

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

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Практикум по исчислению налогов и налоговой оптимизации

Кафедра «Финансы и кредит»
экономического факультета

Образовательная программа

38.04.02. Менеджмент

Профиль подготовки

«Налоговый менеджмент»

Уровень высшего образования

магистратура

Форма обучения

Очная- заочная

Статус дисциплины: вариативная,

Махачкала, 2018

Рабочая программа дисциплины «Правовую по личному материю и каловой оптимизации» составлена в 2018 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент (уровень магистратура), от «30» марта 2015 г. №322

Разработчик: кафедра «Финансы и кредит» ДГУ к.э.н., доцент
Гольмагомедова Г.А. 

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры «Финансы и кредит» от «26» июня 2018 г., протокол
№ 1

Зав. кафедрой  Алiev Б.Х.
(подпись)

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

Председатель  Сулейманова Д.А.
(подпись)

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

(подпись)

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Практикум по исчислению налогов и налоговой оптимизации» входит в вариативную по выбору часть образовательной программы «Налоговый менеджмент» подготовки бакалавров по направлению **38.04.02 Менеджмент**

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

Содержание учебной дисциплины «Практикум по исчислению налогов и налоговой оптимизации» 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 магистрантов 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: ОПК -2 ПК-5 ПК-6

В результате изучения дисциплины магистранты должны:

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 некоммерческим организациям.

Владеть:

- методикой исчисления налогов;
- навыками заполнения и обработки налоговых документов.

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

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

Объем дисциплины составляет 2 зачетные единицы, в том числе в академических часах по видам учебных занятий 72 ч.

очно - заочная

О	Учебные занятия	Форма
---	-----------------	-------

	Общий объем	в том числе				промежуточной аттестации (зачет, дифференцирован ный зачет, экзамен
		Контактная работа обучающихся с преподавателем			СР	
		Всего	из них			
			Лекции	Практические занятия		
5	72	16	4	12	20	Экзамен (36)

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Практикум по исчислению налогов и налоговой оптимизации» является обобщение, систематизация и расширение теоретической и практической подготовки выпускников факультета управления.

У обучающихся магистратуры 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.

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 магистрант 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.. Самостоятельная работа предполагает углубленное изучение дисциплины, написание рефератов, решение задач 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 «**Практикум по исчислению налогов и налоговой оптимизации**» разработана в соответствии с требованиями государственного стандарта высшего профессионального образования к минимуму содержания и уровню подготовки специалиста магистратуры

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина «Практикум по исчислению налогов и налоговой оптимизации» относится к дисциплине по выбору вариативной части бакалавриата по направлению Менеджмент

Программа учебной дисциплины разработана в соответствии с требованиями государственного образовательного стандарта высшего образования для бакалавриата по направлению **38.04.02 «Менеджмент»**, профиль Налоговый менеджмент.

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)
ОПК -2	Готовностью действовать в нестандартной ситуации и нести социальную и этическую ответственность за принятые решения	Знать: - этапы действий в нестандартной ситуации Уметь: - оперативно находить нужную информацию; - грамотно её использовать для построения эконометрических моделей; Владеть: - навыками построения нестандартных эконометрических моделей; - методами анализа и содержательно интерпретировать полученные результаты.
ПК-5	Владеет методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде	Знать: основные методы, используемые для анализа в отечественной и зарубежной информации; основные источники информации при подготовке аналитического отчета и информационного обзора; Уметь: анализировать налоговые базы основных налогов и способов оптимизации Владеть: методами анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, для налоговой оптимизации
ПК – 6	Способностью использовать современные методы для решения стратегии управления корпоративными финансами	Знать: - методы решения стратегии управления современными финансами в целях налоговой оптимизации Уметь: - использовать современные методы для решения стратегии управления корпоративными финансами Владеть: - современными методами решения стратегии управления корпоративными финансами

4. Объем, структура и содержание дисциплины

4.1. Объем дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 академич-х часов

