

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

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Лабораторный практикум по налоговым расчетам в системе
экономической безопасности

Кафедра «Финансы и кредит» экономического факультета

**Образовательная программа
38.05.01 Экономическая безопасность**

Направленность (профиль) программы
Судебная экономическая экспертиза

Уровень высшего образования
специалитет

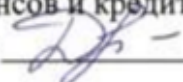
Форма обучения
очная, заочная

Статус дисциплины: *входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений*

Махачкала, 2021

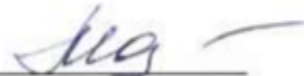
Рабочая программа дисциплины «Лабораторный практикум по налоговым расчетам в системе экономической безопасности» составлена в 2021 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность от «14» апреля 2021 г. №293.

Разработчик(и): кафедра финансов и кредита,
Джафарова З.К., к.э.н., доцент



Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры финансов и кредита от «5» июля 2021 г., протокол №
11.

И.о. зав. кафедрой



Махдиева Ю.М.

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «5»
июля 2021 г., протокол № 10.

Председатель



Судейманова Д.А.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим
управлением «9» июня 2021г.

Начальник УМУ



Гасангаджиева А.Г.

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Лабораторный практикум по налоговым расчетам в системе экономической безопасности» входит в в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы 38.05.01 по специальности Экономическая безопасность, направленность (профиль) «Судебная экономическая экспертиза».

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

Содержание учебной дисциплины «Лабораторный практикум по налоговым расчетам в системе экономической безопасности» способствует формированию комплексного подхода в изучении специальных дисциплин, формированию у студентов комплекса знаний об основах налогообложения, его сущности и видах, организации, структуры, видах 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 дает практические навыки и умения расчетов налогов, наклонностей и способностей, можно и необходимо обучать, используя весь накопленный опыт.

Дисциплина нацелена на формирование следующей общепрофессиональной компетенций выпускника (ОПК): Способность использовать современные информационные и программные средства при решении профессиональных задач, а также электронные библиотечные системы для поиска необходимой научной литературы и социально-экономической статистики (ОПК-6);

и профессиональных компетенций (ПК): Способность обосновывать выбор методик расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-правовой базой, рассчитывать экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект, личность) в целях выявления рисков и угроз экономической безопасности (ПК-6); Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7); Способность проводить оценку эффективности системы управления рисками организации и разрабатывать предложения по вопросам повышения эффективности управления рисками организации в целях обеспечения экономической безопасности (ПК-8).

В результате изучения дисциплины бакалавры должны:

- **иметь представление** о развитии системы налогообложения и об информационных технологиях и программных средствах, используемых при решении профессиональных задач;
- **знать** действующий режим налогообложения; **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.

Владеть:

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

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

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение контроля успеваемости в форме модульных контрольных работ и промежуточного итогового контроля в форме зачета в 5 семестре (4 к для ОЗО).

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

очная форма обучения

Семестр	Учебные занятия					Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	Общий объем	в том числе				
		Контактная работа обучающихся с преподавателем			СРС	
		Всего	из них			
	Лабораторные		Практические занятия			
5	72	48	32	16	24	зачет

заочная форма обучения

курс	Учебные занятия					Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	Общий объем	в том числе				
		Контактная работа обучающихся с преподавателем			СРС	
		Всего	из них			
	Лабор.		Практические занятия			
4	72	8	6	2	64	Зачет

Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Лабораторный практикум по налоговым расчетам в системе экономической безопасности» является обобщение, систематизация и расширение теоретической и практической подготовки выпускников финансово – экономического факультета. У студентов вырабатывается формирование навыков и умений по исчислению и уплате конкретных налогов и сборов, решение ситуационных задач и заполнение налоговых деклараций и расчетов, а также формируется представление о будущей специальности, умение разбираться в изменениях налогового законодательства, 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, а также по вопросам экономической безопасности.

Для успешного освоения курса студент должен знать основы практических и теоретических знаний по микроэкономике, макроэкономике, финансам и налогам. В результате изучения данного курса студент приобретает навыки научного подхода и расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-правовой базой. Программа составлена для студентов всех форм обучения. Самостоятельная работа предполагает углубленное изучение дисциплины, написание рефератов, подготовку к контрольным работам и к зачету.

Теоретический материал по данному курсу сформирован с учетом знаний, получаемых студентами 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 налоговым расчетам в системе экономической безопасности» разработана в соответствии с требованиями государственного стандарта высшего профессионального образования к минимуму содержания и уровню подготовки специалиста судебной экономической экспертизы.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП специалитета

Дисциплина «Лабораторный практикум по налоговым расчетам в системе экономической безопасности» входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений.

