
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ
И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)

Кафедра экономики

Золотарева Г.А.

Сопровождение бизнеса: учет и отчетность

**Методические указания к практическим
занятиям и к самостоятельной работе**

для студентов специальности 38.04.01 – Экономика
(профиль «Экономика предпринимательства»)

2018

Сопровождение бизнеса: учет и отчетность. Методические указания к практическим занятиям и к самостоятельной работе / Сост. Г.А.Золотарева – Томск: Изд-во ТУСУР, 2018 – 36 с.

Рецензент к.э.н., доцент кафедры экономики Васильковская Н.Б.

Методические указания к практическим занятиям и к самостоятельной работе по дисциплине «Сопровождение бизнеса: учет и отчетность» для направления подготовки 38.04.01 Экономика (профиль «Экономика предпринимательства»).

Печатаются по решению методического семинара кафедры экономики.

Протокол № от

Утверждены и введены в действие проректором по учебной работе

Содержание

Цели и задачи дисциплины.....	4
Раздел I. Организация учета на предприятиях	4
Тема 1. Виды учета на предприятии: оперативный, бухгалтерский, налоговый, статистический и управленческий учет, их значение и задачи.	4
Тема 2. Учетная политика организации: значение, состав, порядок составления.....	10
Тема 3. Методы организации и способы учетной работы в зависимости от ее объема и системы налогообложения. Особенности учета предпринимателями без образования юридического лица (ИП).	15
Раздел II . Финансовая и налоговая отчетность.....	20
Тема 1. Отчетность коммерческих организаций: бухгалтерская, налоговая, статистическая.....	20
Тема 2. Особенности отчетности малых предприятий	26
Тема 3. Отчетность индивидуальных предпринимателей	29
Список литературы.....	36

Цели и задачи дисциплины

Целью курса «Сопровождение бизнеса: учет и отчетность» является изучение состава, структуры и функций основных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами на территории Российской Федерации, методики их исчисления и порядка уплаты в бюджет.

Дисциплина позволяет получить системное представление 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 и самостоятельная работа по дисциплине «Сопровождение бизнеса: учет и отчетность» должны помочь студенту сформировать:

1) способность понимать, что налоги – это не только историческое явление, существовавшее во всех обществах, но и объективно необходимое явление в любом обществе, обеспечивающее его развитие и совершенствование; понимать движущие силы и закономерности данного исторического процесса; место и роль своей страны в истории человечества и в современном мире;

2) способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования;

3) способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности;

Раздел I «Организация учета на предприятиях»

Тема 1. Виды учета на предприятии: оперативный, бухгалтерский, налоговый, статистический и управленческий учет, их значение и задачи (2 часа)

Экономическая сущность налогов заключается в изъятии государством в пользу общества определенной части ВВП в виде обязательного вноса. Налоги, сборы, пошлины и другие платежи являются источниками формирования доходов бюджета государства, их необходимость вытекает из функций и задач государства, выполнение которых требует средств, а именно:

- удовлетворение общественных потребностей на содержание аппарата управления, органов безопасности, обороны, правопорядка, решение социальных проблем и т.д.;

- регулирование экономической деятельности субъектов хозяйствования и развитие инфраструктуры;

- решение вопросов освоения новых технологий, программ и производств;
- обеспечение международных договорных обязательств и т.д.

В настоящее время *сущность налогов* заключается в следующем:

- налоги – обязательные денежные платежи, устанавливаемые исходя из экономической ситуации;
- налоги обеспечивают поступления государственных доходов (по объему финансовых ресурсов и срокам);
- налоги – одно из действенных средств достижения приемлемого социального равенства и справедливости в условиях рынка, распределения и перераспределения доходов различных социальных слоев населения;
- налоги не должны препятствовать развитию общественного производства.

Признаками налога являются:

1 Императивность.

Означает, что субъект налога не вправе отказаться от возложенной на него обязанности безвозмездно внести часть своего дохода (согласно закону), а в случае невыполнения обязанности последуют определенные законом санкции по ее принудительному изъятию.

2 Смена формы собственности дохода.

Означает, что часть дохода субъекта безвозмездно переходит в собственность государства (субъекта федерации, местного самоуправления), обезличивается и используется государством по своему усмотрению.

