i>Итого по модулю 1:</i>				12	10	14	
Модуль 2. Федеральные сборы: порядок их исчисления и уплаты							
4	УСН – порядок применения	6	7	4	2	2	Изучение порядка исчисления и уплаты, решение кейсов, доклады, тестирование, письменная работа.
5	ЕНВД – расчет суммы налога	6	9	4	2	2	
6	ЕСХН – порядок исчисления	6	11	4	2	2	
7	патентная система налогообложения	6	13	4	2	6	
<i>Итого по модулю 2:</i>				16	8	12	
Модуль 3. Подготовка к экзамену		6	15			36	Экзамен
ИТОГО: 108 ч				28	18	62	

Заочная форма обучения

№	Разделы и темы дисциплины	курс	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации
			лекции	Практич занятия	Лабор. занятия	Самостоятельная работа, контроль	

1	Исчисление и уплата НДС	5	1	1	1	10	Изучение порядка исчисления и уплаты, решение кейсов, доклады, тестирование, письменная работа.
2	Порядок исчисления и уплаты НДФЛ	5		1	1	10	
3	Налог на прибыль организаций: исчисление и уплата	5	1	1	1	10	
4	НДПИ - расчет суммы налога	5	1	1	1	10	Изучение порядка исчисления и уплаты, решение кейсов, доклады, тестирование, письменная работа.
5	Водный налог	5	1	1		10	
6	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	5		1		10	
7	Страховые взносы во внебюджетные фонды	5		1		10	Изучение порядка исчисления и уплаты, решение кейсов, доклады, тестирование, письменная работа.
8	Налог на имущество организаций	5		1		10	
9	Транспортный налог	5				8	
	Контроль					4	Зачет
	Итого: 108 ч		4	8	4	92	
1	Земельный налог	8	1	1	1	12	Изучение порядка исчисления и уплаты, решение кейсов, доклады, тестирование, письменная работа.
2	Налог на имущество физических лиц	8		1	1	12	
3	Торговый сбор – расчет налогов	8	1	1	1	12	
4	УСН – порядок применения	8		1	1	12	Изучение порядка исчисления и уплаты, решение кейсов, доклады, тестирование, письменная работа.
5	ЕНВД – расчет суммы налога	8		1		12	
6	ЕСХН – порядок исчисления	8		1		12	
7	патентная система налогообложения	8				15	тестирование, письменная работа.

							работа.
	Контроль					9	Экзамен
	ИТОГО: 108 ч		2	6	4	96	
	ИТОГО по дисциплине – 216 ч		6	14	8	188	

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине

5 семестр

Модуль 1. Федеральные налоги: порядок их исчисления и уплаты

Тема 1. Налог на добавленную стоимость – исчисление и уплата в бюджет

Сущность НДС. Освобождение от уплаты НДС. Определение места реализации товара для целей НДС. «Исходящий» и «входящий» НДС. Вычеты по «исходящему» и «входящему» НДС.

Нулевая ставка, экспортные операции. Особые случаи исчисления НДС. Обычные и корректировочные счета-фактуры.

ТЕМА 2. Исчисление и уплата НДФЛ

Экономическое содержание, плательщики, периоды, ставки. Исчисление НДФЛ с доходов, облагаемых по базовой ставке. Формы получения. Моменты признания в налоговых целях. Доходы, не подлежащие налогообложению. Вычеты по НДФЛ – условия предоставления. Налогообложение подарков, выигрышей, операций с ценными бумагами.

Уплата НДФЛ ИП. Расчет НДФЛ, заполнение деклараций.

ТЕМА 3. Налог на прибыль организаций

Плательщики, базовая схема расчета. Классификация доходов и расходов. Необлагаемые доходы и неучитываемые расходы. Момент признания доходов. Кассовый метод и метод начисления.

Внереализационные доходы. Моменты признания, определение налогооблагаемых сумм. Момент признания расходов, прямые и косвенные расходы.

Расходы на оплату труда. Амортизация. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы.

Уменьшение текущей прибыли на величину прошлых лет.

Модуль 2. Федеральные сборы: порядок их исчисления и уплаты

ТЕМА 4. Налог на добычу природных ископаемых

Экономическая сущность, плательщики, сроки и особенности начисления и уплаты.

Порядок представления декларации и зачисления в бюджет.

ТЕМА 5. Водный налог

Плательщики Водного налога, Объект обложения, налоговая база, особенности ее исчисления.

Ставки Водного налога, основы их дифференциации. Порядок представления декларации и зачисления в бюджет.

ТЕМА 6. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Экономическая сущность, плательщики, сроки и особенности начисления и уплаты.

Объект обложения, налоговая база, особенности ее исчисления.

Ставки, основы их дифференциации. Порядок представления декларации и зачисления в бюджет.

ТЕМА 7. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Виды страховых взносов. Плательщики. Объект обложения страховыми взносами у работодателей. База для начисления и тарифы страховых взносов.

Сроки уплаты и предоставления отчетности.

Выплаты по авторским договорам. Определение базы для начисления.

Исчисление и уплата страховых взносов ИП и приравненными к ним лицами. Тарифы взносов.

Модуль 3. Региональные налоги: порядок их исчисления и уплаты

ТЕМА 8. Налог на имущество организаций – порядок исчисления и уплаты

Определение налоговой базы и суммы исчисляемого налога. Расчет налога на имущество организаций.

Плательщики и объект налога на имущество организаций. Порядок определения налоговой базы. Расчет среднегодовой стоимости имущества организации, ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.

Расчет налоговой базы и суммы в бюджет, исчисление и уплата налога в бюджет.

ТЕМА 9. Транспортный налог – порядок исчисления и уплаты

Расчет транспортного налога. Определение налоговой базы и суммы исчисляемого налога. Плательщики и объект транспортного налога. Порядок определения налоговой базы, ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты. Порядок исчисления налоговой базы по ТН, применение ставок, их дифференциация.

Расчет налоговой базы и суммы в бюджет.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине

5 семестр

Модуль 1. Федеральные налоги: порядок их исчисления и уплаты

Тема 1. Налог на добавленную стоимость – исчисление и уплата в бюджет

1. Сущность НДС и его роль в формировании бюджета.
2. Плательщики налога. Облагаемые и необлагаемые объекты НДС.
3. Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг).
4. Налоговая база, особенности ее исчисления по отдельным видам деятельности и операциям.
5. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НК РФ.
6. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет:
7. Операции, не подлежащие налогообложению.
8. Ставки налога и порядок их применения.
9. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения.
10. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Литература: 1,2,3,7

ТЕМА 2. Исчисление и уплата НДФЛ

1. Плательщики и объект обложения по налогу на доходы физических лиц.
2. Налоговая база, особенности ее определения при получении дохода в натуральном выражении и в виде материальной выгоды.
3. Доходы, не подлежащие налогообложению.
4. Применение ставок НДФЛ.
5. Вычеты по НДФЛ и их применение

Литература: 1,2,3,4,6.

ТЕМА 3. Налог на прибыль организаций

1. Плательщики налога на прибыль, их характеристика
2. Объект налогообложения, его составные элементы.
3. Методы определения доходов и расходов.
4. Порядок определения доходов, учитываемых при налогообложении прибыли;
5. Определить состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли
6. Порядок исчисления амортизационных расходов и определение финансового результата реализации амортизируемого имущества
7. Определение налогооблагаемой прибыли и ставок налога
8. Определение порядка исчисления амортизационных расходов и механизм
9. Определение финансового результата от реализации имущества в целях исчисления налога на прибыль

Литература: 1,2,4,8,9

Модуль 2. Федеральные сборы: порядок их исчисления и уплаты

ТЕМА 4. Налог на добычу природных ископаемых

1. Роль НДС в формировании бюджета.
2. Плательщики налога. Облагаемые и необлагаемые объекты НДС.