Программа учебной дисциплины разработана в соответствии с требованиями государственного образовательного стандарта высшего образования для бакалавриата по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность. Курс «Лабораторный практикум по налоговым расчетам в системе экономической безопасности» базируется на знаниях основ макро- и микроэкономики, информационные технологии в экономике, экономическая безопасность, анализ бизнес-планирования, налоги и налогообложение и др.

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

Полученные знания могут быть использованы при написании выпускной квалификационной работы.

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

Код и наименование компетенции из ОПОП	Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП)	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ОПК-6. Способен использовать современные информационные и программные средства при решении профессиональных задач	ОПК-6. И-1. Использует современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач	Знает: как минимум один из общих или специализированных пакетов прикладных программ, предназначенных для выполнения статистических процедур (обработка статистической информации, построение и проведение диагностики эконометрических моделей) Умеет: применять как минимум один из общих или специализированных пакетов прикладных программ и одного из языков программирования, используемых для разработки и выполнения статистических процедур.	Устный и письменный опрос, выполнение лабораторных заданий, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование, круглый стол
	ОПК-6. И-2. Использует электронные библиотечные системы для поиска необходимой научной литературы и социально-экономической статистики	Знает: электронные библиотечные системы для поиска необходимой научной литературы и социально-экономической статистики. Умеет: применять электронные библиотечные системы для поиска необходимой научной литературы и социально-экономической статистики.	

Профессиональные компетенции

Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции выпускника	Результаты обучения	Процедура освоения
<p>ПК-6 способен обосновывать выбор методик расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-правовой базой, рассчитывать экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект, личность) в целях выявления рисков и угроз экономической безопасности</p>	<p>ПК-6. И-1 обосновывает выбор методик расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-правовой базой</p>	<p>Знает: методики расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-правовой базой; Умеет: осуществлять выбор методик расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-правовой базой; Владеет: навыками расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-правовой базой</p>	<p>Устный и письменный опрос, выполнение лабораторных заданий, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование.</p>
	<p>ПК-6. И-1 рассчитывает экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект, личность) в целях выявления рисков и угроз экономической безопасности</p>	<p>Знает: методы расчета экономических показателей, характеризующие социально-экономические процессы на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект, личность); Умеет: рассчитывать экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект, личность) в целях выявления рисков и угроз экономической безопасности; Владеет: навыками выявления рисков и угроз экономической безопасности на основе оценки экономических показателей, характеризующие социально-экономические процессы на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект, личность)</p>	
<p>ПК-7- Способен проводить анализ, оценку и мониторинг наиболее критичных рисков организации, в том числе предпринимательских, финансовых, налоговых</p>	<p>ПК-7.И-1.Проводит анализ наиболее критичных рисков организации, в том числе предпринимательских, финансовых, налоговых</p>	<p>Знает: законодательство Российской Федерации и отраслевые стандарты по управлению рисками, современные методы анализа рисков Умеет: анализировать информацию о наиболее критичных рисках организации,</p>	<p>Устный и письменный опрос, выполнение лабораторных заданий, выполнение кейс-заданий, написание</p>

		в том числе предпринимательских, финансовых, налоговых Владеет навыками анализа наиболее критичных рисков организации, в том числе предпринимательских, финансовых, налоговых	реферата, доклада, тестирование.
	ПК-7.И-2. Проводит оценку и мониторинг наиболее критичных рисков организации, в том числе предпринимательских, финансовых, налоговых	Знает: национальные и международные стандарты, методики оценки и управления рисками, Умеет осуществлять оценку и мониторинг наиболее критичных рисков, их динамики и динамики ключевых индикаторов риска Владеет навыками оценки и мониторинг наиболее критичных рисков организации, в том числе предпринимательских, финансовых, налоговых	
ПК- 8 Способен разрабатывать предложения по вопросам повышения эффективности управления рисками организации в целях обеспечения экономической безопасности	ПК-8.И-1.Проводит оценку эффективности системы управления рисками организации в целях обеспечения экономической безопасности	Знает:методы оценки системы управления рисками организации в целях обеспечения экономической безопасности, Умеет:осуществлять оценку системы управления рисками организации в целях обеспечения экономической безопасности Владеет: навыками анализа функционирования системы управления рисками в целях обеспечения экономической безопасности	Устный и письменный опрос, выполнение лабораторных заданий, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование.
	ПК-8.И-2. Разрабатывает предложения по вопросам повышения эффективности управления рисками организации в целях обеспечения экономической безопасности	Знает:методы оценки эффективности воздействия на риск в целях обеспечения экономической безопасности, Умеет:осуществлять выбор варианта или метода воздействия на риск в целях обеспечения экономической безопасности Владеет: навыками разработки рекомендаций по повышению эффективности управления рисками организации в целях обеспечения экономической безопасности	

