

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет
имени Т. Ф. Горбачева»

Кафедра финансов и кредита

Составитель
В. В. Мищенко

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические материалы

Рекомендовано учебно-методической комиссией
направления подготовки 09.03.03 Прикладная информатика
в качестве электронного издания
для использования в образовательном процессе

Кемерово 2020

Рецензенты

Вагина Н. Д. – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»

Шевелева О. Б. – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»

Мищенко Владимир Владимирович

Налоги и налогообложение: методические материалы для обучающихся направления подготовки 09.03.03 Прикладная информатика, профиль Прикладная информатика в экономике, всех форм обучения / сост. В. В. Мищенко; Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева. – Электрон. издан. – Кемерово, 2020. – Текст : электронный.

Методические материалы включают указания к практическим занятиям и выполнению самостоятельной работы обучающихся. Типы и варианты заданий охватывают основные темы, читаемые в курсе «Налоги и налогообложение».

Назначение настоящих методических материалов – помощь обучающимся студентам в получении знаний в системе налогообложения, действующей в РФ, и налогов, применяемых в РФ.

Методические материалы разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины «Налоги и налогообложение» направления подготовки 09.03.03 Прикладная экономика, профиль Прикладная информатика в экономике.

© Кузбасский государственный
технический университет
имени Т. Ф. Горбачева, 2020

© Мищенко В. В.,
составление, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	3
1. Содержание дисциплины	5
1.1. Содержание дисциплины в соответствии с учебным планом.....	5
1.2. Содержание лекционных занятий	5
1.3. Содержание практических занятий	7
1.4. Содержание самостоятельной работы	45
2. Оценочные средства при проведении текущей и промежуточной аттестаций	46
2.1. Оценочные средства при текущей аттестации	47
2.2. Оценочные средства при промежуточной аттестации	49
Список рекомендуемой литературы	53

ПРЕДИСЛОВИЕ

Налоги являются важнейшим инструментом государства осуществления его экономической политики. Поэтому знание налогового законодательства и налоговой системы государства является неотъемлемым элементом профессиональной культуры специалиста, получившего высшее образование в области экономики и финансов.

Целью курса «Налоги и налогообложение» является изучение состава, структуры и функций основных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами на территории Российской Федерации, методики их исчисления и порядка уплаты в бюджет. Его изучение предполагает формирование системного представления о теоретических и методологических основах налоговой системы Российской Федерации, формировании и изменениях в её структуре, всех видах налогов и сборов, уплачиваемых предприятиями и организациями на территории Российской Федерации.

Практические занятия по дисциплине «Налоги и налогообложение» являющиеся логическим продолжением ее лекционной части и должны помочь студенту сформировать:

- 1) понимание экономической сущности и роли налогов в обществе;
- 2) знание принципов построения налоговой системы государства;
- 3) состав налогов и сборов РФ;
- 4) способность выполнять расчеты налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам.

В результате изучения дисциплины студент должен знать:

- 1) плательщиков налогов;
- 2) налоговые базы по каждому из налогов;
- 3) порядок расчета налогов и сроки их уплаты.

Кроме этого, в результате практических занятий студент должен овладеть приемами и способами расчета налогов и сборов, а также понимать и определять ответственность, включая уголовную, за неправильное исчисление налогов и сборов и их неуплату.

В результате освоения дисциплины студент должен:

Знать:

- законодательство РФ о налогах и сборах;
- основы построения налоговой системы РФ, классификацию налогов, их функции;
- совокупность налоговых обязательств для различных категорий налогоплательщиков;
- основы порядка исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ;
- права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства;
- основы налогового контроля;
- методики, инструкции, регламенты проведения планово-отчетной работы;
- порядок и последовательность разработки проектных решений, составления смет;
- учетно-отчетную документацию, нормативы затрат.

Уметь:

- работать с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение;
- рассчитывать налоги, а также недоимки, пени и штрафы в случае возникновения налоговых правонарушений;
- применять знания по налоговому учету;
- анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами;
- разрабатывать проектные решения;
- составлять текущие и перспективные планы развития организации в части управления информационными потоками, имеющих отношение к налогам.

Владеть:

- методами расчета налоговой базы и налоговой нагрузки;
- методами расчета налогов и сборов в РФ в соответствии с действующим законодательством;
- навыками проведения анализа и интерпретирования финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д.;

- навыками использования полученных сведений для принятия управленческих решений;
- навыками применения информационных технологий при разработке проектов и их технико-экономических обоснований в части влияния на результат проекта налогов, начисляемых уплачиваемых субъектом экономических отношений.

1. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Содержание дисциплины в соответствии с учебным планом

В соответствии с учебным планом специальности изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» предусматривает проведение лекционных, практических занятий и самостоятельную работу студентов.

Итоговый контроль – экзамен по дисциплине.

1.2. Содержание лекционных занятий

Тема 1. Основные положения теории налогов и налогообложения

Система налогообложения, основы и принципы ее построения. Экономическое содержание и сущность налогов.

Понятие налога и сбора. Функции налогов.

Элементы налогообложения (объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок расчета налогов, порядок и сроки уплаты налогов).

Классификация налогов, система налогов и сборов в РФ.

Принципы определения объекта налогообложения. Принципы определения цены объекта налогообложения. Принципы определения доходов. Дивиденды и проценты.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Плательщики НДС. Объект обложения НДС. Льготы по НДС. Налоговая база и момент ее определения. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами. Документы, используемые при расчетах НДС. Порядок исчисления входного НДС.

Тема 3. Акцизы

Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект обложения акцизами. Порядок исчисления акцизов. Налоговый и отчетный периоды. Операции, не подлежащие обложению акцизами. Ставки акцизов. Налоговые вычеты и порядок их применения. Суммы акциза, подлежащие уплате и возврату. Особенности обложения акцизами отдельных подакцизных товаров.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые вычеты. Общие правила исчисления НДФЛ.

Тема 5. Страховые взносы

Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами разных категорий плательщиков. База для начисления страховых взносов и ее определение. Доходы, не облагаемые страховыми взносами. Предельный размер доходов, формирующих базу для начисления страховых взносов. Тарифы страховых взносов.

Тема 6. Налог на прибыль организаций

Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок определения доходов и расходов для исчисления прибыли. Методы учета доходов и расходов. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок расчета авансовых платежей по налогу на прибыль.

Тема 7. Налог на добычу полезных ископаемых

Плательщики НДПИ. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Налоговая база и налоговые ставки. Особенности исчисления налога по добытой нефти. Особенности исчисления налога по добытому углю.

Тема 8. Водный налог

Плательщики водного налога. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты водного налога.

Тема 9. Специальные налоговые режимы

9.1. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Общие условия применения ЕСХН. Плательщики ЕСХН. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и порядок ее расчета. Налоговый и отчетный периоды.

9.2. Упрощенная система налогообложения (УСН).

Налогоплательщики. Порядок и условия применения УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения расходов и доходов. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки.

9.3. Упрощенная система налогообложения на основе патента

Порядок применения. Тарифы.

9.4. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

Налогоплательщики. Порядок и условия применения УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения расходов и доходов. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки.

Тема 10. Налог на игорный бизнес

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Территориальность применения налога. Порядок регистрации объектов налогообложения в органах ФНС. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок регулирования налоговых ставок.

Тема 11. Транспортный налог

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок регулирования налоговых ставок.

Тема 12. Налог на землю

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок регулирования налоговых ставок.

Тема 13. Налог на имущество организаций и физических лиц

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок регулирования налоговых ставок. Льготы по налогу.

1.3. Содержание практических занятий

При подготовке к практическим занятиям студенты самостоятельно изучают основную и дополнительную литературу, готовят рефераты по темам, предложенным преподавателем.

На практических занятиях преподаватель осуществляет контроль подготовки, качества знаний студента, используя опрос, обсуждение вопросов по темам изучаемой дисциплины, выполнение контрольных работ.

При подготовке к занятиям студент должен:

- изучить теоретические вопросы, рассмотренные на лекциях, а также изучить эти вопросы в первоисточниках, включая в первую очередь налоговое законодательство;
- решить предложенные задачи и письменно оформить полученные результаты;
- при необходимости подготовиться к письменным работам по определенной тематике.

Практические занятия по дисциплине «Налоги и налогообложение» являющиеся логическим продолжением ее лекционной части и должны помочь студенту сформировать:

- 1) понимание экономической сущности и роли налогов в обществе;
- 2) знание принципов построения налоговой системы государства;
- 3) состав налогов и сборов РФ;
- 4) способность выполнять расчеты налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам.

В результате изучения дисциплины студент должен знать:

- 1) плательщиков каждого из налогов;
- 2) порядок расчета налоговых баз по каждому из налогов и соответственно расчет налогов;
- 3) порядок и сроки уплаты налогов;

Кроме этого, в результате практических занятий студент должен овладеть приемами и способами расчета налогов и сборов, а также понимать и определять ответственность, включая уголовную, за неправильное исчисление налогов и сборов и их неуплату.

Подготовка к занятиям осуществляется в соответствии с тематикой пройденного лекционного курса и проводимых практических занятий.

Формы контроля подготовки знаний студента:

- текущий контроль – устный опрос, обсуждение вопросов по темам учебной дисциплины, решение задач, выполнение письменных контрольных работ, выполнение тестовых заданий;
- итоговый контроль – в соответствии с учебным планом по окончании 6 семестра итоговым контролем освоения дисциплины является экзамены зачет.

Тема 1. Основные положения теории налогов и налогообложения.