3. Налоговая база, особенности ее исчисления.
 4. Операции, не подлежащие налогообложению.
 5. Ставки налога: порядок и условия их применения.
 6. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет по нефти и газу.
 7. Применение ставок НДС.
 8. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет
- Литература: 1,2,4,8,9*

ТЕМА 5. Водный налог

1. Плательщики Водного налога, Объект обложения.
 2. Налоговая база, особенности ее исчисления.
 3. Ставки Водного налога, основы их дифференциации.
 4. Порядок исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.
 5. Применение ставок.
 6. Порядок предоставления декларации
- Литература: 1,3,5,7*

ТЕМА 6. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

1. Роль налога в формировании бюджета.
 2. Плательщики налога. Облагаемые и необлагаемые объекты.
 3. Налоговая база, особенности ее исчисления.
 4. Операции, не подлежащие налогообложению.
 5. Ставки налога: порядок и условия их применения.
 6. Применение ставок водного налога.
 7. Порядок исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет
- Литература: 1,2,4,8,9*

ТЕМА 7. Страховые взносы во внебюджетные фонды

1. Виды страховых взносов.
 2. Плательщики. Объект обложения страховыми взносами у работодателей.
 3. База для начисления и тарифы страховых взносов.
 4. Сроки уплаты и предоставления отчетности.
 5. Выплаты по авторским договорам.
 6. Определение базы для начисления.
 7. Исчисление и уплата страховых взносов ИП и приравненными к ним лицами.
 8. Тарифы взносов.
- Литература: 1,2,3,6,9*

Модуль 3. Региональные налоги: порядок их исчисления и уплаты

ТЕМА 8. Налог на имущество организаций – порядок исчисления и уплаты

1. Определение налоговой базы и суммы исчисляемого налога.
2. Расчет налога на имущество организаций
3. Плательщики и объект налога на имущество организаций
4. Порядок определения налоговой базы
5. Расчет среднегодовой стоимости имущества организации
6. Применение ставок, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.
7. Расчет налоговой базы и суммы в бюджет.
8. Исчисление и уплата налога.

Литература: 1,2,4,8,9

ТЕМА 9. Транспортный налог – порядок исчисления и уплаты

1. Расчет транспортного налога.
2. Определение налоговой базы и суммы исчисляемого налога
3. Плательщики и объект транспортного налога
4. Порядок определения налоговой базы
5. Применение ставок, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.
6. Порядок исчисления налоговой базы по ТН, применение ставок, их дифференциация.
7. Расчет налоговой базы и суммы в бюджет.

Литература: 1,2,4,5,6

6 семестр

Содержание практических занятий по дисциплине

Модуль 1. Местные налоги и сборы: порядок их исчисления и уплаты

ТЕМА 1. Земельный налог– порядок исчисления и уплаты

1. Расчет земельного налога.
2. Определение налоговой базы и суммы исчисляемого налога
3. Плательщики и объект земельного налога
4. Порядок определения налоговой базы
5. Применение ставок, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.
6. Порядок исчисления налоговой базы по земельному налогу, применение ставок, их дифференциация.
7. Расчет налоговой базы и суммы в бюджет.

Литература: 1,2,3,4,8,9

ТЕМА 2. Налог на имущество физических лиц – порядок исчисления и уплаты

1. Расчет налога на имущество физических лиц.
2. Определение налоговой базы и суммы исчисляемого налога
3. Плательщики и объект налога на имущество физических лиц
4. Порядок определения налоговой базы
5. Применение ставок, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.
6. Порядок исчисления налоговой базы по налогу на имущество физических лиц, применение ставок, их дифференциация.

7. Расчет налоговой базы и суммы в бюджет.

Литература: 1,2,3,4,5,6

ТЕМА 3. Торговый сбор – расчет налогов

1. Расчет торгового сбора.
2. Определение налоговой базы и суммы исчисляемого налога
3. Плательщики и объект торгового сбора
4. Порядок определения налоговой базы
5. Применение ставок, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.
6. Порядок исчисления налоговой базы по торговому сбору, применение ставок, их дифференциация.
7. Расчет налоговой базы и суммы в бюджет.

Литература: 1,2,4,8,9

Модуль 2. Порядок исчисления и уплаты налогов по специальным налоговым режимам

ТЕМА 4. Упрощенная система налогообложения – порядок исчисления и уплаты

1. Сущность упрощенной системы налогообложения, ее влияние на развитие субъектов малого предпринимательства.
2. Механизм расчета налогооблагаемой базы.
3. Сфера применения УСН и основные понятия.
4. Налогоплательщики и объект налогообложения.
5. Порядок исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

Литература: 1,2,3,4,5

ТЕМА 5. Единый налог на вмененный доход – расчет суммы налога

1. Сущность ЕНВД, ее влияние на развитие субъектов малого предпринимательства.
2. Механизм расчета налогооблагаемой базы.
3. Сфера применения ЕНВД и основные понятия.
4. Налогоплательщики и объект налогообложения.
5. Порядок исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

Литература: 1,2,6,7,8

ТЕМА 6. Единый сельскохозяйственный налог – расчет суммы налога

1. Сущность ЕСХН – ее влияние на развитие субъектов малого предпринимательства.
2. Механизм расчета налогооблагаемой базы.
3. Сфера применения ЕСХН – порядок исчисления и основные понятия.
4. Налогоплательщики и объект налогообложения.
5. Порядок исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

Литература: 1,2,7,8,9

ТЕМА 7. Патентная система налогообложения – расчет суммы налога

1. Сущность патентной системы налогообложения – порядок исчисления, ее влияние на развитие субъектов малого предпринимательства.
2. Механизм расчета налогооблагаемой базы.
3. Сфера применения патентной системы налогообложения, основные понятия.
4. Налогоплательщики и объект налогообложения.
5. Порядок исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

Литература: 1,2,4,6,7

Модуль 3. Подготовка к экзамену

Завершение курса проведением итоговой аттестации в виде экзамена

Решение ситуационных задач

Лабораторные задания по дисциплине

В соответствии с учебным планом специальности предусмотрены лабораторные работы по дисциплине в объеме 46 часов (18ч/ 28ч). Разбивка лабораторных заданий по темам:

№ лабораторной работы	Названия разделов	задания
Лабораторная работа №1	Алгоритм решения задач по исчислению налога на добавленную стоимость: определение облагаемого оборота, правильность применения вычета по налогу	1-4
Лабораторная работа №2	Определение суммы налоговых вычетов. Составить и решить задачу по исчислению НДС при условии, что организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.	5-6
Лабораторная работа №3	Расчет суммы НДС в бюджет Заполнение декларации по НДС.	7
Лабораторная работа №4	Определение суммы налоговых вычетов по акцизам. Заполнение декларации по акцизам	8
Лабораторная работа №5	Расчет налоговой базы, расчетной стоимости и применение ставок акциза	9
Лабораторная работа №6	Расчет сумм акцизов, подлежащих оплате в бюджет	10-11
Лабораторная работа №7	Практикум расчетов по налогу на прибыль организаций: алгоритм определения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение налоговой декларации	10-11
Лабораторная работа №8	Лабораторный практикум по теме: определение величины налога на доходы физических лиц. Налоговая база, особенности ее определения при получении дохода в натуральном выражении и в виде материальной выгоды	12-14
Лабораторная работа №9	Расчет величины стандартных, имущественных социальных вычетов по НДФЛ. Заполнение налоговой декларации по НДФЛ	12-14
Лабораторная работа №10	Расчет среднегодовой суммы налога на имущество организаций, применение ставки и налоговых льгот. Определение суммы в бюджет Заполнение налоговой	8-9