4. Объем, структура и содержание дисциплины

4.1. Объем дисциплины составляет 2 зачетные ед-цы, 72 академич-х часа

4.2. Структура дисциплины в очной форме

№	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Лабораторные занятия	Практич занятия		
Модуль 1. Федеральные налоги: порядок их исчисления и уплаты						
1	Налоговые аспекты экономической безопасности	5	2	1	2	Изучение порядка исчисления и уплаты, решение кейсов, доклады, тестирование, заполнение электронных деклараций с программой «Налогоплательщик ЮЛ», письменная работа.
2	Исчисление и уплата НДС	5	2	1	1	
3	Порядок исчисления и уплаты НДФЛ	5	2	1	1	
4	Налог на прибыль организаций: исчисление и уплата	5	2	1	1	
5	НДПИ - расчет суммы налога	5	2	1	1	
6	Водный налог	5	2	1	1	
7	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	5	2	1	1	
8	Страховые взносы во внебюджетные фонды		4	1	2	
<i>Итого по модулю 1:</i>			18	8	10	
Модуль 2. Региональные и местные налоги: порядок их исчисления и уплаты						
9	Налог на имущество организаций	5	2	1	2	Изучение порядка исчисления и уплаты, решение кейсов, доклады, тестирование, заполнение электронных деклараций с программой «Налогоплательщик ЮЛ», письменная работа.
10	Транспортный налог	5	2	1	2	
11	Земельный налог	5	2	1	2	
12	Налог на имущество физических лиц	5	2	1	2	
13	УСН, ЕСХН, патентная система налогообложения, профессиональный налог – специальные налоговые режимы – порядок установления, расчет налогов	5	2	1	2	
14	Влияние величины налоговых поступлений и налоговой задолженности на налоговую безопасность страны.		2	2	2	
15	Налоговые преступления, как угроза экономической безопасности		2	1	2	
<i>Итого по модулю 2:</i>			14	8	14	
ИТОГО:			32	16	24	зачет

Заочная форма обучения

№	Разделы и темы дисциплины	Курс	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости <i>(по неделям семестра)</i> Форма промежуточной аттестации <i>(по семестрам)</i>
			Лабораторные занятия	Практич. занятия		
Модуль 1. Федеральные налоги: порядок их исчисления и уплаты						
1	Налоговые аспекты экономической безопасности	4	1		4	Изучение порядка исчисления и уплаты, решение кейсов, доклады, тестирование, заполнение электронных деклараций с программой «Налогоплательщик ЮЛ», письменная работа.
2	Исчисление и уплата НДС	4			4	
3	Порядок исчисления и уплаты НДФЛ	4	1		4	
4	Налог на прибыль организаций: исчисление и уплата	4	1		4	
5	НДПИ - расчет суммы налога	4			4	
6	Водный налог	4			4	
7	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	4			4	
8	Страховые взносы во внебюджетные фонды	4	1		4	
	<i>Итого по модулю 1:</i>		4	-	32	
Модуль 2. Региональные и местные налоги: порядок их исчисления и уплаты						
9	Налог на имущество организаций	4	1		4	Изучение порядка исчисления и уплаты, решение кейсов, доклады, тестирование, заполнение электронных деклараций с программой «Налогоплательщик ЮЛ», письменная работа.
10	Транспортный налог	4			4	
11	Земельный налог	4			4	
12	Налог на имущество физических лиц	4			4	
13	УСН, ЕСХН, патентная система налогообложения, профессиональный налог – специальные налоговые режимы – порядок установления, расчет налогов	4		1	4	
14	Влияние величины налоговых поступлений и налоговой задолженности на налоговую безопасность страны.	4		1	6	
15	Налоговые преступления, как угроза экономической безопасности	4	1		6	
	<i>Итого по модулю 2:</i>		2	2	32	
	ИТОГО:		6	2	64	зачет

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине Лекционные занятия по дисциплине не предусмотрены.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине

Модуль 1. Федеральные налоги: порядок их исчисления и уплаты

ТЕМА 1. Налоговые аспекты экономической безопасности

Обеспечение экономической безопасности, то есть достижение устойчивого экономического состояния и последующего его развития, является одной из ведущих целей каждого государства. Одной из составляющих экономической безопасности является налоговая безопасность, определяющаяся таким состоянием экономики, при котором обеспечивается непрерывное и достаточное финансирование государства. Налоговая система влияет на уровень экономической безопасности по трем направлениям: в качестве финансового обеспечения расходов государства, формирования социально ориентированной бюджетной политики и решения проблемы несбалансированности бюджета; как инструмент регулирования экономических и социальных процессов; как фактор зависимости государства от налогоплательщиков и регионов.