3 Безвозвратность и безвозмездность передаваемой части дохода.

Означают, что отданная часть дохода не возвратится субъекту налога и он не получит никаких прав, в том числе права на участие в распределении отданной части своего дохода.

Занятие 1.

В процессе опроса и группового обсуждения вопросов студенты достигают понимания движущих сил и закономерностей исторического процесса; событий и процессов экономической истории; место и роль своей страны в истории. Понимание сущности налогов и необходимости налогообложения субъектов как экономической основы существования государства помогает осознанию социальной значимости профессии; позволит преподавать дисциплину «Налоги и налогообложение» в образовательных учреждениях различного уровня, используя существующие программы и учебно-методические материалы.

План занятия

1. История хозяйственного учета
2. Эволюция научных взглядов на экономическую природу учета и их роль в развитии общества.
3. Налоги как экономическая категория. Распределение и перераспределение ВВП и НД посредством налогов.

4. Экономические интересы субъектов налоговых отношений (групповое обсуждение)
5. Функции налогов, их реализация в налоговой системе Российской Федерации.
6. Взаимосвязь налогов с другими экономическими категориями.
7. Групповое обсуждение вопросов 17, 20-26.

Занятие 2. Интерактивное занятие

Интерактивное занятие проводится в форме группового обсуждения практических заданий 1-4. При обсуждении пятого задания студенты делятся на группы по 4-5 человек, задание решается в группе, в конце занятия происходит представление и обсуждение решения.

Выполнение и обсуждение заданий позволяет студентам осознать социальную значимость своей будущей профессии, приобретает мотивацию к выполнению профессиональной деятельности; позволит преподавать дисциплину «Налоги и налогообложение» в образовательных учреждениях различного уровня, используя существующие программы и учебно-методические материалы.

План занятия

1. Экономическое и правовое содержание налогов и налоговых отношений.
2. Налоги и сборы: общие и отличительные черты.
3. Элементы налогообложения и их общая характеристика: налогоплательщик, носитель налога, налоговый агент; резидент, нерезидент и их критерии; объект налога, предмет налога, налоговая база; ставки налогов, классификация ставок; налоговые льготы; порядок исчисления налогов и налоговый период; порядок и сроки уплаты налога.
4. Групповое обсуждение заданий 1,2,3,4.

Задание 1

Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности,

Задание 2

С 1 января 2001 г. по налогу на прибыль отменены льготы, в том числе инвестиционные. Объясните, как это изменение может повлиять на развитие производства.

Задание 3

Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?

Задание 4

Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.

Задание 5

Придумать новый налог, обосновать, определить его элементы.

Задание 5 (домашнее задание)

Определите элементы налога на доходы физических лиц.

Вопросы для контроля освоения компетенций

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Какие налоги существовали в древних государствах?
2. Подати и сборы Древнерусского государства
3. Налоги и сборы Российской Империи (XIX - нач. XX вв.).
4. Мероприятия Советской власти в области налогообложения
5. Налоги СССР в годы «новой экономической политики» (НЭПа)
6. Система обязательных платежей в военный и послевоенный период
7. Налоговая система Российской Федерации в 1998-2003 гг.
8. Каков вклад А.Смита в развитие теории налогообложения?
9. В чем суть налоговых учений немецкого экономиста А.Вагнера?
10. В чем смысл и особенности кейнсианской политики и какова в ней роль налогов? Кто стал основоположником и последователем данных учений?
11. Каков вклад классиков марксизма-ленинизма в учение о налогах?
12. Кто такой А. Лаффер, каков его вклад в развитие теории налогообложения и какие налоговые реформы проводились на основе его учений?
13. Какие функции налогов являются основополагающими по М.Фридмену, и каков его взгляд на вмешательство государства в регулирование экономики?
14. Каких российских экономистов, внесших вклад в изучение проблем налогообложения, вы знаете?
15. Как взаимосвязаны изменения государственного устройства и налоговая система?
16. Назовите этапы развития финансовой системы, укажите их взаимосвязь с развитием налогообложения.
17. С каким этапом развития общества связывают возникновение налоговой системы?
18. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?