	декларации по НННО	
Лабораторная работа №11	Специальные налоговые режимы: определение налоговой базы и расчет суммы единого налога, применяемого при упрощенной системе налогообложения	15-16
Лабораторная работа №12	Определение суммы единого налога на вмененный доход, применение коэффициентов. Заполнение соответствующих строк декларации по специальным налоговым режимам	15-16
Лабораторная работа №13	Определение налоговой базы по транспортному налогу, расчет величины налога	10-11
Лабораторная работа №14	Заполнить налоговую декларацию по земельному налогу	13
Лабораторная работа №15	Расчет НННФЛ. Заполнение налоговой декларации	17

Задания к лабораторным занятиям № 1-4

1. Организация реализовала товаров на сумму 1300 т.р.; Расходы на произ-во товаров – 570 т.р.в том числе Расходы на сертификацию продукции – 27 т.р. Кроме того реализовано транспортное средство 30 08 06 года по цене 70т.р. Первонач стоимость -120 т.р. сумма амортизации-10т.р. (срок эксплуатации – 5 лет , срок полезного использования – 9 лет) В 2005 году организация имела убыток-30т.р. Рассчитать налог на прибыль
3. Организация реализовала товаров на сумму 2300 т.р.; Расходы на произ-во товаров – 640 т.р.в том числе Сверхнормативные расходы на командировочные – 95 т.р. Кроме того реализовано транспортное средство 30 08 06 года по цене 100т.р. Первонач стоимость -120 т.р. сумма амортизации-70т.р.(срок эксплуатации – 5 лет , срок полезного использования – 9 лет) В 2005 году организация имела убыток-100т.р. Рассчитать налог на прибыль
4. Организация занимается производством. За налоговый период отгружено продукции на сумму 6400 т.р., расходы на производство товаров составили – 4900 т.р.. Кроме того в реализован автомобиль за 75 т.р., первонач стоимость -100т.р., срок полезного использования 120 месяцев, срок эксплуатации – 12 месяцев. Амортизация начислялась нелинейным способом. Организация в целях налогообложения применяет метод начислений.
5. Организация реализовала товаров на сумму 2300 т.р.; Расходы на произ-во товаров – 640 т.р.в том числе Сверхнормативные расходы на командировочные – 95 т.р. Кроме того реализовано транспортное средство 30 08 06 года по цене 100т.р. Первонач стоимость -120 т.р. сумма амортизации-70т.р.(срок эксплуатации – 5 лет , срок полезного использования – 9 лет) При проведении выездной налоговой прверки было установлено, что идентичные товары реализованы по разным ценам: 150 ед – по цене -600 р. 50 ед – по цене -500 р. 35 ед – по цене -400 р Рыночная цена за единицу товара-640 рублей. Рассчитать налог на прибыль

- б. Организация занимается производством мебели. Доходы и расходы организации определяются методом начислений. По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции: На расчетный счет поступило за реализацию продукцию-3200 т.р., Выручка от реализации прод -2570 т.р. Реализовано право требования третьему лицу размером – 560 т.р. за 470 т.р. до наступления срока платежа; Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 120 т.р.; Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам -45т.р.; Получено имущество в форме залога – 124 т.р.; Доходы от сдачи помещения в аренду -40т.р.; Отрицательная курсовая разница – 170 т.р.; Расходы на рекламу составили – 40 т.р. Рассчитать налог на прибыль
- б. Организация занимается производством мебели. Доходы и расходы организации определяются методом начислений. По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции: На расчетный счет поступило за реализацию продукцию – 47000 т.р., Выручка от реализации прод. – 2570 т.р. Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 120 т.р.; Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 45т.р.; Получено имущество в форме залога – 124 т.р.; Плата за аренду помещения у другой организации – 40т.р.; положительная курсовая разница – 170 т.р.; Расходы на рекламу составили – 40 т.р.; Излишки ТМЦ, выявленные в результате инвентаризации – 100 т.р. Рассчитать налог на прибыль

Задания к лабораторным занятиям №5-7

1. Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие данные за отчетный период: • выручка от реализации товаров в оптовой торговле (в том числе НДС) составила: в апреле — 350 тыс. руб., в мае — 360 тыс. руб., в июне — 250 тыс. руб.; • выручка от реализации товаров в розничной торговле (в том числе НДС) составила: в апреле — 400 тыс. руб., в мае — 320 тыс. руб., в июне — 300 тыс. руб.; • ставка НДС - 18%; • в уставном капитале организации доля юридических лиц составляет 35%; • организация имеет торговый зал площадью 65м²; • численность работников составляет 12 человек. Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС начиная с июля. Ответ обоснуйте.
2. Коммерческий банк имеет следующие виды доходов и расходов: • плата за открытие и ведение банковских счетов клиентов — 370 тыс. руб.; • оплата инкассаторских услуг — 125 тыс. руб.; • оплата коммунальных услуг — 35 тыс. руб.; • за предоставление в аренду индивидуальных сейфов получено 140 тыс. руб.; • за оказанные аудиторские услуги перечислено аудиторской организации 60 тыс. руб.; • за оказанные консультационные услуги получено от организаций и физических лиц 75 тыс. руб.; • плата за ремонт инкассаторских сумок организации, применяющей упрощенную систему

налогообложения,— 25 тыс. руб., • получены безвозмездно от учредителей организации кондиционеры, которые установлены в операционном зале,— 340 тыс. руб.; • комиссионное вознаграждение по операциям покупки и продажи иностранной валюты — 122 тыс. руб.; 14 • доходы от долевого участия в других организациях — 345 тыс. руб.; • положительная курсовая разница от переоценки валютных статей баланса — 31 тыс. руб.; • 20 августа приобретено право требования по кредитному договору у другого банка за 2500 тыс. руб. Сумма кредита — 2900 тыс. руб., процент по кредиту — 24% годовых, кредит предоставлен 10 мая текущего года сроком на 181 день. Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Задания к лабораторным занятиям №8-№9 1 ООО «Поток» создано 12 февраля 20XX г. По данным бухгалтерского учета стоимость имущества организации составляет (см. таблицу). Стоимость имущества организации

Задания к лабораторным занятиям №8-9

1. ЗАО «Новатор» организовано 25 апреля текущего налогового периода.

На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 420 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

- 15 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 320 000 руб. со сроком полезного использования 10 лет;
- 10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации — 0,83%;

В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в вашем регионе. Заполните декларацию по налогу на имущество организации и укажите срок ее представления в налоговые органы.

2. Иностранная организация осуществляет деятельность на территории РФ через постоянное представительство. По месту нахождения представительства остаточная стоимость имущества, отраженного по дебету счета 01 «Основные средства», на 1 января налогового периода составила 8 720 тыс.руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 24 тыс. руб. Кроме того, на балансе организации находится безвозмездно переданное имущество первоначальной стоимостью 200 тыс.руб. и сроком полезного использования шесть лет. Организация 30 марта приобрела имущество на территории другого субъекта Российской Федерации стоимостью 500 000 руб., норма амортизации – 0,33%, ставка налога 2%. Рассчитайте сумму

налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый периоды. Укажите сроки уплаты налога, установленные в вашем регионе.

3. По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01,— 35 250 тыс. руб., в том числе культурно-оздоровительный комплекс — 2900 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 65 тыс. руб., в том числе по культурнооздоровительный комплексу — 9,2 тыс. руб. Общество 25 мая приобрело и ввело в эксплуатацию транспортные средства стоимостью 250 тыс. руб. со сроком полезного использования восемь лет. В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации. Обособленное подразделение, имеющее отдельный баланс, создано 10 августа. Этому подразделению переданы транспортные средства. Место нахождения обособленного подразделения — другой субъект Российской Федерации, ставка налога в котором установлена в размере 2%. По месту нахождения ООО «Восток» ставка налога на имущество равна 2,2%. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый периоды.