Вопросы:

1. Налоговая политика, как элемент системы экономической безопасности
2. Влияние рыночных принципов и механизмов хозяйствования на экономическую безопасность
3. Противодействие и нейтрализация экономических угроз безопасности

Литература: 7,8

ТЕМА 2. Исчисление и уплата в бюджет Налога на добавленную стоимость

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.

Вопросы:

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 3. Порядок исчисления и уплаты 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.

Вопросы:

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 4. Налог на прибыль организаций: исчисление и уплата

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.

Вопросы:

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 5. Налог на добычу природных ископаемых – расчет суммы налога

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

Порядок представления декларации и зачисления в бюджет.

Вопросы:

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 6. 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.

Вопросы:

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 7. 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.

Вопросы:

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 8. 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.

Вопросы:

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 2. Региональные и местные налоги: порядок их исчисления и уплаты

ТЕМА 9. 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.

Вопросы:

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 10. 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.

Вопросы:

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

ТЕМА 11. Земельный налог – расчет и уплата

Рассчитывается, исходя из кадастровой стоимости участка. Налоговая служба начисляет его, основываясь на сведениях из Росреестра. Объект налогообложения, налоговая база, сумма **налога** и срок **уплаты** указываются в едином налоговом уведомлении, которое налоговая служба направляет налогоплательщику не позднее чем за 30 дней до срока **уплаты**.

Вопросы:

1. Элементы налога, порядок определения налоговой базы
2. Определение суммы исчисляемого налога
3. Применение ставок, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.
4. Порядок исчисления налоговой базы, применение ставок.
5. Расчет налоговой базы и суммы в бюджет.

Литература: 1,2,4,5,6

ТЕМА 12. Налог на имущество физических лиц

Прямой налог, плательщиками которого являются физические лица, в собственности которых имеется имущество, относится к местным налогам.

Налоговой базой является кадастровая стоимость собственности физических лиц (жилых домов, квартир, комнат, дач, гаражей, строений, помещений, сооружений и доли в этих объектах), а ставкой налога утверждается нормативными правовыми актами органов местного самоуправления в пределах, установленных федеральным законодательством.

Закон задает базовые ставки налогообложения для **физических лиц**. Они зависят от вида объекта и его стоимости. Если это жилой дом, квартира, комната или гараж — 0,1% от стоимости, все остальное — 0,5%, но за объекты дороже 300 млн рублей — 2%. ст. 406 НК РФ: налоговые ставки.

Вопросы:

6. Элементы налога, порядок определения налоговой базы
7. Определение суммы исчисляемого налога
8. Применение ставок, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.
9. Порядок исчисления налоговой базы, применение ставок.
10. Расчет налоговой базы и суммы в бюджет.

Литература: 1,2,4,5,6

ТЕМА 13. УСН, ЕСХН, патентная система налогообложения, профессиональный налог – специальные налоговые режимы – порядок установления, расчет налогов

Специальные налоговые режимы — особые системы налогообложения, предусмотренные НК РФ в основном для определенных видов деятельности. Зарегистрировавшись в ФНС в качестве ООО или ИП, налогоплательщик по умолчанию применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Данная система имеет самую высокую налоговую нагрузку и большой список отчетности. Небольшим бизнесам с определенными видами деятельности разрешено применять специальные режимы, которые снижают налоговую нагрузку на малый бизнес и предусматривают меньший объем отчетности.

Возможность установления спецрежимов предусмотрена п. 7 ст. 12 НК РФ. В нем же определены основные подходы к правилам их применения

Вопросы:

1. Определение понятия специальный налоговый режим
2. Условия перехода на спецрежим с общего режима налогообложения
3. Порядок исчисления налоговой базы, применение ставок.
4. Расчет налоговой базы и суммы в бюджет.

Литература: 1,2,4,5,6

ТЕМА 14. Влияние величины налоговых поступлений и налоговой задолженности на налоговую безопасность страны.