Цель практического занятия

Основной целью занятия является приобретение знаний по вопросу основных положений теории налогов и налогообложения в общем смысле и в Российской Федерации, в частности.

План практических занятий

Для освоения темы практического занятия должны быть обсуждены и изучены следующие вопросы:

1. Система налогообложения, основы и принципы ее построения.
2. Понятие налога и сбора.
3. Экономическое содержание и сущность налогов.
4. Функции налогов.
5. Основные элементы налогообложения (объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, льготы).
6. Участники налоговых отношений;
7. Классификация налогов, система налогов и сборов в Российской Федерации.

Форма контроля освоения темы – устные ответы на практическом занятии, доклады по темам рефератов и их обсуждение.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Цель практического задания.

Целью изучения этой темы является освоение студента сущности налога на добавленную стоимость, объекта обложения налогом на добавленную стоимость, порядка расчета суммы налога.

План практических занятий

Для освоения темы практического занятия должны быть обсуждены и изучены следующие вопросы:

1. Плательщики НДС.
2. Объект обложения налогом на добавленную стоимость.
3. Определение места реализации товаров (работ, услуг).
4. Операции и льготы по налогу на добавленную стоимость.
5. Налоговая база и момент определения налоговой базы.
6. Налоговый период и налоговые ставки.
7. Порядок исчисления НДС.
8. Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами.

Форма контроля освоения темы – устные ответы на практическом занятии, доклады по темам рефератов и их обсуждение, решение задач.

Задачи для решения

Задача 1

Организация «Альфа» оказывает услуги населению и организациям по ремонту автомобилей. В части оказания услуг населению организация «Альфа» применяет ЕНВД, по остальной деятельности налоги уплачиваются в общеустановленном порядке.

Выручка, полученная при оказании услуг населению, в октябре составила 670 000 руб., в ноябре – 450 000 руб., в декабре – 200 000 руб.

Выручка, полученная при оказании услуг организациям, в октябре составила 380 000 руб., в ноябре – 230 000 руб., в декабре – 190 000 руб.

Размер выручки приведен без учета НДС.

Задание: вправе ли организация воспользоваться освобождением от обязанностей налогоплательщика по НДС.

Задача 2

Торговая организация за третий квартал текущего года получила следующие результаты своей деятельности:

1. реализованы:

➤ товары, попадающих под ставку обложения НДС 20% на сумму 250 000 руб.;

➤ товары, попадающих под ставку обложения НДС 10% на сумму 183 000 руб.;

2. приобретены:

➤ товары, попадающих под ставку обложения НДС 20% на сумму 170 000 руб.;

➤ товары, попадающих под ставку обложения НДС 10% на сумму 148 000 руб.

Все операции указаны без учета НДС.

Задание: рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

ООО «Альфа» в третьем квартале текущего налогового периода произвело и реализовало 30 500 ед. продукции, в том числе:

– 8000 ед. на экспорт;

– 20 000 ед. продукции на внутреннем рынке России;

– 2500 ед. продукции своим работникам в счет начисленной заработной платы.

Цена единицы продукции – 200 руб., рентабельность затрат на производство продукции 15%.

30 сентября ООО «Альфа» получила авансовые платежи в счет предстоящей поставки продукции в сумме 42 000 руб.

В августе организация приобрела станок стоимостью 72 000 руб. (в том числе НДС 20%). В том же месяце станок был принят к учету в качестве основных средств.

В августе организация приобрела сырье на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС 20%) и оприходовала его на склад.

Задание: рассчитать сумму НДС, подлежащую оплате в бюджет и заполнить налоговую декларацию по НДС.

Задача 4

По заключенному договору организация получила предоплату в размере 145 000 руб., в том числе НДС. В счет этой предоплаты в этом же налоговом периоде произведена отгрузка продукции.

По ранее заключенным договорам была произведена отгрузка продукции на сумму 3 000 000 руб. без учета НДС.

Кроме этого, были реализованы со склада товарно-материальные ценности на сумму 440 000 руб., в том числе НДС. Реализованные ТМЦ попадают под ставку НДС 20%.

По договору аренды была произведена оплата КУМИ (комитет по управлению муниципальным имуществом) за аренду помещения в размере 148 000 руб.

В течение этого налогового периода были оплачены и оприходованы:

1. Материалы на сумму 1 770 000 руб., в том числе НДС.
2. Основные средства на сумму 944 000 руб., в том числе НДС
3. Оплачен текущий ремонт на сумму 59 000 руб., в том числе НДС.
4. Оплачены транспортные услуги на сумму 40 000 руб.

По произведенным платежам кроме транспортных услуг НДС предусмотрен в размере 20%.

По транспортным услугам НДС не предусмотрен

Задание: рассчитать налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 5

Организация оказывает услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования, а также междугородние перевозки.

В 1 квартале организацией были закуплены горюче-смазочные материалы на сумму 2 500 000 руб., в том числе НДС (ставка НДС 20%).

Все закупленные ГСМ были использованы в этом же налоговом периоде для перевозки пассажиров.

В 1 квартале реализация услуг по перевозке пассажиров составила 20 800 000 руб. (с учетом НДС), в том числе городским пассажирским транспортом общего пользования – 14 800 000 руб.

Задание: определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал.

Тема 3. Акцизы

Цель практического занятия.

Осваивая эту тему, студент должен будет изучить экономическую сущность акцизов и их роль в регулировании экономических

процессов и социальных явлений в стране. Кроме этого, студент должен освоить механизм применения акцизов, перечень основных подакцизных товаров и практику расчета сумм акцизов для перечисления в бюджет.

План практических занятий

Для освоения темы практического занятия должны быть обсуждены и изучены следующие вопросы:

1. Плательщики акцизов.
2. Объекты обложения акцизами.
3. Определение налоговой базы в зависимости от типа ставок и направления реализации товаров.
4. Ставки акцизов и основы их дифференциации.
5. Порядок расчета суммы акциза, подлежащей перечислению в бюджет.
7. Налоговые вычеты, условия и порядок их применения.

Форма контроля освоения темы – устные ответы на практическом занятии, доклады по темам рефератов и их обсуждение, решение задач.

Задачи для решения

Задача 1

Организация (производитель алкогольной продукции) приобретает у иностранного поставщика и ввозит на территорию РФ 120 000 литров сырья для производства коньяка (коньячный дистиллят с объемной долей этилового спирта 70%).

Задание: рассчитать величину акциза по ввозимому сырью.

Задача 2

Организация в рекламных целях проводит выставку алкогольной продукции собственного производства. На выставке посетителям раздается коньяк в бутылках емкостью 0,1 л. На указанные цели отпущено 60 бутылок коньяка. Содержание безводного этилового спирта в коньяке – 40%.

Задание: рассчитать сумму акциза.

Задача 3

Организация, производитель легковых автомобилей, реализовала 12 легковых автомобилей марки ГАЗ-310200, с мощностью двигателя 194 л. с.

Задание: рассчитать сумму акциза.

Задача 4

Нефтеперерабатывающий завод в порядке благотворительности безвозмездно передал детскому дому 150 литров бензина марки АИ-92 для заправки автобуса, принадлежащего детскому дому.

Задание: рассчитать сумму акциза.

Задача 5

В 2013 г. организация, имеющая свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, приобрела денатурированный этиловый спирт у организации, имеющей свидетельство на производство денатурированного этилового спирта 650 л денатурированного спирта (крепостью 90%). Рассчитать сумму акциза.

Задание: рассчитать сумму акциза.

Задача 6

Табачная фабрика в 2013 г. реализовала партию сигарет с фильтром в количестве 1 000 000 штук по договорной цене 43 992 руб. (в том числе акциз, НДС). Максимальная розничная цена пачки сигарет, установленная организацией, составляет 40 руб.

Задание: рассчитать сумму НДС и акциза.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Цель практического занятия.

Целью изучения темы является освоение студентами методики исчисления налога на доходы физических лиц, правильности применения налоговых ставок, а также налоговых вычетов.

План практических занятий

1. Налогоплательщики НДФЛ.
2. Доходы физических лиц как объект налогообложения.
3. Налоговые ставки.
4. Налоговые вычеты.
5. Общие правила исчисления НДФЛ.

Форма контроля освоения темы – устные ответы на практическом занятии, доклады по темам рефератов и их обсуждение, решение задач.

Задачи для решения

Задача 1

Гражданин И.И. Иванов с 2010 г. является участником ООО «ХХХ» и ежеквартально получает дивиденды, выплачиваемые обществом. Иных источников дохода у И.И. Иванова нет. В текущем году И.И. Иванов купил квартиру.

Задание: может ли И.И. Иванов воспользоваться имущественным налоговым вычетом по расходам на покупку квартиры?

Задача 2

Пенсионер И.И. Иванов получает трудовую пенсию по старости и не имеет иных источников дохода. Сумма пенсии НДФЛ не облагается. Ежегодно пенсионер несет расходы, связанные с лечением и медицинским обслуживанием,

Задание: может ли И.И. Иванов воспользоваться социальным налоговым вычетом по таким расходам?

Задача 3

Гражданин П.П. Петров работает по найму и относится к категориям физических лиц, которые имеют право на получение налогового вычета в размере 3000 руб. и на вычет в размере 500 руб. В частности, П.П. Петров является:

- инвалидом Великой Отечественной войны;
- участником Великой Отечественной войны;
- инвалидом II группы.

Кроме того, П.П. Петров удостоен звания Героя Советского Союза.

Задание: какой вычет может быть представлен П.П. Петрову?

Задача 4

Водителю организации «Альфа» С.С. Сидорову в отчетном году ежемесячно начислялась заработная плата в сумме 30 000 руб.

С.С. Сидоров входил в состав группы, участвовавшей в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС.