Задания к лабораторным занятиям №10-11

1. Организация реализует легковые автомобили. В налоговом периоде она приобрела для продажи 100 транспортных средств с мощностью двигателя: 20 штук — 133 л.с., 45 штук — 80 л.с., 35 штук — 105 л.с. Реализовано соответственно 20, 37 и 30 автомобилей. Кроме того, реализовано 10 автомобилей с мощностью двигателя 133 л.с., стоимостью 280 тыс. руб. каждый на основании решения арбитражного суда. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.
2. Табачная фабрика за налоговый период произвела 3250 тыс. пачек сигарет следующего вида: 1250 тыс. — сигареты с фильтром; 1500 тыс. — сигареты без фильтра; 500 тыс. — папиросы. Реализовано соответственно 1250 тыс., 1450 тыс. и 350 тыс. пачек. Безвозмездно передано коммерческой организации 150 тыс. пачек папирос. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задания к лабораторным занятиям №12-14

1. Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:
 - начисленная сдельная заработная плата - 5700 руб.;
 - премия в размере 15% заработной платы;
 - надбавка за сверхурочную работу — 800 руб.;
 - пособие по временной нетрудоспособности - 1250 руб.;
 - дивиденды за прошедший налоговый период — 25 000 руб.;
 - оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, 1000 руб.;
 - материальная помощь — 1500 руб.
 - оплата обедов в заводской столовой — 600 руб.;

- плата за содержание ребенка в детском саду — 600 руб.;
 - оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки - 12 000 руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.
2. В ХХХХ г. писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 100 тыс. руб. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога. Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:
- январь — 3000 руб.;
 - февраль — 400 руб.;
 - март — 4500 руб.;
 - апрель — 4200 руб.;
 - май — декабрь — ежемесячно по 6000 руб. Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения.
- Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.
3. В ХХХХ г. доход работника составил 120 тыс. руб. Работник является инвалидом с детства. На его обеспечении находится ребенок в возрасте 12 лет. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 460 тыс. руб. Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления налога.
4. Гражданин В.С. Синельников, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 5600 руб. В этой же организации В.С. Синельников работает по совместительству и получает ежемесячно 1500 руб. Он получил 1 марта беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена разовым платежом. Ставка рефинансирования Банка России -- 13%. Гражданин имеет двух детей в возрасте до 18 лет. Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удерживать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.
5. В семье учатся отец, мать и дочь. Отец заплатил за свое обучение 18 тыс. руб., мать — 20 тыс.руб. Отец и мать учатся на заочной форме обучения. Стоимость обучения 20-летней дочери в университете составила 38 тыс. руб. Все образовательные учреждения, где обучаются члены семьи, имеют лицензии. Доход семьи за год составил:
- у отца – доход за выполнение трудовых обязанностей – 80 тыс. руб., дивиденды по акциям – 15 т.р., материальная помощь к отпуску – 5 т.р.;
 - у матери — доход за выполнение трудовых обязанностей — 65 тыс. руб., дивиденды по акциям – 10 тыс. руб., материальная помощь к отпуску — 6 тыс. руб. Обучение дочери оба родителя оплачивают в равных долях.

Стандартные налоговые вычеты, предоставленные отцу,— 1,2 тыс. руб., матери — 1,6 тыс. руб. Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент, и размер социальных вычетов каждому члену семьи. Ответ обоснуйте.

6. Гражданин П.М. Егоров получает по месту основной работы оклад в размере 6 тыс. руб. В июне организация продала П.М. Егорову квартиру за 500 тыс. руб. Стоимость реализации аналогичных квартир сторонним физическим лицам составила 680 тыс. руб. В августе П.М. Егоров выиграл по лотерейному билету 15 тыс. руб. В бухгалтерию представлены документы о наличии двух детей: один в возрасте до 18 лет, другой — студент дневной формы обучения 21 года, имеющий семью и проживающий отдельно. Исчислите налог на доходы физических лиц, который должен быть удержан с П.М. Егорова в течение налогового периода. Гражданин В.И. Баранов, проживающий постоянно в Российской Федерации, получил в налоговом периоде авторское вознаграждение за литературное произведение в размере 60 тыс.руб. За издание своего произведения за границей В.И. Баранов получил вознаграждение -1500 дол. США, налог удержан по ставке 20% (курс -27,8 руб./дол.). Баранов оплатил операцию жены — 30 тыс. руб., имеет на обеспечении ребенка в возрасте 15 лет. Исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.
7. Сведения о выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары:
- представляются в обязательном порядке;
 - не представляются, если они предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие их государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица;
 - представляются налоговым агентом по желанию индивидуального предпринимателя. Пересчет сумм авансовых платежей в случае сдачи уточняющей налоговой декларации с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления предпринимательской деятельности ведется налоговым органом:
 - а) не позднее 5 дней с момента получения уточняющей декларации о предполагаемых доходах;
 - б) не позднее 10 дней с момента получения уточняющей декларации о предполагаемых доходах;
 - в) не позднее 30 дней с момента получения уточняющей декларации о предполагаемых доходах
8. Исчислите налог на доходы физических лиц за 20XX г. из заработной платы штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, руб.:
- | | |
|-----------------|-----------------|
| январь – 12000 | июль - 4000 |
| февраль - 12000 | август - 4000 |
| март - 3500 | сентябрь - 5000 |

апрель – 3500 октябрь - 6000
май - 4000 ноябрь - 6000
июнь - 5000 декабрь - 7000

9. Исчислите налог на доходы физических лиц за 2014 г., если физическое лицо-предприниматель имеет двух детей и постоянное место работы. Доходы по основному месту работы составили, руб.:

январь - 4000 февраль - 5000 март - 3000
июль - 6000 август - 7000 сентябрь - 8000
апрель - 6000 май - 6000 июнь - 5000
октябрь - 7000 ноябрь - 6000 декабрь - 6000

Доходы от предпринимательской деятельности (за вычетом документально подтвержденных расходов) – 150 000 руб. за год.

10. Физическое лицо 1 марта 2014 г. получило в организации по основному месту работы ссуду на сумму 100 000 руб. на 6 месяцев из расчета 2% годовых. Ссуда возвращена своевременно, совместно с процентами. Рассчитайте сумму материальной выгоды, подлежащей налогообложению. В каком порядке и кем уплачивается налог с дохода в виде материальной выгоды?

11. Физическое лицо 1 марта 2003 г. получило ссуду в размере 240 000 руб. на 2 года без процентов. Ссуда погашается в соответствии с договором в полном размере по истечении двух лет. Определите материальную выгоду, включаемую в совокупный облагаемый доход сотрудника.

12. Сотрудник организации участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного ребенка, — получает по месту основной работы оклад в сумме 5000 руб. Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход.

13. Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 2000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте до 18 лет и второй - студент до 24 лет, имеющий семью, проживающий отдельно. Определите размер ежемесячных вычетов и облагаемый за год доход.

14. Физическое лицо, проживающее постоянно в Российской Федерации, в отчетном году в Российской Федерации получило авторское вознаграждение в размере 40 000 руб., а в США – авторское вознаграждение — 1000 долл. США. Налог в США удержан по ставке 15% (курс доллара условно — 28,5 руб.). Определить сумму налога, подлежащую уплате в Российской Федерации.

15. Физическое лицо заплатило за свое обучение в 25 000 руб. Какие вычеты могут быть предоставлены налогоплательщику?

16. Обществом с ограниченной ответственное принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За I квартал 2003 г. получена прибыль в размере 200 000 руб., налог на прибыль - 24%. Для участников — физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие:

Иванов И.И. – 30%;
Петров П.П. – 60%;
Агафонов А.А. — 10%.