На сегодняшний день говорить об обеспечении налоговой безопасности в Российской Федерации определенно нельзя. Нельзя хотя бы потому, что в России прочно укрепились такие понятия как «двойная бухгалтерия», «зарплата в конверте», «теневая экономика». Следовательно, несовершенство налоговой системы препятствует реализации налогами своих основных функций. Одной из них является фискальная функция. Ее суть заключается в финансовом обеспечении деятельности государства. Д

Вопросы:

1. Значение налоговой составляющей экономической безопасности
2. Налоговая безопасность в системе экономической безопасности
3. Определение налоговой задолженности

Литература: 1,2,4,5,6

ТЕМА 15. Налоговые преступления, как угроза экономической безопасности

Уклонение от уплаты налогов. В Российской Федерации эти показатели также слишком высоки для экономически безопасного государства. Способы уклонения от налогов на сегодняшний день достаточно разнообразны, поэтому их можно объединить в следующие группы: полное или частичное искажение информации в бухгалтерской финансовой отчетности; проведение операций с наличностью без соответствующей фиксации в учетных документах; необоснованное отнесение различных затрат на издержки производства; умышленное занижение или завышение экономических показателей; занижение объемов приобретенной или реализованной продукции; маскировка объекта налогообложения (подмена, лжеэкспорт); махинации с помощью фирм-однодневок или посреднических аффилированных лиц.

Причины, побуждающие физических и юридических лиц уклоняться от уплаты налогов, могут быть самыми разнообразными, начиная с безвыходности вследствие финансового положения и платежеспособности бизнеса и населения, наличия «пробелов» в налоговом законодательстве и заканчивая психологическими аспектами поведения людей

Вопросы:

Угрозы экономической безопасности в налоговой сфере

1. Обеспечение налоговой безопасности и налоговое администрирование
2. Экономические преступления, классификация и методы обнаружения
3. Оценка налоговых преступлений и их влияние на экономическую безопасность

Литература: 1,2,4,5,6

Лабораторные задания по дисциплине

Решение ситуационных задач

В соответствии с учебным планом специальности предусмотрены лабораторные работы по дисциплине в объеме 16 часов по очной форме обучения и 2 ч по заочной.

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 Определение суммы налоговых вычетов. Составить и решить задачу по исчислению НДС при условии, что организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. Расчет суммы НДС в бюджет Заполнение декларации по НДС.	1-7

Лабораторная работа №2	Практикум расчетов по налогу на прибыль организаций: алгоритм определения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение налоговой декларации	8-11
Лабораторная работа №3	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 Расчет величины стандартных, имущественных социальных вычетов по НДФЛ. Заполнение налоговой декларации по НДФЛ	12-14
Лабораторная работа №4	Расчет среднегодовой суммы налога на имущество организаций, применение ставки и налоговых льгот. Определение суммы в бюджет Заполнение налоговой декларации по НННО	8-9
Лабораторная работа №5	Специальные налоговые режимы: определение налоговой базы и расчет суммы единого налога, применяемого при упрощенной системе налогообложения	15-16
Лабораторная работа №6	Определение налоговой базы по транспортному налогу, расчет величины налога	10-11
Лабораторная работа №7	Заполнить налоговую декларацию по земельному налогу	13
Лабораторная работа №8	Расчет налога на имущество физических лиц. Заполнение налоговой декларации	17

Задания к лабораторным занятиям № 1

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
1. 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
2. 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.
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) 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

4. 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
- 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 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 №2

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 №3

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 удержать 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 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 №4

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 №5

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 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.

9. 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.

Задания к лабораторным занятиям №6

1. Организация имеет на балансе следующие транспортные средства: автомобиль (зарегистрирован 20 марта и снят с учета 3 октября текущего года) мощностью 75 л.с., катер (зарегистрирован 2 июля и снят с учета 25 июля текущего года) мощностью 110 л.с. и моторная лодка (зарегистрирована 19 мая текущего года) мощностью 4 л.с. Ставки в субъекте РФ совпадают с указанными в Налоговом кодексе РФ.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период.

2. Организация имеет на балансе следующие транспортные средства: легковой автомобиль (зарегистрирован 20 мая) мощностью 130 л.с., на котором 14 сентября заменен двигатель на двигатель новой мощности — 155 л.с., грузовой автомобиль (числился на начало года) мощностью 140 л.с. и грузовой автомобиль (числился на начало года и был продан 17.08) мощностью 210 л.с., моторная лодка (зарегистрирована 3 июля и снята с учета 10 сентября текущего года) мощностью 6 л.с. Ставки в субъекте РФ в 2 раза превышают ставки в Налоговом кодексе РФ, кроме того, ставки на грузовые автомобили в 1,5 раза превышают ставки, действующие для легковых автомобилей в субъекте РФ.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период.