19. Какова экономическая сущность налогов?
20. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
21. Какова роль налогов в перераспределении национального дохода?
22. Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.
23. За счет каких источников формируются федеральный, региональный и местный бюджеты?
24. Назовите интересы субъектов налоговых отношений и как на них влияют изменения налогов?
25. Какие функции присущи налогам?
26. Как проявляется на практике фискальная функция налогов?
27. От каких факторов зависит значение фискальной функции налогов?
28. Раскройте содержание экономической функции налога.

Занятие 3

Обсуждения вопросов темы позволит сформировать систему знаний у студентов в области общей теории налогообложения и преподавать дисциплину «Налоги и налогообложение» в образовательных учреждениях различного уровня, используя существующие программы и учебно-методические материалы.

План занятия

1. Классические принципы налогообложения (А. Смит, А. Вагнер)
2. Современные принципы налогообложения их связь с классическими.
3. Принципы налогообложения в НК РФ.
4. Методы налогообложения и их роль в реализации принципа справедливости налогообложения.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Назовите принципы налогообложения по А. Смиту? В чем их суть?
2. Почему принципы, разработанные А.Смитом, нуждались в корректировке?
3. Назовите принципы налогообложения по А. Вагнеру? В чем их суть?
4. Назовите основные принципы современного налогообложения?
5. Как вы считаете, нуждаются ли в пересмотре современные принципы налогообложения?
6. Существует ли сходство между принципом соразмерности и эффективности?
7. В чем заключается современное толкование принципа равенства и справедливости?
8. На какие основные группы подразделяются современные принципы налогообложения?
9. Чьи интересы в наибольшей степени реализуются через принципы удобства, определенности и универсализации? Обоснуйте.

10. Чьи интересы в наибольшей степени реализуются через принципы эластичности, достаточности и эффективности? Обоснуйте.
11. Какие принципы налогообложения учитывались при разработке налоговой системы Российской Федерации?
12. Назовите методы налогообложения.
13. В чем заключается метод прогрессивного налогообложения?
14. Какой из методов налогообложения является наиболее справедливым?

Занятие 4. Интерактивное занятие

Занятие проводится в интерактивной форме: решение ситуационных заданий (с помощью различных вспомогательных средств: доски, нормативно-методических указаний, компьютеров) групповое обсуждение возможных вариантов результатов решения.

Выполнение и обсуждение заданий позволяет студентам позволяет студентам научиться рассчитывать экономические показатели, характеризующие налоговую базу для исчисления различных видов налогов, осознать социальную значимость своей будущей профессии, приобретает мотивацию к выполнению профессиональной деятельности; позволит преподавать дисциплину «Налоги и налогообложение» в образовательных учреждениях различного уровня.

План занятия

Налоговое бремя: понятие и показатели.

1. Решение заданий 1,2,3, обсуждение результатов.

Задание 1

Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика по следующим данным: объем произведенной продукции – 4500 тыс. руб., прибыль организации – 320 тыс. руб., фонд оплаты труда – 540 тыс. руб., сумма налоговых платежей – 720 тыс. руб.

Задание 2

Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика по следующим данным: объем произведенной продукции – 10 700 тыс. руб., прибыль – 4500 тыс. руб., сумма начисленных налоговых платежей – 720 тыс. руб., фонд оплаты труда – 420 тыс. руб., сумма уплаченных налоговых платежей – 650 тыс. руб.

Задание 3

Исчислите сумму налога, которую должны уплатить физические лица, различными методами налогообложения. Доход первого физического лица равен 100 тыс. руб., доход второго физического лица – 150 тыс. руб. Данные по ставкам приведены в таблице.

Данные по ставкам налога

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, руб.	Относительная поразрядная прогрессия, руб.	Сложная поразрядная прогрессия, руб.
0 – 30 000	2 500	3	3
30 001 – 60 000	3 500	5	7
60 001 – 90 000	4 500	7	9
90 001 – 120 000	6 000	9	12
Свыше 120 000	8 000	12	15

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Дайте определение понятия «налоговое бремя»?
2. Какие основные элементы, входящие в совокупную величину налоговой нагрузки, вы знаете?
3. Какие показатели налогового бремени на микроуровне вы знаете?
4. Какой из показателей налоговой нагрузки на предприятие является универсальным? Обоснуйте.
5. Какие показатели налогового бремени на макроуровне вы знаете? Какова методика их расчета?
6. Назовите общие и частные недостатки показателей налоговой нагрузки на предприятие?
7. В чем смысл показателя налоговой нагрузки на экономику страны?
8. Как вы думаете, фактический уровень налоговой нагрузки в России выше своего официального значения или ниже?
9. Какие факторы влияют на оптимальный уровень налоговой нагрузки в стране?