4.2. Структура дисциплины

№	Разделы и темы Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятель ную работу студентов и трудоемкость (в часах)		Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				лекции	Практич занятия		
	Модуль 1. Федеральные налоги: порядок их исчисления и уплаты						
1	Практикум по исчислению и уплате НДС	5	1		2	2	Опросы, решение задач тестирование
2	Порядок исчисления и уплаты НДФЛ	5	2		2	2	
3	Налог на прибыль организаций: исчисление и уплата	5	3	2	2	2	
4	НДПИ - расчет суммы налога	5	4		2	2	Опросы,решение задач, тестирование,
5	Практикум по налоговой оптимизации прямых налогов	5	4	2	2	2	
6	Практикум по налоговой оптимизации косвенных налогов	5	9		2	5	
7	Итого по модулю 1:			4	12		
	ИТОГО:			4	12	20	Экзамен

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине

Модуль 1. Федеральные налоги: порядок их исчисления и уплаты

Тема 1. Практикум по исчислению и оплате НДС

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.

ТЕМА 4

ТЕМА 5. Практикум по налоговой оптимизации прямых налогов

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

Порядок представления декларации и зачисления в бюджет. Использование учетной политики в целях оптимизации прямых налогов

Основные направления оптимизации налога на прибыль.

обоснование и документальное подтверждение расходов, направленных на получение дохода от реализации продукции, работ, услуг и внереализационного дохода;

- обоснование критериев отнесения расходов к текущим, а не к расходам будущих периодов;

- осуществление контроля за размером расходов, регулируемых для целей налогообложения прибыли в соответствии с положениями гл. 25 НК РФ: представительские, командировочные, страхование работников, имущества и др.;

ТЕМА 6. Практикум по налоговой оптимизации косвенных налогов

Экономическая сущность, плательщики, сроки и особенности начисления и уплаты косвенных налогов. Сх

Порядок представления декларации и зачисления в бюджет.

Зачет выходного НДС «Выходной» НДС исчисляется по всем операциям, которые являются объектами налогообложения согласно ст. 146

НК РФ, а «входной» НДС подлежит налоговому вычету согласно ст. 171, 172 НК РФ при условии, что:

- приобретенные ресурсы используются в операциях, облагаемых НДС (производство и реализация товаров, выполнение работ и оказание услуг, облагаемых НДС);
- приобретенные ресурсы приняты к учету (товары оприходованы, работы приняты, услуги оказаны), что подтверждается соответствующими первичными документами (накладными, актами);
- приобретенные ресурсы оплачены;
- по приобретенным ресурсам имеются в наличии счета- фактуры.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине

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

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. Практикум по налоговой оптимизации прямых налогов

1 обоснование и документальное подтверждение расходов, направленных на получение дохода от реализации продукции, работ, услуг и внереализационного дохода;

2 обоснование критериев отнесения расходов к текущим, а не к расходам будущих периодов;

3 осуществление контроля за размером расходов, регулируемых для целей налогообложения прибыли в соответствии с положениями гл. 25 НК РФ: представительские, командировочные, страхование работников, имущества и др.;

Литература: 1,3,5,7

ТЕМА 6. Практикум по налоговой оптимизации косвенных налогов

1. Роль налога в формировании бюджета.
2. Плательщики налога. Облагаемые и необлагаемые объекты.
3. Налоговая база, особенности ее исчисления.
4. Зачет выходного НДС
5. Использование вариантов учетной политики для оптимизации налоговых платежей

Литература: 1,2,4,8,9

Модуль2. Подготовка к экзамену

Завершение курса проведением итоговой аттестации в виде экзамена

Решение ситуационных задач

Задания к практическим 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

6. 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 продукции 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 - 45 т.р.; Получено имущество в форме залога – 124 т.р.; Доходы от сдачи помещения в аренду - 40 т.р.; Отрицательная курсовая разница – 170 т.р.; Расходы на рекламу составили – 40 т.р. Рассчитать налог на прибыль.