Кроме этого С.С. Сидоров имеет на иждивении двух несовершеннолетних детей.

Задание:

1. Определить, какие вычеты могут быть предоставлены Сидорову С.С.
2. Рассчитать сумму заработной платы, причитающуюся Сидорову С.С. за 2019 год, и соответственно сумму НДФЛ за 2019 г.

Задача 5

И.И. Иванов продал автомобиль, находившийся у него в собственности два года, за 300 000 руб. Других доходов в течение года он не получал.

Задание: рассчитать величину НДФЛ.

Задача 6

Для приобретения и обустройства квартиры И.И. Иванов взял кредит в сумме 3 000 000 руб. За год начислены банком проценты в сумме 280 000 руб. Стоимость приобретенной квартиры составила 1 500 000 руб. На отделку И.И. Иванов израсходовал 500 000 руб. (по договору квартира приобреталась без отделки).

На оставшиеся средства И.И. Иванов приобрел мебель, бытовую технику и телевизор.

Задание: рассчитать имущественный вычет.

Задача 7

Организация «Альфа» 1 марта 2019 г. выдала своему сотруднику П.С. Романову заем в размере 30 000 руб. сроком на 9 месяцев под 1% годовых. По условиям договора займа проценты за пользование заемными средствами удерживаются из заработной платы работника 31 марта

Задание: рассчитать НДФЛ с материальной выгоды.

Тема 7. Страховые взносы

Цель практического занятия

В результате изучения этой темы студент должен изучить и овладеть процедурой начисления страховых платежей в государственные внебюджетные фонды. Кроме этого, практическое занятие имеет своей целью освоение студентами социальной значимости страховых платежей во внебюджетные фонды.

План практических занятий

Для освоения темы практического занятия должны быть обсуждены и изучены следующие вопросы:

1. Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование.

2. Объект обложения страховыми взносами, для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты физическим лицам

3. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты физическим лицам

4. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

5. Расчетный и отчетный периоды.

6. Тарифы страховых взносов

7. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

8. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями.

9. Ответственность за нарушение законодательства о страховых взносах.

Форма контроля освоения темы – устные ответы на практическом занятии, доклады по темам рефератов и их обсуждение, решение задач.

Задачи для решения

Задача 1

Определить облагаемую базу и сумму страховых взносов, если физическому лицу, работающему в организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

- начисленная сдельная заработная плата в сумме 26 700 руб.;
- надбавка за сверхурочную работу в сумме 900 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности в сумме 2350 руб.;
- компенсация командировочных расходов в сумме 2200 руб., единовременная материальная помощь к отпуску в сумме 3500 руб.;
- оплата содержания детей в детском саду в сумме 800 руб.;
- компенсация за использование автомобиля в личных целях в сумме 1200 руб.

Задача 2

Иванов И.И. получает в организации «Фотон» заработную плату в размере 40 000 руб. ежемесячно. В марте отчетного года по договору авторского заказа организация начислила Иванову И.И. гонорар за научную статью в размере 3500 руб. Документы, подтверждающие расходы, Иванов И.И. не предоставил. В этом же месяце Иванову И.И. была выдана материальная помощь в сумме 3000 руб.

Задание: рассчитать базу для исчисления страховых взносов с вознаграждений Иванову И.И. за 1 квартал.

Задача 3.

Петров П.П. получает в организации ежемесячную зарплату в размере 150 000 руб. В марте Петров П.П. во время визита иностранных партнеров выполнял обязанности переводчика, за что ему было выплачено по гражданско-правовому договору вознаграждение в размере 10 000 руб.

Задание: рассчитать страховые взносы на ОПС, в ФОМС, в ФСС за период с 01.01.20__ г. по 30.06.20__ г. Расчет базы для начисления страховых взносов представить в виде таблицы.

Расчет страховых взносов на ОПС, в ФОМС и в ФСС

Период	База по взносам, уплачиваемым в бюджет ПФР, (руб.)	База по взносам, уплачиваемым в бюджет ФФОМС, (руб.)	База по взносам, уплачиваемым в бюджет ФСС РФ, (руб.)
Январь			
Январь–февраль			
.....			
Январь–декабрь			

Задача 4

Индивидуальный предприниматель Иванов И.И. привлекает наемный труд. В отчетном году он выплатил своим работникам заработную плату в сумме 450 000 руб.

Задание: рассчитать подлежащую уплате сумму страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Тема 6. Налог на прибыль организаций

Цель практического занятия

Изучив эту тему, студент должен будет освоить методологию расчета налога на прибыль, состав доходов и расходов, систему льгот по этому налогу, сроки уплаты налога на прибыль, систему отчетности по налогу на прибыль, уметь правильно определять статус плательщика налога на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам.

План практических занятий

Для освоения темы практического занятия должны быть обсуждены и изучены следующие вопросы:

1. Налогоплательщики налога на прибыль.
2. Объект налогообложения.
3. Порядок определения доходов. Классификация доходов.
4. Порядок определения расходов в целях исчисления налога на прибыль.
5. Состав расходов, связанных с производством и реализацией продукции.
6. Состав внереализационных расходов.
7. Нормируемые расходы и их состав.
8. Методы учета доходов и расходов.
9. Налоговая база и налоговые ставки. Налоговый период.

Форма контроля освоения темы – устные ответы на практическом занятии, доклады по темам рефератов и их обсуждение, решение задач.

Задачи для решения

Задача 1

В течение отчетного периода ООО «Альфа» реализовала ООО «Бетта» партию товаров за 590 000 руб. (в том числе НДС).

Кроме этого, в текущем налоговом периоде организация «Альфа» получила от организации «Бета» 100%-й аванс в счет предстоящей реализации ей товаров в размере 260 000 руб. (включая НДС). Также ООО «Альфа» планирует получить дивиденды от участия в организации «Дельта» в размере 300 000 руб. и неустойку от арендатора за просрочку платежа по аренде в размере 18 500 руб.

В течение отчетного периода организация «Альфа» получила следующие доходы:

➤ выручку от реализации товаров собственного производства – 1 121 000 руб. (в том числе НДС);

➤ денежные средства в размере 326 000 руб., полученные по договору займа;

В текущем периоде ООО «Альфа» выявила в результате инвентаризации излишки материально-производственных запасов и прочего имущества на сумму 34 200 руб.

Задание: определить состав доходов из перечисленных в условиях задачи ООО «Альфа» должна учесть для целей налогообложения прибыли и соответственно рассчитать величину прибыли для целей налогообложения.

Задача 2

Организация приобрела 3200 шт. материалов на общую сумму 767 000 руб. (включая НДС – 117 000 руб.). Поставщик выставил счет на оплату материалов с учетом возвратной тары 35 000 руб. Всего на 802 000 руб.

Кроме этого, организация воспользовалась услугами консультационной компании, предоставившей сравнительную информацию о ценах поставщиков на такие материалы. Стоимость оказанных информационных услуг 31 860 руб. (в том числе НДС).

Расходы на транспортировку материалов составили 147 500 руб. (в том числе НДС).

На приобретение материалов организация взяла кредит в банке. Проценты за пользование кредитом за текущий период составили 14 794 руб.

В текущем периоде на складе организации числились остатки материалов 1 826 шт. на общую сумму 365 200 руб.

За текущий период в производство списано 3500 шт. изделий.

Задание: рассчитать стоимость материально-производственных запасов, включаемых в состав расходов в целях исчисления налога на прибыль, если известно, что списание материалов в производство осуществляется согласно учетной политике по методу оценки по средней стоимости

Задача 3

Организацией за текущий период осуществлены следующие начисления своим сотрудникам:

- начислена заработная плата согласно должностным окладам, в соответствии с трудовыми договорами в сумме 1 356 000 руб.;
 - начислены премии за производственные результаты работы в сумме 256 300 руб.;
 - работникам начислена компенсация за работу в выходные дни в сумме 25 960 руб.;
 - начислены отпускные в сумме 126 350 руб.;
 - начислена денежная компенсация за неиспользованный отпуск 35 600 руб.;
 - начислена компенсация работнику затрат на уплату процентов по займам (кредитам) на строительство жилья в сумме 9236 руб.;
 - предоставлена материальная помощь работникам в связи с юбилейной датой в сумме 20 000 руб.;
 - начислена денежная компенсация по оплате дополнительного отпуска женщине, воспитывающей ребенка в сумме 1250 руб.;
 - начислено единовременное пособие сотруднику, уходящему на пенсию в сумме 15 000 руб.;
 - оплачен абонемент для посещения бассейна сотрудникам в сумме 78 900 руб.;
- Задание:** рассчитать сумму начислений работникам из вышеперечисленных, которые организация должна учесть для целей налогообложения прибыли.

Задача 4

По состоянию на 1 января текущего периода на балансе организации числится следующее имущество:

- легковой автомобиль, первоначальной стоимостью 625 300 руб. Ежемесячная сумма амортизации в сумме 15 632 руб.;
- деревообрабатывающий станок, первоначальной стоимостью 126 300 руб. Ежемесячная сумма амортизации 2070 руб.;
- ленточный конвейер, первоначальной стоимостью 326 500 руб. Ежемесячная сумма амортизации – 13 604 руб.

В январе организация приобрела земельный участок первоначальной стоимостью 3 405 600 руб. и грузовой автомобиль грузоподъемностью 0,3 т по первоначальной стоимости 531 000 руб. (включая НДС).

В феврале организация приобрела и ввела в эксплуатацию передвижной компрессор стоимостью 112 100 руб. (включая НДС) и тепловой генератор первоначальной стоимостью 279 542 руб. (включая НДС).