Определить налоги, удержанные с участников общества.

Задания к лабораторным занятиям по УСН

1. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни — 10 тыс. руб., премии ко дню профессионального праздника — 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

2. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы. По итогам отчетного периода получены доходы в сумме 780 тыс. руб., расходы составили 550 тыс. руб. Кроме того, организации оказана финансовая помощь на развитие производства в размере 340 тыс. руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование начислена в размере 30 тыс. руб., уплачена в размере 25 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

3. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие доходы составили 6500 тыс. руб., расходы — 4800 тыс. руб. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. руб. (две установки по 100 тыс. руб.), из которых один введен в эксплуатацию. Оплачено 80% их стоимости. Убыток 18 по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

4. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему НО. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.); девять лет (первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.); 20 лет (первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб.). Доходы от реализации продукции за год составили 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование — 30 тыс. руб. (уплачено 25 тыс. руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения — доходы). Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту — объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период в случае оказания парикмахерских услуг при численности работников пять человек. Используйте при расчете действующие в вашем регионе корректирующие коэффициенты.
6. Организация занимается оказанием бытовых услуг (прокат видеокассет). Деятельность осуществляется на двух точках: 1) площадь — 50 м², численность персонала — три человека; 2) площадь — 67 м², численность персонала — пять человек. Исчислите сумму налога исходя из действующих в вашем регионе корректирующих коэффициентов. Ответ обоснуйте.
7. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, если магазин розничной торговли (реализация хлебобулочной продукции) имеет общую площадь 120 м², в том числе торгового зала — 65 м². Используйте для расчета действующие в вашем регионе корректирующие коэффициенты.
8. Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. На 1 января 2005г. на балансе организации числятся 15 автомобилей, в том числе один используется для служебных целей администрации. С 10 февраля 2005г. организация арендует два автомобиля для производственной деятельности. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 32 тыс. руб., уплачено 29 тыс. руб. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет. Используйте для расчета действующие в вашем регионе корректирующие коэффициенты.
9. Организация занимается розничной торговлей книгами, имеет торговый зал площадью 50 м² и арендует для торговли открытую площадку — 15 м². За отчетный период налогоплательщик начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в сумме 12 000 тыс. руб., а уплатил в бюджет 10 000 тыс. руб. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период. Используйте для расчета действующие в вашем регионе корректирующие коэффициенты.
10. Организация осуществляет оптовую и розничную торговлю продовольственными 19 товарами (площадь торгового зала 50 м²). За отчетный период по данным бухгалтерского учета имеются следующие показатели: • расходы по продаже товаров — 80 тыс. руб.; • выручка от реализации товаров оптовой торговлей — 150 тыс. руб. при покупной стоимости товаров — 75 тыс. руб.; • выручка от реализации товаров розничной торговлей — 60 тыс. руб. при покупной стоимости товаров — 40 тыс. руб. Розничная торговля переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Исчислите сумму единого налога на вмененный доход (исходя из действующих в вашем регионе корректирующих коэффициентов) и облагаемую прибыль по оптовой торговле.

5. Образовательные технологии

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки предусматривается широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентаций, деловых и ролевых игр, компьютерного тестирования, решение задач на ПЭВМ, анализа конкретных ситуаций, тренингов. Предусмотрены также встречи с представителями предпринимательских структур, государственных и общественных организаций, мастер-классы специалистов.

При реализации различных видов учебной работы используются новейшие активные и интерактивные образовательные технологии: презентационные материалы для практических занятий; лабораторные занятия с использованием компьютерных симуляций; тестирование с помощью интерактивного оборудования; деловые игры.

Освоение дисциплины «Лабораторный практикум по исчислению и уплате налогов и сборов» предполагает решение ситуационных задач, разбор конкретных ситуаций по темам дисциплины, а также проведение заполнения налоговых деклараций по основным налогам во время лабораторных занятий. Кроме того, при подготовке к занятиям, студентам рекомендуется повторение теоретического материала по темам дисциплины. Составление задач и тестовых заданий, в т.ч. в виде презентаций. Целью проведения практических занятий является углубление теоретических знаний и приобретение практических навыков и умений по исчислению и уплате налогов и сборов. Целью выполнения лабораторных работ является закрепление изученного материала в виде решения практических задач и заполнения налоговых деклараций по основным налогам России. Для проведения практических и лабораторных занятий студентам необходимо иметь при себе технические средства для исчисления суммы налога – калькуляторы, налоговые декларации и расчетные бланки. Также необходимо использование законодательных и инструктивных материалов, фактических статистических данных.

Необходимо использовать нормативно – справочные системы («Консультант-плюс», «Гарант» и т.п.), а также специальную литературу и статьи в периодических изданиях.

При подготовке к занятиям рекомендуется знакомиться с имеющейся литературой по каждому изучаемому разделу и отдельным темам

Одно из направлений совершенствования подготовки студентов – введение интерактивных форм обучения для формирования необходимых профессиональных и общекультурных компетенций.

Интерактивные формы применяются при проведении аудиторных занятий, при самостоятельной работе студентов и других видах учебных занятий на всех уровнях подготовки.

Используются следующие *интерактивные формы* проведения практических занятий:

- изучение проблемных вопросов;
- решение задач и кейсов;
- приведение примеров по конкретным ситуациям;
- дискуссии;
- тестовый контроль.

Лабораторные и практические занятия проводятся в строгом соответствии с учебным планом и программой.

6. Перечень учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа студентов, она осуществляется студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа по дисциплине, предусмотренная учебным планом в объеме 118 часов на 2 семестра (56/ 62), направлена на более глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Комплексный экономический анализ деятельности предприятий» выступают следующие:

- 1) проработка учебного материала;
- 2) работа с электронными источниками;
- 3) выполнение кейс – заданий и решение задач;
- 4) обработка аналитических данных;
- 5) работа с тестами и вопросами.

Виды и порядок выполнения самостоятельной работы:

1. Изучение рекомендованной литературы
2. Поиск в Интернете дополнительного материала
3. Подготовка реферата (до 5 стр.), презентации и доклада (10-15 минут)
4. Подготовка к экзамену

Вопросы для самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины

Задания для самостоятельной работы, их содержание и форма контроля приведены в форме таблицы.

6.2. Темы и виды самостоятельной работы студентов

Темы лекционных занятий, по которым предусмотрена самостоятельная	Разделы и темы для самостоятельного изучения	Виды самостоятельной работы	Рекомендуемая литература
--	---	------------------------------------	---------------------------------

работа студентов			
Особенности налогообложения НДС отдельных операций бюджетных операций	Особенности налогообложения НДС при передаче товаров, приобретенных в рамках предпринимательской деятельности бюджетных учреждений.	Конспектирование учебной литературы и подготовка к опросу на семинарском занятии	Литература № 1,2,4,7
Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли бюджетных учреждений	Понятие грантов безвозмездной помощи пожертвований подарков в целях налогообложения прибыли бюджетных организаций	Работа с нормативными документами и законодательной базой и подготовка доклада	Литература № 1,2,4,7,8
Порядок и сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль бюджетных организаций	Особенности представления налоговой декларации бюджетных организаций.	Поиск и обзор научных публикаций и электронных источников информации, подготовка заключения по обзору	Литература № 1,4,8 www.nalog.ru (ФНС РФ) www.minfin.ru (Министерство финансов РФ)
Особенности налогообложения НДС бюджетных учреждений	Виды имущества бюджетных учреждений	Конспектирование учебной литературы и подготовка к опросу на семинарском занятии и экспресс-опрос	Литература № 1,2,3,8,9

Для самостоятельного изучения предусмотрены следующие вопросы:

1. Раскройте экономическую сущность НДС.
2. Какова роль НДС в формировании бюджета?
3. Каковы тенденции развития НДС в зарубежных странах?
4. Кто признается плательщиком НДС?
5. Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?
6. Каковы объекты налогообложения по НДС?
7. Признается ли объектом налогообложения безвозмездная передача товаров другим лицам?
8. Облагаются ли НДС авансовые платежи, полученные российскими организациями в счет предстоящего экспорта?
9. Облагаются ли НДС вклады участников по договору простого товарищества?
10. Что является местом реализации товаров (работ, услуг)?