3. На 1 января текущего года организация имеет на балансе следующие транспортные средства: машины скорой помощи (2 шт.) мощностью 100 л.с., вертолет мощностью 400 л.с. и легковой автомобиль мощностью 150 л.с., проданный 20 апреля. Ставки в субъекте РФ совпадают с указанными в Налоговом кодексе РФ.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период.

362

Практикум

4. На 1 января на балансе организации числятся следующие транспортные средства: легковой автомобиль мощностью 110 л.с., легковой автомобиль мощностью 85 л.с., катер с двигателем 40 л.с. и моторная лодка с двигателем 10 л.с. 10 февраля приобретен легковой автомобиль мощностью 95 л.с., 12 августа продан катер, 19 сентября на моторной лодке заменен двигатель на новый, мощность которого 20 л.с. Ставки в субъекте РФ совпадают с указанными в Налоговом кодексе РФ.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период.

5. Организация имеет на балансе следующие транспортные средства: автомобиль (зарегистрирован 26 марта и снят с учета 7 октября текущего года), мощностью 180 л.с., мотороллер с двигателя мощностью 15 л.с. (числился на 1 января), гидроцикл мощностью 110 л.с. (зарегистрирован 3 февраля), снегоход мощностью 60 л.с. (зарегистрирован 3 февраля). 8 августа на мотороллере был заменен двигатель, новая мощность которого 25 л.с. Ставки в субъекте РФ совпадают с указанными в Налоговом кодексе РФ.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период.

1. 402 руб. и 433 руб.
2. 9400 руб. и 10 910 руб.
3. 7850 руб. и 10 350 руб.
4. 1563 руб. и 2030 руб.
5. 5660 руб. и 7343 руб.

Задания к лабораторным занятиям №7

Доходы и расходы ЗАО «Пончик» за январь текущего года характеризуются следующими данными:

1. Отгружена продукция покупателям на сумму 1 888 000 руб. (в том числе НДС — 288 000 руб.
2. За отгруженную ранее продукцию получена оплата от покупателей на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС — 180 000 руб.). Из этой суммы только 50% относится к отгрузкам января, упомянутым в п. 1, остальная оплата относится к прошлогодним отгрузкам
3. Стоимость приобретенных материалов, использованных в производстве в январе, составила 1 062 000 руб. (в том числе НДС — 162 000 руб.). Из них оплачено 80% в январе, 20% — в феврале. Д.
4. Начислена зарплата работникам за январь, всего на сумму 120 000 руб., страховые взносы с начисленной зарплатой составили 31 200 руб. Начисленная зарплата выплачена в феврале, страховые взносы переведены в бюджет также в феврале
5. В январе выплачена зарплата за декабрь прошлого года в сумме 100 000 руб. Также в январе перечислены страховые взносы с зарплаты декабря в сумме 26 000
6. Земельный участок, на котором находится организация (1 га) находится в собственности организации
7. Кроме того, организация арендует 1 га участка в соседнем регионе для производства и 0,5 га в Сочи для постройки оздоровительного санатория для работников.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль ЗАО «Пончик» за январь, исходя из того, что ЗАО для определения доходов и расходов использует кассовый метод

Рассчитайте земельный налог, исходя из кадастровой стоимости земли в Махачкале, Сев.Осетии и Сочи.

Задача №2

1. ЗАО «Пончик» решило ликвидировать здание цеха. Первоначальная стоимость здания — 6 млн руб., сумма начисленной амортизации к моменту ликвидации — 5 млн 500 тыс руб. земельный участок 5 млн руб. Затраты, связанные с ликвидацией здания, составили 200 тыс руб

В результате ликвидации здания были получены материалы, рыночная стоимость которых составляет 240 тыс руб

2. ЗАО «Пончик» провело инвентаризацию своего имущества
В ходе инвентаризации были выявлены неучтенные:

- материалы [рыночная стоимость — 100 000 руб.);
- полуфабрикаты (рыночная стоимость — 140 000 руб.);

готовая продукция [рыночная стоимость — 160 000 руб.)

Определите величину внереализационных доходов (расходов), полученных в результате данных операций.

Задания к лабораторным занятиям №8

Гражданин Иванов И.И. владеет на территории РФ земельным участком и имуществом:

- земельный участок 6,5 соток на территории г.Махачкала
- земельный участок в Подмосковье под дачу – 4,5 сотки
- имущество – дом в Махачкале
- имущество – дача в Подмосковье
- гараж – в Махачкале и в Подмосковье
- арендованный дом на 3 года в Анапе
- квартира 40кв.м в Москве.