В феврале организацией принято решение о консервации части производства, в котором использовался ленточный конвейер.

Согласно учетной политике организации амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования передвижного компрессора – 2 года. Срок полезного использования теплового генератора – 4 года. Срок полезного использования грузового автомобиля – 4 года.

Задание: рассчитать амортизацию основных средств за I квартал текущего периода.

Задача 5

15 апреля организация, применяющая метод начисления, получила в банке кредит 800 000 руб. сроком на четыре месяца под 14% годовых. В договоре, который заключен с организацией, указано, что процентная ставка в течение всего срока его действия остается неизменной.

26 мая организация получила в другом банке кредит 1 000 000 руб. сроком на шесть месяцев под 12% годовых. В договоре, который заключен с организацией, прописана возможность изменения процентной ставки в случае изменения ставки рефинансирования Банка России.

На 15 апреля ставка рефинансирования Банка России составляла (условно) 9%. С 15 мая она составляла (условно), 5%. С 15 июня размер ставки составлял (условно) 7,75%.

Задание: определить предельную величину процентов за кредит, которую должна учесть в расходах организация в целях налогообложения за II квартал.

Задача 6

За текущий период организация получила выручку от реализации товаров в сумме 29 500 000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость реализованных товаров составила 16 326 500 руб.

За текущий период организация произвела следующие расходы и получила следующие доходы:

- начислена заработная плата работникам в сумме 2 389 000 руб.;
- начислены обязательные страховые платежи в сумме 695 000 руб.;
- предъявлены счета энергоснабжающих организаций за коммунальные услуги в сумме 128 900 руб. (в том числе НДС);
- начислена амортизация за текущий период в сумме 119 500 руб.;
- выплачена материальная помощь работникам к профессиональному празднику в сумме 125 000 руб.;
- начислены проценты за пользование кредитом банка в сумме 48 910 руб.;
- списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 37 890 руб.;
- списана кредиторская задолженность поставщика в связи с истечением срока исковой давности в сумме 59 000 руб.;
- начислены к получению штрафные санкции должника за нарушение договорных обязательств, на основании решения суда, вступившего в законную силу в сумме 98 950 руб.;
- расходы за банковские услуги – 21 500 руб.

По итогам предыдущих лет организация получила убытки в следующих размерах:

- в 2016 г. – 1 926 500 руб.;
- в 2017 г. – 2 950 350 руб.;
- в 2018 г. – 3 925 800 руб.

Задание: рассчитать налог на прибыль за текущий период.

Тема 7. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

Цель практического занятия

НДПИ является прямым, федеральным налогом, взимаемым с недропользователей. Изучение механизма функционирования этого налога предусматривает освоение порядка его применения, объекта налогообложения, состава плательщиков этого налога и прочих параметров этого налога.

План занятия

Для освоения темы практического занятия должны быть рассмотрены и изучены следующие вопросы:

1. Налогоплательщики.

2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого и его оценки при определении налоговой базы.
5. Налоговый период.
6. Налоговая ставка.
7. Порядок исчисления и уплаты налога.
8. Сроки уплаты налога

Форма контроля освоения темы – устные ответы на практическом занятии, доклады по темам рефератов и их обсуждение, решение задач.

Задачи для решения

Задача 1

Организация за свой счет провела разведку месторождения бурого угля на территории РФ и занялась его разработкой. В августе отчетного года организация добыла 85 000 тонн угля.

Задание: рассчитать налог на добычу полезных ископаемых организации за август текущего года.

Задача 2

Организация ведет добычу и реализацию торфа. В августе текущего года организация добыла 180 т торфа, а реализовала 120 тонн. Доставка торфа осуществлялась транспортом продавца. Выручка от реализации торфа составила 47 200 руб. (включая НДС). Затраты по доставке торфа покупателю составили 6000 руб. В сентябре текущего года добыча составила 150 т торфа, его реализация не производилась.

Задание: рассчитать налог на добычу полезных ископаемых за август и сентябрь текущего года.

Задача 3

Организация ведет добычу нефти на основании соответствующей лицензии. Количество добытой в мае текущего года нефти, определенное в соответствии с учетной политикой организации косвенным методом, составило 1325 т.

Норматив технологических потерь, в установленном порядке утвержденный по месторождению, составляет 23,2%.

Средний уровень цен (C) нефти на международных рынках нефтяного сырья в мае 2019 г. был равен 68,35 \$ USD/барр.

Официальный курс доллара США к рублю в этом же периоде установлен на уровне 63,3487 руб./ \$ USD.

По участку недр установлены следующие коэффициенты, характеризующие условия добычи нефти:

Прочие характеристики участка недр нефтедобычи:

➤ степень выработки недр $C_g \leq 0$, коэффициент $K_g = 0,3$;

➤ величина начальных запасов нефти $V_3 > 5$ млн. тн, коэффициент $K_3 = 1$;

➤ коэффициент $K_{кан} = 1$;

➤ коэффициент, учитывающий степень сложности добычи нефти $K_\delta = 0,4$;

➤ коэффициент, учитывающий степень выработанности участка недр $K_{об}$, равным по значению 0,4.

Задание:

1. Установить налоговую ставку, действующую в 2019 г. (в решении задачи указать источник);

2. Установить действующий в 2019 г. коэффициент $K_{ндпи}$ (в решении задачи указать источник)

3. Рассчитать НДС за май текущего года в отношении добытой нефти.

Задача 4

В марте организация осуществила добычу 240 тыс. тонн известкового камня

В предыдущем месяце организация реализовала 150 тыс. тонн камня, в том числе:

➤ на внутреннем рынке 120 тыс. тонн известкового камня по 118 руб. за 1 тонну, включая НДС;

➤ на внешнем рынке 30 тыс. тонн известкового камня по 15 долл. США за 1 тонну.

Курс доллара США к рублю, установленный ЦБ РФ на дату реализации, составил 63 руб.

Задание: рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате за налоговый период.

Тема 8. Водный налог

Цель практического занятия.

Целью занятия является изучения вопроса о механизме функционирования и применения водного налога.

План практических занятий

Для освоения темы практического занятия должны быть обсуждены и изучены следующие вопросы:

1. Плательщики водного налога.
2. Объект обложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговый период.
5. Налоговые ставки.
6. Порядок исчисления налога.
7. Порядок и сроки уплаты налога

Форма контроля освоения темы – устные ответы на практическом занятии, доклады по темам рефератов и их обсуждение, решение задач.

Задачи для решения

Задача 1

На основании договора водопользования организация для технологических нужд основного производства использует воду из поверхностного водного объекта (реки). Плата за воду составила 276 руб. за 1 тыс. м³. Квартальный лимит водопользования установлен в размере 235 тыс. м³. Фактический объем забора воды за период с апреля по июнь текущего периода составил 295 тыс. м³.

Задание: рассчитать сумму водного налога, подлежащей уплате организации за II квартал текущего периода.

Задача 2

На основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды, организацией было забрано за период с апреля по июнь текущего периода из подземной скважины 64 тыс. м³ воды.

С целью проведения практических занятий по выработыванию навыков тушения пожара у работников организацией было использовано 2 тыс. м³ воды. Остальная вода использована на производ-

ственные нужды. Годовой лимит водопользования установлен в размере 196 тыс. м³. Плата за воду составляет 342 руб. за 1 тыс. м³.

Задание: рассчитать сумму водного налога, подлежащей уплате организации за II квартал текущего года.

Задача 3

Организация осуществляет сплав древесины в плотках по реке Лена. В III квартале текущего года объем сплавляемой древесины составил 850 000 куб. м, расстояние сплава 36 км. Налоговая ставка при сплаве древесины по реке Лена установлена в размере 1 646,4 за 1 тыс. м³ древесины на каждые 100 км сплава.

Задание: рассчитать сумму водного налога, подлежащей уплате организации за III квартал текущего года.

Тема 12. Специальные налоговые режимы

Цель практического занятия.

Целью практического занятия является изучение порядка применения трех специальных налоговых режимов: применение единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), применения упрощенного налогообложения (УСН) и применение единого налога на вмененный доход (ЕНВД).

План практического занятия

Для освоения темы практического занятия должны быть обсуждены и изучены следующие вопросы:

1. Общие условия применения ЕСХН, УСН и ЕНВД.
2. Налогоплательщики.
3. Условия начала и прекращения применения ЕСХН, УСН и ЕНВД.
4. Объект налогообложения.
5. Порядок определения и признания доходов и расходов.
6. Порядок расчета налоговой базы.
7. Налоговый и отчетный периоды.
8. Налоговая ставка.
9. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН, УСН, ЕНВД.

Форма контроля освоения темы – устные ответы на практическом занятии, доклады по темам рефератов и их обсуждение, решение задач.

Задачи для решения

Задача 1

Организация, производящая, перерабатывающая сельскохозяйственную продукцию в начале налогового периода, приобрела и ввела в эксплуатацию три основных средства, а именно:

➤ основное средство №1 со сроком службы 3 года за 560 000 руб.;

➤ основное средство №2 со сроком службы 4 года за 1 230 000 руб.;

➤ основное средство №3 со сроком службы более 15 лет за 5 890 000 руб.

Все цены указаны с учетом НДС.

Задание: рассчитать стоимость отнесения на расходы организации стоимости перечисленных в условиях задачи основных средств за весь срок службы каждого из них.

Задача 2

В отчетном налоговом периоде на расчетный счет организации, производящей и осуществляющей промышленную переработку сельхозпродукции, поступили следующие денежные средств.