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 продукции – 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 – 45 т.р.; Получено имущество в форме залога – 124 т.р.; Плата за аренду помещения у другой организации – 40 т.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.

1. В XXXX 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.
2. 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.
3. 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.
4. 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.
5. 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 ответственностью 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 – ведение 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 20 часов на 1 семестра 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 «Практикум по исчислению налогов и налоговой оптимизации» 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 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 работа студентов	Разделы и темы для самостоятельного изучения	Виды самостоятельной работы	Рекомендуемая литература
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 НДФЛ 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?

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 хозяйства
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
Опк - 2	Готовностью действовать в нестандартной ситуации и нести социальную и этическую ответственность за принятые решения	Знать: - этапы действий в нестандартной ситуации Уметь: - оперативно находить нужную информацию; - грамотно её использовать для построения эконометрических моделей; Владеть: - навыками построения нестандартных эконометрических моделей; - методами анализа и содержательно интерпретировать полученные результаты.	Устный опрос, письменный опрос, дискуссия, решение задач и кейсов
ПК-5	Владеет методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде	Знать: основные методы, используемые для анализа в отечественной и зарубежной информации; основные источники информации при подготовке аналитического отчета и информационного обзора; Уметь: анализировать налоговые базы основных налогов и способов оптимизации Владеть: методами анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, для налоговой оптимизации	Устный опрос, письменный опрос, дискуссия, решение задач и кейсов
ПК – 6	Способностью использовать современные методы для решения стратегии управления корпоративными финансами	Знать: - методы решения стратегии управления современными финансами в целях налоговой оптимизации Уметь: - использовать современные методы для решения стратегии управления корпоративными финансами Владеть: - современными методами решения стратегии управления корпоративными финансами	решение задач тестирование

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. Иностранные 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 (экзамен)

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 лицом 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

)

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. 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»
2. 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.

При подготовке к практическим занятиям, а также при написании рефератов могут использоваться поисковые сайты сети «Интернет», информационно-справочная система «Консультант+», а также Интернет-ресурсы, перечисленные в разделе 9 данной программы.

Кроме того, может использоваться учебный курс, размещенный на платформе Moodle ДГУ, <http://moodle.dgu.ru/> (автор-разработчик Джафарова З.К.) и другие учебные курсы, размещенные на указанной платформе, а также учебные материалы, размещенные на образовательном блоге Джафаровой З.К. «Лабораторный практикум по исчислению налогов» <http://.blogspot.com/>.

Для проведения индивидуальных консультаций может использоваться также электронная почта.

Программное обеспечение: Microsoft Windows 7, Microsoft Word используется для создания текстовых файлов (рефератов, курсовых, выпускных квалификационных работ); Microsoft Excel 2007 для составления аналитических таблиц и расчета показателей; Power Point – для создания

презентаций, визуального сопровождения докладов, Microsoft Internet Explorer –в целях поиска информации для самостоятельной работы.

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

В качестве материально-технического обеспечения дисциплины предлагается использование на лекциях презентаций по различным темам, с использованием мультимедийного оборудования.

Для проведения занятий по дисциплине используется, имеющаяся на факультете, материально-технические ресурсы:

1. специализированные аудитории, снабженные LCD-проекторами, позволяющие демонстрировать слайды
2. компьютерные классы, обеспеченные доступом к справочно-правовым системам «Консультант плюс» и «Гарант», ресурсам поисковых систем Internet.
4. базы данных электронных публикаций, электронных периодических изданий научного и учебно-методического направления;
5. электронный библиотечный фонд.
7. Пакет прикладных и обучающих программ (программы «Налогоплательщик» и «Налоговый учет»)
8. Сайт ДГУ в Интернете
9. Лекции курса в электронном варианте (имеются на кафедре и выдаются студентам)
10. Методические рекомендации по изучению дисциплины