11. Признаются ли объектом налогообложения работы по грузоперевозкам транспортными организациями, осуществляемые за пределами территории России?
12. Назовите основные операции, не подлежащие налогообложению.
13. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от НДС?
14. Каков основной порядок определения налоговой базы?
15. Каковы особенности исчисления НДС по транспортным перевозкам?
16. В чем заключается особенность исчисления НДС по операциям, осуществляемым финансово-кредитными учреждениями?
17. Каковы особенности определения налоговой базы по договорам финансирования под уступку денежного требования или уступки требования (цессии)?
18. Каковы особенности определения налоговой базы при получении дохода по договору поручения?
19. Как рассчитывается налоговая база при получении дохода на основании агентского договора?
20. Как исчисляется налоговая база при реализации проездных документов по льготным тарифам?
21. Каковы особенности определения налоговой базы при реализации услуг международной связи?
22. Каков порядок расчета налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления?
23. В каком порядке определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации?
24. Включаются ли в налогооблагаемый оборот займы организаций?
25. Какой период времени установлен НК РФ для НДС?
26. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
27. В каких случаях для исчисления НДС применяются ставки $10\% : 110\% \times 100\%$ и $18\% : 118\% \times 100\%$?
28. Как следует понимать налогообложение по налоговой ставке 0%?
29. Изложите порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0%.
30. Каков порядок исчисления налога?
31. При каких условиях НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям (работам, услугам) относится к вычетам?
32. В чем специфика обложения НДС экспортных операций?
33. Какие документы должны быть представлены в налоговый орган для подтверждения реального экспорта?
34. На какие моменты определяется налоговая база при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) в целях налогообложения?
35. При выполнении каких условий признается реализация товаров (работ, услуг) по отгрузке и по оплате?
36. Как определяется дата выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления?

37. Как определяется дата реализации товаров, переданных на хранение?
38. Как определяется дата совершения оборота при безвозмездной передаче или обмене товаров (работ, услуг)?
39. В каком порядке возмещается НДС при оплате продукции (работ, услуг) поставщикам векселями?
40. В каком порядке учитывается НДС по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным за счет бюджетных ассигнований?
41. Как возмещается НДС по основным средствам, принимаемым заказчиком на балансовый учет после ввода в эксплуатацию объектов, законченного строительством подрядным способом?
42. Как учитывают НДС организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?
43. Как рассчитываются налоговые вычеты при наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций?
44. Как определяются налоговые вычеты при приобретении товаров для перепродажи?
45. Как учитывается НДС, уплаченный на таможне по импортным товарам?
46. Какие поправочные коэффициенты применяются при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса?
47. Какие реквизиты должны быть указаны в счете-фактуре?
48. Чем различается ведение книги продаж при методах налогообложения «по оплате» и «по отгрузке»?
49. Каков срок хранения книги покупок и книги продаж?
50. Каков порядок нумерации счетов-фактур?
51. В каких случаях могут быть произведены налоговые вычеты, если счет-фактура поставщика отсутствует?
52. В какой срок налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру?
53. По каким операциям налогоплательщики не составляют счета-фактуры?
54. Могут ли суммы в счетах-фактурах быть выражены в иностранной валюте?
55. Каков порядок составления сводного счета-фактуры при реализации предприятия на аукционе?
56. На основании каких документов производятся налоговые вычеты по НДС?
57. Каков порядок расчета НДС для налогового вычета в случае осуществления облагаемой и не облагаемой налогом деятельности?
58. Каковы сроки уплаты и представления деклараций по НДС налогоплательщиками?
59. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
60. В каком порядке вносятся исправления в налоговую декларацию по НДС при обнаружении бухгалтером ошибки, повлекшей занижение налогооблагаемого оборота?

61. Какие финансовые санкции предусмотрены НК РФ за отсутствие книги покупок или книги продаж?
62. Какие финансовые санкции предусмотрены НК РФ за отсутствие счетов-фактур?
63. Чем зачет отличается от возврата?
64. Каков порядок и какие сроки установлены для возврата незначительной суммы НДС?
65. Какие органы осуществляют возврат НДС налогоплательщику?
66. Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения хозяйственных операций, связанных с НДС?
67. На каком счете бухгалтерского учета отражается задолженность перед бюджетом по НДС?
68. В чем сущность и назначение счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»?

По каждому модулю предусмотрены написание и защита одного реферата. Целью подготовки реферата является приобретение навыков творческого обобщения и анализа имеющейся литературы по рассматриваемым вопросам, что обычно является первым этапом самостоятельной работы. Всего по дисциплине студент может представить два реферата. Тему реферата студент выбирает самостоятельно из предложенной тематики.

Написание реферата используется в учебном процессе с целью развития у студентов умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов. С помощью рефератов студент глубже изучает разделы и темы дисциплины, учится логически мыслить, оформлять, докладывать, презентовать и защищать результаты самостоятельно проведенного научного исследования.

Процесс подготовки, написания и защиты реферата включает:

- выбор темы;
- подбор специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание и оформление текста (5-15 машинописных страниц);
- подготовка тезисов доклада (на 7-10 минут);
- устное изложение в виде доклада, в том числе виде презентации.

Выбор темы реферата осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой. В отдельных случаях студент может выбрать для своего реферата тему в соответствии с направлением его НИР.

Материал в реферате располагается в следующей последовательности:

- титульный лист;
- план работы;
- введение;

- текст работы (разбитый на разделы);
- заключение
- список литературы.

Содержание реферата студент докладывает на практическом занятии, заседании научного кружка, научно-практической конференции. По результатам написания, защиты и обсуждения студенту выставляется соответствующий балл за СРС(1-10 баллов).

Примерная тематика рефератов по модулям и темам дисциплины

1. Отчетность и документооборот по налогообложению НДС
2. Порядок отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя из экономического содержания и условий хозяйствования
3. Проблемы налогообложения некоммерческих организаций
4. Налогообложение имущества бюджетных учреждений
5. Особенности налогообложения налогом на прибыль коммерческих организаций
6. Налог на прибыль бюджетных учреждений
7. Учетная политика организации для целей налогообложения НДС
8. Применение льгот по налогу на имущество бюджетными учреждениями
9. Арбитражная практика налогообложения налогом на прибыль некоммерческих организаций
10. Налогообложение НДС подразделений вневедомственной охраны.
11. Практика налогообложения деятельности учреждений лесного хозяйств
12. Налогообложение доходов образовательных учреждений
13. Проблемные вопросы налогообложения реализации муниципального имущества
14. Налогообложение операций по аренде имущества
15. Особенности ведения налогового учета для целей налогообложения прибыли
16. НДС по операциям, связанным с получением и использованием средств бюджетного финансирования
17. Налог на добавленную стоимость при выполнении НИОКР

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

Порядок проведения промежуточных и итоговых аттестаций проводится в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов в ДГУ.

В соответствии с учебным планом подготовки бакалавров в качестве итоговой формы контроля по курсу «Налогообложение некоммерческих организаций» предусмотрен зачет. В течение семестра, по завершении

модулей проводятся контрольные работы, а также проводится тестирование.