В I полугодии:

➤ за реализованную продукцию 1 789 078 руб.;

➤ предоплата в счет предстоящей отгрузки продукции 650 568 руб.;

➤ проценты по займу, выданному другой организации 60 000 руб.;

➤ денежные средства по кредиту, полученному в банке, 250 000 руб.

Во II полугодии:

➤ за реализованную и отгруженную продукцию 3 289 078 руб.;

➤ предоплата в счет предстоящей отгрузки продукции 259 300 руб.

Кроме этого, во II полугодии отгружена продукция на 650 568 руб. в счет предоплаты, полученной в I полугодии.

В январе отчетного налогового периода организация приобрела два основных средства и в феврале ввела их в эксплуатацию. Стоимость первого основного средства 1 563 500 руб. в том числе НДС. Стоимость второго основного средства 650 000 руб. в том

числе НДС. Сроки службы основных средств: первое основное средство 5 лет, второе – 2,5 года.

В течение налогового периода организация понесла расходы, перечисленные в таблице 1.

Таблица 1

Расходы, понесенные организацией в течение налогового периода

Наименование расхода	Начислено	Оплачено
I полугодие		
1. Оплата аренды имущества, руб.	112 000	67 000
2. Заработная плата		560 500
3. Страховые платежи, руб. (суммарный тариф 30%)	рассчитать	
4. Оплата за комбикорм, руб.	368 000	328 000
5. Коммунальные платежи, руб.		258 000
6. Списание стоимости основного средства 1, руб.	рассчитать	
7. Списание стоимости основного средства 2, руб.	рассчитать	
II полугодие		
1. Оплата задолженности по аренде за имущество, руб.	45 000	
2. Оплата задолженности за комбикорм, руб.	45 000	
3. Оплачена задолженность по коммунальным услугам, руб.	35 000	
4. Оплачена аренда имущества, руб.		95 000
5. Заработная плата		580 000
6. Страховые платежи, руб. (суммарный тариф 30%)	рассчитать	
7. Оплата счетов за комбикорм, руб.		350 000
8. Оплачены коммунальные платежи, руб.		227 000
9. Списание стоимости основного средства 1, руб.	рассчитать	
10. Списание стоимости основного средства 2, руб.	рассчитать	

Все расходы за исключением заработной платы и страховых платежей во внебюджетные фонды указаны с НДС.

Во втором полугодии организация приобрела в Польше семена на сумму 342 000 руб., в том числе НДС. Счет за семена оплачен.

Задание:

1. Рассчитать авансовый платеж по ЕСХН.
2. Рассчитать ЕСХН по итогам налогового периода.
3. Рассчитать прочие налоги и обязательные платежи.

Задача 3

Индивидуальный предприниматель ведет предпринимательскую деятельность в сельском хозяйстве и в целях получения дохода привлекает наемный труд.

В течение налогового периода им были получены доходы и понесены расходы, которые приведены в таблице 2.

Таблица 2

Показатели хозяйственной деятельности

Наименование расхода	Поступления ДС	Расходы	
		Предъявлены счета (начислено)	Оплачено
I полугодие			
1. Выручка от реализации собственной продукции, руб.	960 000		
2. Получена предоплата по договору №1, руб.	150 000		
3. Получены денежные средства от сдачи в аренду имущества, руб.	56 800		
4. Денежные средства по займу от физического лица, руб.	155 000		
5. По счетам от поставщиков оплачены сырье и материалы, руб.		458 900	420 000
6. По счетам от коммунальных служб оплачено, руб.		235 600	225 000
7. Начислена и выплачена заработная плата, руб.		457 500	395 000
8. Страховые платежи, руб. (суммарный тариф 30%), руб.		рассчитать	
9. Страховые платежи за себя, руб.		рассчитать	
10. Списание стоимости основного средства, руб.			350 000
II полугодие			
1. Выручка от реализации собственной продукции, руб.	2 186 000		
2. Отгрузка продукции в счет полученной по договору №1 предоплаты, руб.	150 000		
3. Получены денежные средства от сдачи в аренду имущества, руб.	56 800		
4. Оплата счетов за материалы задолженности, руб.		460 000	498 900
5. Заработная плата		450 000	512 500
6. Страховые платежи, руб. (суммарный тариф 30%)		рассчитать	
7. Страховые платежи за себя, руб.		рассчитать	
8. Уплачен аванс поставщику комбикорма, руб.			236 000
9. Списание стоимости основного средства, руб.			350 000

Задание:

1. Рассчитать авансовый платеж по ЕСХН;
2. Рассчитать ЕСХН за налоговый период; единый сельскохозяйственный налог за налоговый период.

3. Рассчитать прочие налоги, подлежащие уплате;
4. Рассчитать обязательные страховые платежи.

Задача 4

Организация в целях налогообложения применяет упрощенную систему налогообложения. Налоговая база – полученный доход. Данные о доходе, полученном в отчетном году, представлены в таблице 3.

Таблица 3

Доход, полученный организацией в отчетном году	
Месяц отчетного года	Полученный доход, руб.
Январь	400 000
Февраль	410 000
Март	223 335
Апрель	200 000
Май	300 000
Июнь	533 332
Июль	750 000
Август	400 000
Сентябрь	783 333
Октябрь	50 000
Ноябрь	70 000
Декабрь	80 000

Кроме этого, организация уплатила страховые платежи во внебюджетные страховые фонды в следующих размерах:

- 1 квартал – 36 000 руб.;
- Полугодие – 75 000 руб.
- 9 месяцев – 132 000 руб.
- Год – 141 000 руб.

Данные о страховых платежах приведены нарастающим итогом.

Налоговая ставка 6%

Задание

1. Рассчитать авансовые платежи по отчетным периодам;
2. Рассчитать доплату налога за год с учетом выплаченных авансов;
3. Рассчитать налог за год.

Задача 5

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Согласно учетной политике, принятой в организации, объектом налогообложения является полученный доход. В регионе, в котором ведет свою деятельность организация, налоговая ставка для расчета налога по полученному доходу установлена в размере 6%.

В налоговом периоде организация получила доходы, указанные в таблице 4.

Таблица 4

Доходы, полученные организацией в отчетном периоде

	<i>Доходы по вариантам</i>	
	<i>Вариант 1</i>	<i>Вариант 2</i>
I квартал	2 880 600	2 350 000
Полугодие	3 480 000	Во II квартале получен убыток 380 000 руб.
9 месяцев	4 630 000	3 280 000
Год	5 760 000	4 146 000

Кроме этого, в отчетном налоговом периоде уплачены страховые взносы, а именно:

- в I квартале 53 600 руб.;
- за полугодие 88 670 руб.;
- за 9 месяцев 125 340 руб.;
- за год 180 000 руб.

Задание:

Рассчитать:

- 1) авансовые платежи по отчетным периодам;
- 2) доплату налога за год с учетом выплаченных авансов;
- 3) налог за год;

Задача 6

Индивидуальный предприниматель Иванов И.И. для целей уплаты налога применяет упрощенную систему налогообложения. Кроме этого, в своей деятельности для получения дохода привлекает наемный труд. Соответственно Иванов И.И. уплачивает страховые взносы за себя и за наемных работников. В отчетном году Ивановым И.И. были получены следующие доходы (нарастающим итогом):

- I-й квартал = 2 100 000 руб.
- полугодие = 3 500 000 руб.

- 9 месяцев = 4 100 000 руб.
- год = 5 600 000 руб.

Своим работникам Иванов И.И. выплатил заработную плату в следующих размерах:

- I квартал = 190 000 руб.
- полугодие = 374 780 руб.
- 9 месяцев = 401 500 руб.
- год = 548 390 руб.

В качестве отчетного периода принять 2018 г. ИП Иванов И.И. уплачивает страховые платежи за себя равномерными платежами поквартально. Доплату страховых платежей исходя из полученного дохода ИП Иванов И.И. уплатил в 2019 г.

Задание: рассчитать

- 1) авансовые платежи по отчетным периодам;
- 2) доплату налога за год с учетом выплаченных авансов;
- 3) налог за год;
- 4) доплату Ивановым И.И. страховых платежей за себя по итогам работы за отчетный период.

Задача 7

Организация в отчетном налоговом периоде получала доходы и несла расходы, указанные в таблице 5. Организация применяет упрощенную систему налогообложения (вариант «доходы минус расходы»)

Таблица 5

Доходы и расходы организации в отчетном налоговом периоде

Месяц	Доход	Расход
Январь	1 100 000	1 050 000
Февраль	1 350 000	1 250 000
Март	956 000	899 300
Апрель	1 245 000	1 205 000
Май	1 458 000	1 358 000
Июнь	958 000	884 700
Июль	1 386 000	1 266 000
Август	1 258 300	1 158 300
Сентябрь	1 489 000	1 329 000
Октябрь	1 257 400	1 157 400
Ноябрь	1 345 720	1 195 720
Декабрь	1 326 890	1 176 890
Итого	15 130 310	13 930 310

Задание: рассчитать авансовые платежи по налогу и налог в целом по налоговому периоду.

Задача 8

ИП Иванов И.И. для уплаты налогов применяет вариант упрощенной системы налогообложения (УСН), в которой объектов налогообложения является доход, уменьшенный на расходы (налоговая ставка 15%).

В течение налогового периода по его расчетному счету происходило движение денежных средств, которое представлено в таблице 6. Отчетный период 2018 г.

Таблица 6

Движение денежных средств по расчетному счету ИП Иванова И.И.