Иванов И.И., 1940г.р., является инвалидом 2 гр по болезни.

Какие налоги, в какие ИФНС и в каких размерах он должен уплатить.

№2

Гражданин РФ Магомедов М.М. получил документ о втором гражданстве в республике Чехия.

При этом он сохранил за собой гражданство РФ.

На территории РФ он обладает на правах собственности:

- дачей на территории Махачкалы (стоимость 2 млн руб)
- домом на территории Махачкалы (стоимость 10 млн руб)
- квартирой в Москве (стоимость 10 млн руб)

На территории Чехии:

- домом в Праге (10 млн руб по курсу ЦБ)
- дачей в деревне в 100км от Праги (2 млн руб по курсу ЦБ).

Какие налоги и в какой стране должен платить гражданин?

Результаты задач к лабораторным занятиям необходимо отразить в виде 3 сквозных налоговых деклараций:

- 1. по налогоплательщику – юридическому лицу*
- 2. по налогоплательщику – физическому лицу*
- 3. по налогоплательщику – иностранной организации*

1. 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 налоговым расчетам в системе экономической безопасности» 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 семинарских 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.

Реализуя **информационную функцию**, в течение практических и лабораторных занятий, мотивируя стремление и интерес студентов к занятиям и прививая им навыки работы с научной и учебной литературой, а также с работой за ПК, нельзя забывать о воспитательной функции преподавателя. Необходимо ориентировать студентов на формирование у них чувства ответственности, закладку нравственных, эстетических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения.

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 «Лабораторный практикум по налоговым расчетам в системе экономической безопасности», предусмотренная учебным планом в объеме 24 часов (64ч на ОЗО), 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 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 «Лабораторный практикум по налоговым расчетам в системе экономической безопасности»

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 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. Раскрыть экономическую сущность НДС.
2. Определить роль НДС в формировании бюджета.
3. Тенденции развития НДС в зарубежных странах.
4. Определить условия необходимые лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС.
5. Определить основные операции, не подлежащие налогообложению.
6. Определить порядок расчета налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления
7. Определить порядок исчисления налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации
8. Включаются ли в налогооблагаемый оборот займы организаций.
9. Определить специфику обложения НДС экспортных операций
10. Указать счета бухгалтерского учета используемые для отражения хозяйственных операций, связанных с НДС
11. На каком счете бухгалтерского учета отражается задолженность перед бюджетом по НДС
12. Определить 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. Влияние величины налоговых поступлений и налоговой задолженности на налоговую безопасность страны.
2. Налоговые преступления, как угроза экономической безопасности
3. Отчетность и документооборот по налогообложению НДС
4. Порядок отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя из экономического содержания и условий хозяйствования
5. Проблемы налогообложения некоммерческих организаций
6. Налогообложение имущества бюджетных учреждений

7. Особенности налогообложения налогом на прибыль коммерческих организаций
8. Налог на прибыль бюджетных учреждений
9. Учетная политика организации для целей налогообложения НДС
10. Применение льгот по налогу на имущество бюджетными учреждениями
11. Арбитражная практика налогообложения налогом на прибыль некоммерческих организаций
12. Налогообложение НДС подразделений вневедомственной охраны.
13. Практика налогообложения деятельности учреждений лесного хозяйства
14. Налогообложение доходов образовательных учреждений
15. Проблемные вопросы налогообложения реализации муниципального имущества
16. Налогообложение операций по аренде имущества
17. Особенности ведения налогового учета для целей налогообложения прибыли
18. НДС по операциям, связанным с получением и использованием средств бюджетного финансирования
19. 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 студентов 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 – 6	Способностью использовать современные информационные и программные средства при решении профессиональных задач	<p>Знать: - электронные библиотечные системы для поиска необходимой научной литературы и социально-экономической статистики.</p> <p>- специализированный пакет прикладных программ, предназначенных для выполнения статистических процедур</p> <p>Уметь: - применять электронные библиотечные системы для поиска необходимой научной литературы и социально-экономической статистики</p> <p>- применять специализированный пакет прикладных программ, используемых для разработки и выполнения статистических процедур.</p> <p>Владеть: - навыками работы в поисковике и электронных библиотечных системах</p> <p>- навыками работы в ПК с программными продуктами.</p>	решение кейсов, защита рефератов, решение лабораторных работ с использованием ПК
ПК – 6	Способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-правовой базой	<p>Знать:</p> <p>-методики расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-правовой базой;</p> <p>Уметь:</p> <p>-осуществлять выбор методик расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-правовой базой</p> <p>-производит расчеты налоговых показателей</p> <p>Владеть:</p> <p>-навыками расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-правовой базой</p> <p>-навыками расчетов налогов и заполнения электронных налоговых деклараций</p>	
ПК – 7	способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	<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,</p>	Устный опрос, письменный опрос, решение кейсов, тестирование, защита рефератов