В целом контрольно – измерительные материалы по курсу включают в себя:

- вопросы для семинарских занятий по темам дисциплины;
- примеры для практических занятий по методике исчисления и взимания налогов в зарубежной практике;
- тестовые задания по темам дисциплины;
- контрольные вопросы для индивидуальной и самостоятельной работы;
- экзаменационные вопросы по дисциплине;
- экзаменационные билеты по дисциплине.

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования приведен в описании образовательной программы

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-4	Способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	Знать: - систему экономических процессов и явлений; - основные теоретические и эконометрические модели; - положения применения эконометрических моделей; - основные нормативно-правовые документы. Уметь: - оперативно находить нужную информацию; - грамотно её использовать для построения эконометрических моделей; - использовать теоретические и эконометрические модели в повседневной практике; - принимать адекватные решения при построении эконометрических моделей. Владеть: - навыками построения стандартных эконометрических моделей; - методами анализа и содержательно интерпретировать полученные результаты.	Устный опрос, письменный опрос, дискуссия, решение задач и кейсов
ПК-7	способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический	Знать: основные понятия, используемые для обзора в отечественной и зарубежной информации; основные источники информации при подготовке аналитического отчета и информационного обзора; структуру аналитического отчета и информационного обзора. Уметь: анализировать информационные источники (сайты, форумы, периодические издания); анализировать культурную, профессиональную и личностную информацию в отечественной и зарубежной прессе; найти необходимые данные для составления аналитического отчета.	Устный опрос, письменный опрос, решение кейсов, защита рефератов

	отчет	Владеть: методами анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет; навыками организации сбора информации для подготовки информационного обзора и аналитического отчета.	
ПК – 21	Способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	<p>Знать: - виды, пути и средства финансового планирования;</p> <p>- систему категорий и методов, направленных на формирование работы по финансовому планированию при обеспечении взаимоотношений с органами местного самоуправления;</p> <p>- закономерности финансового планирования;</p> <p>- структуру государственной власти и органов местного самоуправления;</p> <p>- взаимоотношения органов местного самоуправления и государственной власти;</p> <p>- состав финансовых планов.</p> <p>Уметь: - пользоваться составленным финансовым планом организации;</p> <p>- анализировать составленный финансовый план организации;</p> <p>- объяснить финансовые взаимоотношения между органами государственной власти и органами местного самоуправления.</p> <p>Владеть: - методами и средствами самостоятельного, методически обоснованного составления финансового плана;</p> <p>- способностью обосновать правильное достижение финансовых взаимоотношений между органами местного самоуправления и органами государственной власти</p>	<p>проработка учебного материала;</p> <p>работа с электронными источниками</p> <p>выполнение кейсов;</p> <p>обработка аналитических данных;</p> <p>работа с тестами, письменная работа</p>

7.2. Типовые контрольные задания

Примерные тестовые задания

1. Плательщиками НДС не признаются:
 - а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
 - б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
 - в) обособленные подразделения организации;
 - г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.
2. Иностранцы организации, состоящие на учете в налоговых органах:
 - а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
 - б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
 - в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
 - г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной

организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

3. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 2 млн руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 3 млн руб.

4. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

- а) трех налоговых периодов;
 - б) календарного года, когда было предоставлено право;
 - в) 12 последовательных календарных месяцев
 - г) пяти налоговых периодов.
5. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:
- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
 - б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
 - в) налоговых вычетов;
 - г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

6. К объектам налогообложения относится реализация товаров:

- а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;
- г) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

7. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видео-носителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- г) передача товаров для собственных нужд.

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (зачет, 5 семестр)

1. Порядок расчета суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.
2. Налоговые вычеты по НДС: условия и порядок их применения.
3. Сроки уплаты акцизов в бюджет.
4. Особенности исчисления и внесения в бюджет акцизов по алкогольной продукции.
5. Плательщики акцизов при осуществлении производственной деятельности по договору простого товарищества
6. Основные объекты обложения акцизами.
7. Операции не подлежащие обложению акцизами

8. Особенности налогообложения НДС при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации
9. Методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров
10. Налоговая база при совершении товарообменных операций и реализации подакцизных товаров на безвозмездной основе
11. Каков налоговый период и ставки по НДС
12. Ставка акциза при отсутствии отдельного учета по товарам, облагаемым по разным ставкам акцизов
13. Механизм применения налоговых вычетов по НДС
14. Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика
15. Сроки и порядок уплаты акцизов при совершении операций с нефтепродуктами.
16. Механизм налогообложения налогом на доходы физических лиц
17. Объекты обложения НДФЛ
18. Определение даты получения дохода в виде заработной платы в календарном году
19. Выплаты не включаемые в совокупный доход
20. Порядок исчисления материальной выгоды при пользовании заемными средствами
21. Основные виды доходов, не подлежащие налогообложению
22. Система льгот по НДФЛ
23. Система налоговых вычетов
24. Льгота физическим лицам при продаже недвижимого имущества
25. Размеры расходов на образование и лечение
26. Ставки налога на доходы физических лиц
27. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями
28. Основные виды внереализационных доходов
29. Признаки, по которым затраты относятся на расходы в целях налогообложения прибыли
30. Основные виды материальных расходов при производстве продукции
31. Критерии отнесения имущества к амортизируемому
32. Первоначальная и остаточная стоимость
33. Порядок учета расходов на освоение природных ресурсов
34. Исчисление налогооблагаемой базы для расчета налога на прибыль банками
35. Состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения
36. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества
37. Сроки представления налоговой декларации в налоговые органы
38. Порядок расчета суммы налога на имущество организаций
39. Условия и порядок применения налога на имущество организаций
40. Сроки уплаты налога на имущество организаций в бюджет
41. Плательщики налога на имущество организаций
42. Основные объекты обложения налога на имущество организаций
43. Особенности налогообложения транспортным налогом
44. Методика определения налоговой базы по транспортному налогу
45. Налоговый период и ставки по транспортному налогу
46. Налоговый период и ставки по налогу на имущество организаций
47. Механизм исчисления транспортного налога
48. Механизм исчисления налога на имущество организаций

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (экзамен, 6 семестр)

1. Налогооблагаемая база для расчета налога на имущество физических лиц: метод исчисления

2. Сроки представления налоговой декларации в налоговые органы по налогу на имущество физических лиц
3. Порядок расчета суммы налога на имущество физических лиц
4. Условия и порядок применения налога на имущество физических лиц
5. Сроки уплаты налога на имущество физических лиц в бюджет
6. Плательщики налога на имущество физических лиц
7. Основные объекты обложения налога на имущество физических лиц
8. Особенности налогообложения земельным налогом
9. Методика определения налоговой базы по земельному налогу
10. Налоговый период и ставки по земельному налогу
11. Налоговый период и ставки по налогу на имущество физических лиц
12. Механизм исчисления земельного налога
13. Механизм исчисления налога на имущество физических лиц
14. Сущность упрощенной системы налогообложения
15. Налогоплательщики по УСН
16. Обязанности организаций и индивидуальных предпринимателей вести бухгалтерский учет
17. Критериям необходимые организациям для применения УСН
18. Определение объекта налогообложения по УСН
19. Метод определения доходов и расходов при УСН
20. Условия организаций, работающих по УСН для перехода на общую систему налогообложения
21. Учет расходов по основным средствам
22. Методика исчисления налога при применении упрощенной системы НО
23. Сроки представления налоговой декларации и уплаты налога
24. Особенности перехода с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы на общий режим
25. Сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
26. Цели введения ЕНВД
27. Виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД
28. Базовая доходность – определение и сущность
29. Значение корректирующих коэффициентов
30. Порядок расчета единого налога на вмененный доход
31. Сроки уплаты УСН и ЕНВД
32. Порядок налогообложения доходов организации, полученных в иностранной валюте
33. Порядок расчета размера начисленных процентов по долговым обязательствам
34. Основные виды расходов, не учитываемых в целях налогообложения
35. Методы определения доходов и расходов по налогу на прибыль
36. Критерии применения кассового метода
37. Порядок уплаты налога на прибыль бюджетными организациями, имеющими доходы от предпринимательской деятельности
38. Ставки налога на прибыль по посреднической деятельности
39. Ставки налога на прибыль по дивидендам
40. Распределение налога на прибыль между уровнями бюджета
41. Обложение налогом на прибыль доходы от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации
42. Сроки представления в налоговый орган расчета по налогам с доходов в виде процентов, полученных владельцами государственных ценных бумаг Российской Федерации