Наименование показателя	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
Выручка от реализации продукции	2 128 000	1 965 000	2 890 200	2 490 300
Аванс полученный	345 000	650 780	458 300	760 000
Оплата, полученная от арендатора	300 000	300 000	300 000	300 000
Получены проценты по выданному займу	24 300	24 300	24 300	24 300
Оплата материалов	1 750 000	1 520 000	2 180 900	2 324 000
Отгружена продукция в счет полученных авансов	380 000	345 000	650 780	458 300
Получены денежные средства по кредиту банка	1 500 000			
Получены материалы в счет ранее оплаченных материалов	450 000	410 000	480 000	410 000
Оплачены проценты по кредиту банка	35 000	35 000	35 000	35 000
Авансы уплаченные за материалы	410 000	480 000	410 000	415 600
Выплачена заработная плата работникам	235 000	230 000	289 000	385 000

ИП Иванов И.И. в своей деятельности применяемый наемный труд и соответственно выплачивает заработную, на которую начисляет страховые взносы и перечисляет их в ПФР, ОМС и ФСС.

В отчетном налоговом периоде ИП Иванов И.И. уплатил страховые взносы за себя равномерными платежами по кварталам.

Задание:

1. Сформировать доходы и расходы ИП Иванова И.И. по отчетным датам в налоговом периоде нарастающим итогом.
2. На основе сформированных доходов и расходов рассчитать авансовые платежи по налогу и окончательную величину налога по итогам работы за налоговый период.
3. Рассчитать доплату по страховым платежам, которую должен будет сделать Иванов И.И. с учетом полученного дохода.
Место предпринимательской деятельности г. Кемерово.

Задача 9

Индивидуальный предприниматель И.И. Иванов в I квартале отчетного года оказывал услуги по ремонту легковых автомобилей. У предпринимателя работают четверо сотрудников. В этом квартале индивидуальный предприниматель исчислил и уплатил взносы на обязательное социальное страхование в размере 42 500 руб. Место предпринимательской деятельности г. Кемерово.

Задание:

1. Определить физический показатель для расчета налоговой базы.
2. Определить базовую доходность.
3. Определить коэффициенты-дефляторы K_1 , $K_{2/1}$ и $K_{2/2}$.
4. Рассчитать ЕНВД при оказании услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств за I квартал текущего года.

Задача 10

Индивидуальный предприниматель оказывает ветеринарные услуги. В его лечебнице работает 2 ветеринара. Численность работников за текущий период не менялась. За II квартал отчетного года индивидуальный предприниматель исчислил и уплатил взносы на обязательное социальное страхование в размере 18 300 руб.

В отчетном году установлены следующие коэффициенты-дефляторы: коэффициент-дефлятор $K_1 = 1,672$, корректирующие коэффициенты $K_{2/1} = 0,584$ и $K_{2/2} = 0,72$.

Задание:

1. Определить физический показатель для расчета налоговой базы.
2. Определить базовую доходность.
3. Рассчитать ЕНВД при оказании ветеринарных услуг за II квартал отчетного года.

Задача 11

По состоянию на 1 января отчетного года организация имеет в собственности 15 автомобилей, грузоподъемностью 1,6 т, и которые заняты на перевозке грузов.

1-го марта организация продала 3 из 15 грузовых автомобилей, которые использовала для автоперевозок грузов, а 1-го апреля приобрела 5 автомобилей.

За I и II кварталы отчетного года организация исчислила и уплатила взносы на обязательное социальное страхование в размере 24 500 руб. и 25 300 руб. соответственно.

В отчетном году установлены следующие коэффициенты-дефляторы: коэффициент-дефлятор $K_1 = 1,672$, корректирующие коэффициенты $K_2 = 0,63$.

Задание:

1. Определить физический показатель.
2. Определить и рассчитать базовую доходность.
3. Рассчитать налоговую базу.
4. Рассчитать ЕНВД при оказании услуг по перевозке грузов за I и II кварталы отчетного года.

Задача 12

Магазин «XXX» осуществляет розничную торговлю непродовольственными товарами. Площадь торгового зала составляет 75,3 кв².

В III квартале отчетного года магазин исчислил и уплатил взносы на во внебюджетные в размере 21 250 руб.

В отчетном году установлены следующие коэффициенты-дефляторы: коэффициент-дефлятор $K_1 = 1,672$, корректирующие коэффициенты $K_{2/1} = 0,584$ и $K_{2/2} = 0,9$.

Задание:

1. Определить физический показатель.

2. Определить и рассчитать базовую доходность.
3. Рассчитать налоговую базу.
4. Рассчитать ЕНВД за III квартал отчетного года.

Задача 13

ИП Иванов И.И. ведет деятельность по оказанию бытовых услуг населению. В этом виде деятельности у него занято 8 человек. С 15 мая отчетного года Иванов И.И. начал оказывать услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автомобилей, для чего с 15 мая он принял на работу еще 10 человек. Кроме перечисленных работников, у него по найму работают 2 бухгалтера, 1 экономист по финансовой работе, которые занимаются ведением учета и оформлением документов по видам его предпринимательской деятельности. В течение отчетного года Иванов И.И. уплатил за своих работников взносы во внебюджетные фонды в следующих размерах:

- I квартал – 25 680 руб.
- II квартал – 38 490 руб.
- III квартал – 34 560 руб.
- IV квартал – 42 000 руб.

Задание:

1. Определить базовую доходность по видам деятельности Иванова И.И.
2. Рассчитать ЕНВД к перечислению по видам деятельности Иванова И.И. по кварталам отчетного года, для чего:
 - распределить численность по видам деятельности;
 - учесть суммы уплаченных Ивановым И.И. взносов за персонал во внебюджетные фонды.

Тема 10. Налог на игорный бизнес

Цель практического занятия

Целью практического занятия является изучение порядка расчета и применения налога на игорный бизнес.

План практического занятия

Для освоения темы практического занятия должны быть обсуждены и изучены следующие вопросы:

1. Налогоплательщики.
2. Объекты налогообложения.

3. Налоговая база.
4. Налоговый период.
5. Налоговые ставки.
6. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

Форма контроля освоения темы – устные ответы на практическом занятии, доклады по темам рефератов и их обсуждение, решение задач.

Задачи для решения

Задача 1

Организация «ХХХ» занимается игорным бизнесом и на начало налогового периода имеет следующие объекты налогообложения:

- 9 игровых столов, из которых 5 столов имеют по 1-му игровому полю, 2 стола – по 3 игровых поля и 2 имеет 4 игровых поля;
- 21 игровой автомат;
- 8 касс тотализатора.

Субъектом РФ, в котором расположены объекты налогообложения, налоговые ставки не установлены. Поэтому для целей налогообложения применяются ставки, установленные федеральным законодательством, то есть:

- за один игровой стол – 25 000 рублей;
- за один игровой автомат – 1500 рублей;
- за одну кассу тотализатора или одну кассу букмекерской конторы – 25 000 рублей.

Задание:

Рассчитать налоги по игровым столам, автоматам, по кассам тотализатора при следующих условиях:

- количество объектов налогообложения в налоговом периоде не менялось;
- в течение налогового периода к 21-му игровому автомату дополнительно было установлено до 15 числа – 3 автомата, после 15 числа – 4 игровых автомата;
- в течение налогового периода у налогоплательщика из 21-го автомата выбыло до 15 числа – 3 автомата, после 15 числа – 4 автомата.

Тема 11. Транспортный налог

Цель практического занятия

Целью занятия является изучение транспортного налога, порядок его расчета и уплаты.

План практического занятия

Для освоения темы практического занятия должны быть обсуждены и изучены следующие вопросы:

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговый период и отчетный период.
5. Налоговые ставки.
6. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу, порядок и сроки уплаты налога.

Форма контроля освоения темы – устные ответы на практическом занятии, доклады по темам рефератов и их обсуждение, решение задач.

Задачи для решения

Задача 1

ООО «Глобал» занимается торговлей промышленными товарами в г. Кемерово. По состоянию на 1 января на балансе организации находятся следующие транспортные средства:

- 1) легковой автомобиль ВАЗ-2115 с мощностью двигателя 72 л. с. Машина приобретена в марте 2013 г. и зарегистрирована в ГИБДД в том же месяце;
- 2) легковой автомобиль ВАЗ-21099 с мощностью двигателя 78 л. с. Машина приобретена в 2012 г.;
- 3) грузовой автомобиль ГАЗ-3302 с мощностью двигателя 102 л. с. Находится в эксплуатации с 2011 г.;
- 4) грузовой автомобиль ИЖ-27715 с мощностью двигателя 85 л. с. Находится в эксплуатации с 2007 г.

Все транспортные средства ООО «Глобал» зарегистрированы в органах ГИБДД Кемеровской области.

У ООО «Глобал» нет льгот по транспортному налогу.

Задание:

1. Определить налоговые ставки для Кемеровской области.
2. Рассчитать транспортный налог за отчетный год.

Задача 2

Пассажирское автотранспортное предприятие, имеющее действующую лицензию на пассажирские перевозки, имеет на праве собственности 10 автобусов мощностью двигателя 200 л. с., занятых на перевозке пассажиров. Кроме этого, организация имеет на балансе 2 грузовых автомобиля, мощностью по 150 л. с., занятых на перевозке грузов.

Также в составе транспортных средств числился легковой автомобиль, мощностью 130 л. с., приобретенный и зарегистрированный 10 марта текущего налогового периода. Этот автомобиль был снят с учета. Данный автомобиль был продан и снят с учета 22 октября.

Задание: рассчитать сумму транспортного налога за отчетный год с учетом действий норм закона Кемеровской области о транспортном налоге.

Задача 3

Организация имеет на праве собственности легковой автомобиль, мощностью 140 л. с.