		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 – 8	Способностью проводить оценку эффективности системы управления рисками организации в целях обеспечения экономической безопасности и разрабатывать предложения по вопросам повышения эффективности управления рисками организации в целях обеспечения экономической безопасности	<p>Знать: -методы оценки системы управления рисками организации в целях обеспечения экономической безопасности.</p> <p>Уметь: -осуществлять оценку системы управления рисками организации в целях обеспечения экономической безопасности; - осуществлять выбор варианта или метода воздействия на риск в целях обеспечения экономической безопасности.</p> <p>Владеть: -навыками анализа функционирования системы управления рисками в целях обеспечения экономической безопасности; -навыками разработки рекомендаций по повышению эффективности управления рисками организации в целях обеспечения экономической безопасности.</p>	проработка учебного материала; работа с электронными источниками; ; выполнение кейсов; обработка аналитических данных; работа с тестами, письменная работа.

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

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 налогообложения НДС при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации
5. Каков налоговый период и ставки по НДС
6. Механизм налогообложения налогом на доходы физических лиц
7. Объекты обложения НДФЛ
8. Определение даты получения дохода в виде заработной платы в календарном году
9. Основные виды доходов, не подлежащие налогообложению
10. Система налоговых вычетов
11. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями

12. Сроки представления налоговой декларации в налоговые органы
13. Порядок расчета суммы налога на имущество организаций
14. Условия и порядок применения налога на имущество организаций
15. Сроки уплаты налога на имущество организаций в бюджет
16. Плательщики налога на имущество организаций
17. Основные объекты обложения налога на имущество организаций
18. Особенности налогообложения транспортным налогом
19. Методика определения налоговой базы по транспортному налогу
20. Налоговый период и ставки по транспортному налогу
21. Налоговый период и ставки по налогу на имущество организаций
22. Механизм исчисления транспортного налога
23. Механизм исчисления налога на имущество организаций
24. Порядок расчета суммы налога на имущество физических лиц
25. Условия и порядок применения налога на имущество физических лиц
26. Сроки уплаты налога на имущество физических лиц в бюджет
27. Плательщики налога на имущество физических лиц
28. Основные объекты обложения налога на имущество физических лиц
29. Особенности налогообложения земельным налогом
30. Методика определения налоговой базы по земельному налогу
31. Налоговый период и ставки по земельному налогу
32. Налоговый период и ставки по налогу на имущество физических лиц
33. Механизм исчисления земельного налога
34. Налогоплательщики по УСН
35. Критериям необходимые организациям для применения УСН
36. Определение объекта налогообложения по УСН
37. Условия организаций, работающих по УСН для перехода на общую систему налогообложения
38. Сроки представления налоговой декларации и уплаты налога
39. Особенности перехода с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы на общий режим
40. Порядок расчета размера начисленных процентов по долговым обязательствам
41. Основные виды расходов, не учитываемых в целях налогообложения
42. Методы определения доходов и расходов по налогу на прибыль
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. Расчет остаточной стоимости имущества
46. Расчет инвентаризационной стоимости
47. Расчет облагаемой базы по налогу на имущество

Примерные задачи для проведения промежуточного контроля

1. ЗАО «Восток» имело дебиторскую задолженность в сумме 85 тыс. руб. от 20 февраля 2020 г. Арбитражный суд вынес решение о взыскании долга с ООО «Каскад» за нарушение условий договора поставки продукции. Решение суда вступило в силу 15 сентября 2021 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:
 - 2016 г. — убыток 70 тыс. руб.;

- 2017 г. — прибыль 20 тыс. руб.;
- 2018 г. — убыток 40 тыс. руб.;
- 2019 г. — прибыль 70 тыс. руб.;
- 2020 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).

Расчитать 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 —20%).

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.

Расчитайте 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 практических и лабораторных занятий и выполнение предлагаемых заданий в виде рефератов, докладов, тестов, кейс-заданий, лабораторных работ и устных вопросов.

На лабораторных занятиях рекомендуется деятельность студента в форме активной работы с программным обеспечением за компьютером, предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания цели задания и методов его выполнения.

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 теоретический материал 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 зачету 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