43. Право иностранных постоянных представительств на территории РФ, в целях налогообложения прибыли учитывать расходы, произведенные за пределами территории РФ
44. Ставки налогообложения доходов иностранных организаций от источников в России
45. Определение налогового учета
46. Сходство и различие бухгалтерского и налогового учета
47. Требования необходимые при ведении налогового учета
48. Налогообложение имущества Банка России
49. Счета бухгалтерского учета для учета налогооблагаемого имущества
50. Расчет остаточной стоимости имущества
51. Расчет инвентаризационной стоимости
52. Расчет облагаемой базы по налогу на имущество
53. Система льгот в отношении собственников по налогу на имущество
54. Порядок расчета среднегодовой стоимости имущества иностранных организаций
55. Ставки и сроки уплаты налога на имущество организаций
56. Ставки и сроки уплаты транспортного налога
57. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на имущество
58. Особенности уплаты налога на имущество организациями, имеющими обособленные подразделения

Примерные задачи для проведения промежуточного контроля

1. ЗАО «Восток» имело дебиторскую задолженность в сумме 85 тыс. руб. от 20 февраля 2001 г. Арбитражный суд вынес решение о взыскании долга с ООО «Каскад» за нарушение условий договора поставки продукции. Решение суда вступило в силу 15 сентября 2002 г.

В каком порядке ЗАО «Восток» имеет право учесть дебиторскую задолженность в целях налогообложения прибыли? Ответ обосновать.

2. По плану реконструкции предприятия, финансовый результат составит:
 - 2014 г. — убыток 70 тыс. руб.;
 - 2015 г. — прибыль 20 тыс. руб.;
 - 2016 г. — убыток 40 тыс. руб.;
 - 2017 г. — прибыль 70 тыс. руб.;
 - 2018 г. — прибыль 100 тыс. руб.

Исчислите предполагаемый налог на прибыль по каждому налоговому периоду с учетом уменьшения налоговой базы на суммы убытков, переносимых на будущее.

Распределите сумму налога на прибыль по уровням бюджета в соответствии с нормативными актами текущего налогового периода.

3. Имеются следующие данные о деятельности коммерческого банка за один месяц налогового периода. Банк получил четыре банковских кредита на сопоставимых условиях на 30 дней: 500 тыс. руб. (ставка 12% в год); 750 тыс. руб. (ставка 20% в год); 400 тыс. руб. (ставка 14% в год); 350 тыс. руб. (ставка 16% в год).

Рассчитать сумму процентов по кредитам, которую банк имеет право включить в расходы для целей налогообложения прибыли.

4. ЗАО «Дельта» приняло решение построить для себя новый склад для хранения готовой продукции. Строительство решили вести самостоятельно, не привлекая подрядчиков. Для этого ЗАО «Дельта» приобрело кирпич, бетон и прочие строительные материалы на 528 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%).

Заработная плата рабочих, которые строили склад (с учетом единого социального налога), составила 48 тыс. руб. Амортизация на основные средства, используемые в процессе строительства, начислена в размере 23 тыс. руб. Затраты на государственную регистрацию права собственности на построенный склад составили

5,5 тыс. руб. Рассчитайте налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет.

5. Имеются следующие данные по операциям коммерческого банка за налоговый период:

- выручка по операциям, облагаемым НДС (в том числе НДС), - 40 000 тыс. руб.;
- выручка по операциям, не облагаемым НДС, — 105 000 тыс. руб.;
- сумма НДС, уплаченная банком поставщикам товаров и услуг, которые были использованы в банковской деятельности, — 5400 тыс. руб.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля – 70% и промежуточного контроля – 30%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий – 10 баллов (на каждом занятии),
- участие на практических занятиях 70 – баллов (на каждом занятии),
- выполнение самостоятельной работы – 20 баллов.
- выполнение контрольных работ – 100 баллов (1 теоретический вопрос – 20 баллов, 15 тестов – 30 баллов, решение задачи – 50 баллов).

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос – 50 баллов,
- решение задачи – 50 баллов

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1 и 2). – М: омега – Л, 2018 – 550с. <http://www.consultantplus>
2. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]: практикум для студентов образовательных программ 38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент, 38.03.06 Торговое дело/ — Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 346 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69299.html> .— ЭБС «IPRbooks»
3. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Цветова Г.В., Макарова Е.П.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 110 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html> .— ЭБС «IPRbooks»
4. Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Заббарова О.А.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2018.— 244 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/77440.html> .— ЭБС «IPRbooks»

б) дополнительная литература:

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение.—8 изд. перераб. и доп. 318с— <http://www.iprbookshop.ru/75237.html>
2. Актуальные проблемы регионального управления [Электронный ресурс]: коллективная монография/ В.В. Новикова [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2017.— 154 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75567.html> .— ЭБС «IPRbooks»
3. История экономических учений [Электронный ресурс]: учебник для студентов, обучающихся по экономическим специальностям/ В.С. Адвадзе [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 495 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71201.html>. — ЭБС «IPRbooks»
4. История экономических учений [Электронный ресурс]: учебник для студентов, обучающихся по экономическим специальностям/ В.С. Адвадзе [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 495 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71201.html>. — ЭБС «IPRbooks»
5. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 369 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>.— ЭБС «IPRbooks»

Нормативно-правовая база:

- Федеральный закон «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ от 12.01.1996г.
- Федеральный закон «Об общественных объединениях» № 82-ФЗ от 19.05.1995г.
- Налоговый кодекс РФ (часть первая). ФЗ от 31.07.1998г. № 146-ФЗ.
- ПБУ 1/98 «Учетная политика организации». Приказ МФ РФ от 09.12.1998г. №60-н
- ПБУ 9/ 99 «Доходы организации». Приказ МФ РФ от 06.05.1999г. № 32-н (в ред. Приказов МФ РФ от 30.12.99 г. № 107н, от 30.03.2001г. №27н

Периодические издания

Журналы: «Налоговый вестник», «Налоги», «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет», «Российский налоговый курьер», «Налоговые споры», «Финансы» и др.

Газеты: «Экономика и жизнь», «Финансовая газета», «Налоговые вести» и др.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы.

1. «Консультант – Плюс».

2. ФНС РФ <http://www.nalog.ru>
3. Министерство финансов РФ <http://www.minfin.ru>
4. Госкомстат РФ <http://www.gks.ru>
5. Интернет-страница ИК «Регион» <http://www.regiongroup.ru/>.
6. Интернет страница <http://www.budgetrf.ru/>.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и семинаров и выполнение предлагаемых заданий в виде рефератов, докладов, тестов, кейс-заданий и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность студента заключается в активном обсуждении вопросов темы, тематических докладов, рефератов, решении ситуационных задач, кейсов, выполнении контрольных заданий и т.п.

При подготовке к практическому занятию студенты должны изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. Студент может ознакомиться и с дополнительной литературой: периодические издания, интернет-источники.

Форма работы с литературой может быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например; составление плана, подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

Подготовка к экзамену предполагает изучение конспектов лекций, рекомендуемой литературы, повторение материалов практических занятий

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, Справочно Правовая Система

КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.