В апреле текущего года автомобиль был похищен, о чем организация заявила в полицию и получила справку об угоне (краже) транспортного средства (ТС). Заявление в органы ГИБДД о прекращении регистрации на период розыска автомобиля организация не подавала. В сентябре автомобиль был найден и возвращен организации. Копию справки об угоне организация представила в налоговый орган одновременно с представлением налоговой декларации по транспортному налогу.

Задание: рассчитать транспортный налог за 2013 г.

Задача 4

Организация в октябре предыдущего года приобрела в собственность и ввела в эксплуатацию газобензиновый мини-автопогрузчик, рабочий объем двигателя которого 2 л, а мощность двигателя 37 л. с.

Кроме этого, на балансе организации числятся следующие транспортные средства:

› снегоход, приобретенный 20 марта текущего года, мощностью 60 л. с.;

- › моторная лодка мощностью 30 л. с., приобретенная в предыдущем году и проданная в октябре текущего года;
- › мотоцикл мощностью 30 л. с.;
- › легковой автомобиль мощностью 120 л. с., приобретенный в и поставленный на учет 23 июля текущего года.

Задание:

1. Определить налоговые ставки и порядок уплаты транспортного налога с учетом норм закона Кемеровской области о транспортном налоге.
2. Рассчитать транспортный налог по всем видам транспортных средств.

Тема 12. Налог на землю

Цель практического занятия.

Целью занятия является изучение порядка применения земельного налога.

План практического занятия

1. Налогоплательщики земельного налога.
2. Объект налогообложения земельным налогом.
3. Налоговая база земельного налога.
4. Порядок определения налоговой базы земельного налога.
5. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.
6. Налоговый и отчетный периоды.
7. Налоговая ставка.
8. Налоговые льготы.
9. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу.
10. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Форма контроля освоения темы – устные ответы на практическом занятии, доклады по темам рефератов и их обсуждение, решение задач.

Задачи для решения

Задача 1

Организация приобрела два земельных участка, которые были зарегистрированы в установленном порядке 18 февраля текущего года.

Кадастровая стоимость земля составила 2 964 500 руб. и 3 659 150 руб. соответственно.

20 ноября земельный участок кадастровой стоимостью 2 964 500 руб. был продан.

Задание: рассчитать земельный налог за налоговый период, если ставка земельного налога установлена в размере 1,5%.

Задача 2

Земельный участок находится в общей долевой собственности ООО «Луч» и ООО «Свет». ООО «Луч» принадлежит 1/5 земли, а ООО «Свет» – 4/5 земли.

Кадастровая стоимость этого земельного участка на 1 января текущего года составляет 4 582 300 руб. Налоговая ставка по земельному налогу установлена в размере 1,5%.

Задание: определить сумму земельного налога за налоговый период.

Задача 3

12 февраля текущего года организация приобрела в собственность земельный участок для строительства на нем жилого многоквартирного дома, предполагаемого к использованию в качестве доходного вложения в материальные ценности.

Кадастровая стоимость приобретенного земельного участка по состоянию на 1 января текущего года составила 36 580 350 руб. Строительство начато в апреле текущего года и до конца года не закончено. Ставка земельного налога составляет 0,3%.

Задание: рассчитайте земельный налог за налоговый период.

Задача 4

Организация 14 апреля текущего года приобрела в собственность земельный участок для осуществления на нем строительства жилого многоквартирного дома. Кадастровая стоимость приобретенного земельного участка по состоянию составляет 15 000 000 руб.

Жилищное строительство начато организацией в мае 2016 года, а завершено в августе 2018 г. Государственная регистрация прав на построенный объект недвижимости состоялась 30 марта 2019 г.

Задание:

1. Рассчитать земельный налог за 2016, 2017, 2018 и 2019 гг.

2. Рассчитать сумму земельного налога, подлежащую возврату из бюджета.

Тема 13. Налог на имущество организаций и физических лиц

Цель практического занятия

Налог на имущество организаций является ключевым налогом в системе имущественного налогообложения организаций. Целью практического занятия является изучение налога на имущество, порядок его расчета и уплаты.

План практического занятия

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Порядок определения налоговой базы.
5. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), имущества, переданного в доверительное управление, имущества при исполнении концессионных соглашений.
6. Налоговый и отчетный периоды.
7. Налоговая ставка.
8. Налоговые льготы.
9. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу.
10. Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации.

Задачи для решения

Задача 1

На балансе ООО «Альфа» числится движимое и недвижимое имущество, которое расположено по месту нахождения организации и относится к объектам основных средств согласно правилам бухгалтерского учета

Остаточная стоимость основных средств, учитываемых на балансе организации, за налоговый период приведена в таблице 7.

**Остаточная стоимость основных средств
ООО «Альфа» за налоговый период**

Дата	Остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета, включая землю
01.02	9 586 200
01.01	10 925 800
01.02	9 586 200
01.03	9 456 210
01.04	9 312 580
01.05	9 301 200
01.06	9 285 620
01.07	9 214 580
01.08	9 133 350
01.09	9 123 500
01.10	9 045 200
01.11	8 978 920
01.12	8 923 360
01.01	10 925 800
31.12	8 812 560

В составе основных средств числится земельный участок первоначальной стоимостью 5 000 000 руб.

Задание: рассчитать налог на имущество организации за отчетный период

Задача 2

В феврале организация ввела в эксплуатацию котельную первоначальной стоимостью 2 324 500 руб., сроком полезного использования 120 мес.

Кроме того, организацией в январе было приобретено и оплачено поставщику оборудование, требующее монтажа, по цене 413 000 руб. (включая НДС). Стоимость доставки оборудования до склада организации «Альфа» составила 11 800 руб. (в том числе НДС руб.).

Монтаж оборудования осуществлялся силами сторонней организации в феврале. Расходы по монтажу составили 17 700 руб. (в том числе НДС). Монтаж оборудования был завершен в феврале. В этом же месяце оборудование было введено в эксплуатацию. Срок полезного использования оборудования 36 месяцев.

Задание: рассчитать налог на имущество.

1.4. Содержание самостоятельной работы

Цель самостоятельной работы обучающихся – расширение и закрепление знаний по дисциплине «Налоги и налогообложение» полученных во время прослушивания лекций, а также при проведении практических занятий.

Самостоятельная работа по дисциплине «Налоги и налогообложение» позволяет студентам сформировать системное представление о налоговой системе Российской Федерации, налогах, применяемых в Российской Федерации, а также порядке возникновения и исполнения налоговой обязанности.

Задачи самостоятельной работы обучающихся:

- 1) освоение студентами налогового законодательства РФ;
- 2) приобретение навыков самостоятельного налогообложения юридических, физических лиц и предпринимателей;
- 3) изучение системы налогового контроля;
- 4) изучение мер налоговой, административной и уголовной ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- 5) определение социального значения налогообложения;
- 6) формирование сознательного отношения налогоплательщика к его обязательствам перед государством;
- 7) пополнение знаний в области налогообложения с учетом изменяющегося законодательства.

Овладение теоретическим материалом и навыками налоговых расчетов по дисциплине «Налоги и налогообложение» позволит применять полученные знания в практике финансово-экономической работы и способствовать изучению последующих дисциплин.

Формами контроля самостоятельной работы студентов являются:

- оценка уровня подготовки студента в процессе проведения преподавателем практических занятий;
- оценка выполнения индивидуальных практических заданий;
- опрос;
- экзамен по дисциплине.

Темы для самостоятельного изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» и рекомендуемое количество часов для изучения каждой темы представлены в таблице 8.

Таблица 8

Темы для самостоятельного изучения
дисциплины «Налоги и налогообложение»

Раздел дисциплины, темы и их содержание	Трудоемкость в часах
Изучение темы 1. Основные положения теории налогов и налогообложения.	6
Изучение темы 2. Налог на добавленную стоимость.	8
Изучение темы 3. Акцизы.	8
Изучение темы 4. Налог на доходы физических лиц.	8
Изучение темы 5. Страховые взносы.	2
Изучение темы 6. Налог на прибыль организаций.	8
Изучение темы 7. Налог на добычу полезных ископаемых.	4
Изучение темы 8. Водный налог	4
Изучение темы 9. Специальные налоговые режимы	8
Изучение темы 10. Налог на игорный бизнес.	2
Изучение темы 11. Транспортный налог.	2
Изучение темы 12. Налог на землю.	2
Изучение темы 13. Налог на имущество организаций и физических лиц.	2
Подготовка к экзамену	32
Итого	96

2. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИЙ

2.1. Оценочные средства при текущей аттестации

Текущий контроль по дисциплине «Налоги и налогообложение» заключается в устном опросе, тестировании и решении задач.

Устный опрос

Контрольные вопросы для устного опроса студентов соответствуют вопросам, выносимым на практические занятия. При этом преподаватель в зависимости от содержания ответа студента может расширить вопрос и задать дополнительные вопросы, имеющие непосредственное отношение к теме устного опроса.

Критерии оценивания устного опроса студентов

100 баллов	при правильном ответе на 2 вопроса
От 75 до 99 баллов	при правильном и полном ответе на один из вопросов, но неполном ответе на другой вопрос
От 65 до 74 баллов	при правильном, но неполном ответе на два вопроса и правильном ответе на дополнительный вопрос
от 40 до 64 баллов	при правильном, но неполном ответе только на один из заданных вопросов
от 25 до 39 баллов	при неполном ответе на оба вопроса
от 0 до 24 баллов	при отсутствии правильных ответов на вопросы

Шкала оценивания устного опроса студентов

<i>Количество баллов</i>	0–24	25–39	40–64	65–74	75–99	100
<i>Результат оценивания</i>	Знание тем не зачтено			Знание тем зачтено		

Тестовые задания (примеры)

Тест 1. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;*
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;*
- с) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.*

Тест 2. Налог – это:

- а) обязательный индивидуально возмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства;*
- б) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей для целей финансирования деятельности государства;*
- с) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства.*

Тест 3. Для налогов характерны следующие признаки (возможно несколько ответов):

- a) добровольность;
- b) безвозмездность;
- c) обязательность;
- d) дифференцированность;
- e) справедливость.

Тест 4. Субъект налогообложения – это:

- a) организации и физические лица, на которые НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- b) организации и физические лица, которые являются резидентами РФ и на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- c) организации и индивидуальные предприниматели, на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

Тест 5. Налоговая ставка – это

- a) размер налога на единицу обложения;
- b) размер налога на налогооблагаемую базу;
- c) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Критерии оценивания выполнения тестовых заданий основаны по результатам тестирования, предусмотренным фондом оценочных средств дисциплины. В фонд оценочных средств включены 100 тестов. Правильный ответ на один тест оценивается в 1 балл.

Критерии и результаты оценивания ответов на тесты

Количество баллов	0–64	65–100
Критерий оценивания	при правильном ответе на 64 теста и менее	При правильном ответе на 65 ответов и более (до 100)
Результат оценивания	Знание темы зачтено	Знание темы не зачтено

Задачи для решения

Задачи для решения приведены в разделе настоящих методических указаний для выполнения практических занятий.

Критерии оценивания результатов решения задач

100 баллов	при правильном решении всех задач по теме дисциплины
От 75 до 99 баллов	при правильном решении более от 75% до 99% задач по теме дисциплины
От 65 до 74 баллов	при правильном решении 50% задач и неполном решении остальных задач по теме
от 0 до 64 баллов	при количестве решенных задач менее 50%, предусмотренных темой дисциплины

Шкала оценивания результатов решения студентами задач

<i>Количество баллов</i>	0–64	65–74	75–99	100
<i>Результат оценивания</i>	Знание темы не зачтено		Знание темы зачтено	

2.2. Оценочные средства при промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в соответствии с ОПОП и является обязательной.

Формой промежуточного контроля является зачет, в процессе сдачи которого определяется освоенность студентом компетенций, предусмотренных дисциплиной и рабочей программой ее изучения.

Время проведения зачета: курс – 3, семестры – 6

Студент допускается к зачету по дисциплине в случае выполнения им учебного плана по дисциплине. При наличии учебной задолженности студент отрабатывает пропущенные занятия в форме, предложенной преподавателем.

Зачет принимает преподаватель, читавший студентам лекций по дисциплине. Зачет проводится в устной форме.

Основой для получения зачета служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Инструментом измерения освоения компетенций является правильность и полнота ответа студентом на 2 контрольных вопроса.

**Вопросы дисциплине «Налоги и налогообложение»,
выносимые на зачет:**

1. Экономическое содержание и сущность налогов и сборов.
2. Элементы налогообложения.
3. Функции налогов.
4. Классификация налогов
5. Участники налоговых отношений.
6. Объект налогообложения и порядок его определения.
7. Объекты обложения налогом на добавленную стоимость.
8. НДС. Определение места реализации товаров (работ, услуг).
9. НДС. Налоговая база и момент ее определения.
10. НДС. Налоговый период и налоговые ставки.
11. НДС. Налоговые вычеты и порядок их применения.
12. Подакцизные товары.
13. Объекты обложения акцизами. Операции, не попадающие под обложение акцизами.
14. Акцизы. Налоговая база и особенности ее определения.
15. Акцизы. Налоговый период. Ставки акцизов. Порядок исчисления акцизов.
16. Объекты обложения налогом на доходы физических лиц.
17. НДФЛ. Налоговый период, дата получения дохода, налоговые ставки и порядок их применения.
18. Основные правила исчисления налоговой базы по НДФЛ.
19. Объекты обложения налогом на доходы физических лиц
20. НДФЛ. Стандартные вычеты и порядок их применения
21. НДФЛ. Социальные вычеты и порядок их применения
22. НДФЛ. Имущественные вычеты и порядок их применения
23. Страховые взносы на обязательное социальное страхование, общий порядок их применения.
24. Субъекты обязательного социального страхования.
25. Выплаты, облагаемые взносами на обязательное социальное страхование.
26. Тарифы и база для начисления страховых взносов по обязательному социальному страхованию.
27. Особенности уплаты страховых взносов лицами, не выплачивающих вознаграждение физическим лицам.

28. Общий порядок исчисления налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль. Объект обложения налогом на прибыль и общий порядок расчета налоговой базы.

29. Порядок определения доходов при налогообложении прибыли.

30. Порядок определения расходов при налогообложении прибыли.

31. Единый сельскохозяйственный налог, условия и порядок его применения.

32. Упрощенная система налогообложения, условия и порядок его применения.

33. Упрощенная система налогообложения на основе патента.

34. Единый налог на вмененный доход, условия и порядок его применения.

36. Налог на игорный бизнес. Объект налогообложения, плательщики налога, порядок исчисления налога.

37. Налог на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения, плательщики налога, порядок исчисления налога.

38. Особенности исчисления и уплаты НДС при добыче нефти.

39. Особенности исчисления и уплаты НДС при добыче угля.

40. Водный налог. Объект налогообложения, плательщики налога, порядок исчисления налога.

41. Транспортный налог, порядок его регулирования. Объект налогообложения, плательщики транспортного налога, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога и авансовых платежей.

42. Налог на землю, порядок его регулирования. Объект налогообложения, плательщики транспортного налога, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога на землю.

43. Налог на имущество, порядок его регулирования. Объект налогообложения, плательщики транспортного налога, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога на землю.

Критерии оценивания результатов промежуточной аттестации

100 баллов	правильный и полный ответ на два вопроса
от 75 до 99 баллов	ответ на зачетные вопросы с незначительными ошибками и неточностями или правильный ответ на оба вопроса
от 65 до 74 баллов	правильный ответ на оба вопроса, но с существенными неточностями или ответ только на один вопрос
от 0 до 64 баллов	неправильные ответы на зачетные вопросы или отказ от ответа на них, неправильно решенная или нерешенная задача

Шкала оценивания результатов промежуточной аттестации

Количество баллов	0–64 балла	65–74 балла	75–99 баллов	100 баллов
Шкала оценивания	Аттестация не пройдена		Аттестация пройдена успешно,	

Литература

Основная литература

1. Основы налогообложения в Российской Федерации : учебное пособие для студентов, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / В. В. Мищенко; КузГТУ. – Кемерово, 2018. – 367 с.

2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалт. учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»; по научной специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» / И. А. Майбуров [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 5-е изд., перераб. и доп. – 591 с. <http://www.biblioclub.ru/book/119472/>

3. Налоги и налогообложение : учебник для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалт. учет, анализ и аудит» / под общ. ред. В. Ф. Тарасовой. – Москва : КноРус, 2012. – 2-е изд., перераб. и доп. – 488 с.

4. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 060400 «Финансы и кредит», 060500 «Бухгалт. учет, анализ и аудит» / Г. А. Волкова [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 3-е изд., перераб. и доп. – 631 с. <http://www.biblioclub.ru/book/116993/>

5. Мамрукова, О. И. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – 8-е изд., перераб. – Москва : Омега-Л, 2010. – 312 с. <http://www.biblioclub.ru/book/54694/>

Дополнительная литература

1. Вдовин, В. М. Информационные технологии в налогообложении: учебное пособие / В. М. Вдовин, Л. Е. Суркова, А. В. Смирнова. – Москва: Дашков и Ко, 2011. – 206 с. <http://www.biblioclub.ru/book/83334/>.

2. Налоговое право : учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит» / под ред. Е. М. Ашмариной. – Москва : КноРус, 2011, 240 с.

3. Крамаренко, Л. А. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080301 «Коммерция (торговое дело)» и 080111 «Маркетинг» / Л. А. Крамаренко, М. Е. Косов. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 576 с.

4. Александров, И. М. Налоги и налогообложение : учебник для студентов, обучающихся по направлению 521600 – «Экономика» и экон. специальностям. – Москва : Дашков и К*, 2008.

5. Налоги и налогообложение : учебник для экон. специальностей вузов / под ред. И. А. Майбурова. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 655 с.

6. Журнал «Консультант».

7. Газета «Экономика и жизнь».

8. Журнал «Налоговый вестник».

9. Журнал «Финансовый директор».

10. Журнал «Справочник экономиста».

Нормативно-правовая литература

11. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая). – Москва : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2010. – 656 с.

12. «Гражданский кодекс Российской Федерации» от 30.11.1994 № 51-ФЗ.

13. Федеральный закон РФ № 212 от 24 июля 2009 года «О страховых взносах в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования, Территориальные Фонды обязательного медицинского страхования».

14. Федеральный закон № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 9.07.1998 с учетом дополнений и изменений.

15. Закон Кемеровской области № 95-ОЗ «О транспортном налоге» от 28.11.2002 с учетом дополнений и изменений.

16. Закон КО № 119-ОЗ «О применении индивидуальными предпринимателями УСНО на основе патента на территории Кемеровской области» от 17.10.2006 с учетом изменений.

17. Постановление Совета народных депутатов г. Кемерово № 264 от 30.09.2005 «О введении на территории города Кемерово единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» с учетом дополнений и изменений.

18. Постановление Совета народных депутатов г. Кемерово № 262 от 30.09.2005 «О введении в действие на территории города Кемерово налога на имущество физических лиц» с учетом дополнений и изменений.

19. Постановление Совета народных депутатов г. Кемерово № 263 от 30.09.2005 «О введении на территории г. Кемерово земельного налога» с учетом дополнений и изменений.