Тема 2. Учетная политика организации: значение, состав, порядок составления

Занятие 1

Занятие проводится в интерактивной форме: групповое обсуждение практических заданий 1,2, а также контрольных вопросов по теме

Выполнение и обсуждение заданий и вопросов позволит освоить особенности построения и принципы организации налоговой системы Российской Федерации, освоить нормативные правовые документы, необходимые в профессиональной деятельности; позволит преподавать дисциплину «Налоги и налогообложение» в образовательных учреждениях различного уровня.

План занятия

1. Учетная политика для целей налогового учета: понятие, составные элементы, факторы развития.
2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета: понятие, составные элементы, факторы развития.

3. Учетная политика при ОСНО.
4. Учетная политика при УСНО.
5. Учетная политика при ЕНВД

Основные понятия

Налоговая система – это совокупность законодательно установленных налогов и сборов, изымаемых соответствующими органами с субъектов налога (налогоплательщиков). Налоговые системы в разных государствах отличаются друг от друга, так как они складывались в разных исторических и экономических условиях.

Классификация налогов – это система их группировки по определенным признакам. В качестве основных признаков, характеризующих налоги, можно выбрать следующие:

1. Иерархия уровня власти или уровень управления и власти.

По иерархии уровня власти или принадлежности к уровню управления и власти налоги подразделяются на федеральные, региональные и местные. В основу классификации признака положена иерархия уровня власти, издающей закон о налогообложении и устанавливающей налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налогов.

2. Объект обложения или сфера изъятия.

По этому признаку налоги подразделяются на налоги, изымаемые с имущества, земли, ренты, капитала, работ, услуг, товаров, средств потребления и т.д. В основу классификации налогов положен признак, характеризующий:

- операции по реализации товаров (работ, услуг);
- имущество;
- доход;
- прибыль;
- природные ископаемые и т.д.

3. Полнота прав использования налоговых сумм.

По полноте прав использования налоговых сумм налоги можно подразделить на закрепленные и регулирующие. Закрепленный налог полностью или в твердо фиксированной доле (в процентах) на постоянной или долговременной основе поступает в соответствующий бюджет (только в федеральный или региональный или местный), за которым он закреплен. Регулирующий налог используется для регулирования поступлений в нижестоящие бюджеты в виде процентных отчислений от налогов по ставкам, утвержденным в установленном порядке на определенный период времени или на налоговый период.

4. Источник уплаты налога.

По источнику уплаты налоги подразделяются на налоги, взимаемые с дохода (заработной платы, прибыли), выручки, себестоимости продукции и т.д. В основу классификации положен признак дохода субъекта налога, из которого вносится сумма налога в бюджет.

5. Субъект уплаты налога.

Налоги подразделяются на налоги, взимаемые с физических или юридических лиц. В основу классификации положен признак налогоплательщика как физического лица или организации (юридического лица).

6. Способ изъятия дохода.

По способу изъятия налога или дохода у налогоплательщика налоги подразделяются на прямые и скрытые (косвенные). В основу классификации положен принцип переложимости налога непосредственно на товар (услуги, продукты и т.д.).

Прямые налоги взимаются непосредственно с доходов или собственности (имущества) налогоплательщика, например, налог на доходы физического лица, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций и т.д.

Скрытые (косвенные) налоги взимаются в виде надбавок к цене товара, с оборота реализации товаров (работ, услуг), то есть взимаются в процессе потребления товаров (работ, услуг).

7. Метод обложения (по ставке).

По методу обложения (по ставке) налоги подразделяются на прогрессивные, регрессивные, пропорциональные, линейные, дифференциальные, ступенчатые и твердые.

Задание 1

1. По каким признакам можно классифицировать налоги:

- на федеральные, региональные и местные;
- налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- целевые, общие и чрезвычайные;
- прямые и косвенные;
- закрепленные и регулирующие.

Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.

Задание 2

Законодательные органы субъектов Российской Федерации установили новый региональный налог на рекламу. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.

Задание 3 (домашнее задание)

Сгруппируйте нижеперечисленные налоги, разделив их на прямые и косвенные, федеральные, региональные и местные, общие, целевые и чрезвычайные: налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес, налог на имущество физических лиц, налог на прибыль, земельный налог, водный налог, военный налог, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, налог на добычу полезных ископаемых, акцизы.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Назовите основные факторы, влияющие на структуру налоговых систем в разных странах.
2. Назовите классификационные признаки налогов.
3. По каким признакам налоги подразделяются на прямые и косвенные?
4. Раскройте влияние прямых и косвенных налогов на воспроизводственный процесс.
5. Какие налоги признаются федеральными и в чем их особенность?
6. Какие налоги являются региональными, в чем их особенность?
7. Какие налоги являются местными, в чем их особенность?
8. Что такое закрепленные налоги и в чем их отличие от регулирующих налогов?
9. Какие налоги относятся к закрепленным в соответствии с действующим налоговым законодательством?
10. Что такое общие и специальные налоги?
11. Как классифицируются налоги по отражению их в бухгалтерском учете?
12. Как классифицируются налоги по методу их взимания?

Налоговая политика – это совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы. В зависимости от состояния экономики, от целей государства на данном этапе развития используются три типа налоговой политики:

1 Политика максимальных налогов.

Государством устанавливаются высокие налоговые ставки, сокращаются налоговые льготы, вводится большое число налогов. Подобная налоговая политика проводится государством в периоды экономических кризисов, во время войны. При этом снижается мотивация деятельности, расцветает теневая экономика.

2 Политика оптимальных налогов.

Она способствует экономическому развитию, стимулирует предпринимательство и малый бизнес. Но некоторое сокращение государственных доходов ведет к ограничению социальных программ.

3 Политика, предусматривающая высокий уровень налогообложения в сочетании со значительной государственной социальной защитой. Налоговая политика государства реализуется через налоговый механизм. К элементам налогового механизма относятся:

- налоговое планирование и прогнозирование;
- налоговое регулирование;
- управление налогообложением и налоговый контроль.

Занятие 2. Интерактивное занятие

План занятия

1. Виды налоговой политики и их последствия для социально-экономического развития общества.

2. Налоговое планирование и прогнозирование.
3. Налоговый механизм и его структура.
4. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе.

Занятие проводится в интерактивной форме: презентация (с применением вспомогательных средств: слайды, видео и др.) и обсуждение докладов на темы:

1. История налогообложения.
2. Изменение структуры налоговой системы Российской Федерации.
3. Повышение роли прямого налогообложения в РФ.
4. Проблемы снижения роли косвенного налогообложения в РФ.
5. Налоговая политика в РФ и снижение налогового бремени.

В результате группового обсуждения докладов студенты достигают понимания закономерностей исторического процесса, основных направлений налоговой политики Российской Федерации. Понимание и необходимости налогообложения субъектов как экономической основы существования государства помогает осознанию социальной значимости профессии и повышению мотивации к выполнению профессиональной деятельности.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. К каким методам государственного регулирования относится налоговая политика?
2. Какова роль основных налоговых доходов в федеральном бюджете?
3. В чем заключаются цели налоговой политики?
4. Чем отличается налоговая стратегия от налоговой тактики?
5. В чем суть стратегических направлений налоговой политики?
6. В чем заключается внешняя и внутренняя налоговая политика?
7. Какие типы налоговой политики вы знаете? Охарактеризуйте их.
8. Какая политика проводилась в России в начале рыночных реформ?
9. Чем отличается политика максимальных налогов от политики высоких налогов?
10. Что такое налоговый механизм?
11. Какими способами и методами осуществляется налоговое регулирование?
12. Назовите элементы налогового планирования.
13. Какова основная цель налогового планирования на макроуровне?
14. Каковы принципы налогового регулирования?
15. Дайте определение понятия «налоговый контроль».
16. Что является наиболее типичным элементом регулирования деятельности хозяйствующих субъектов при проведении налоговой политики?

Тема 3. Методы организации и способы учетной работы в зависимости от ее объема и системы налогообложения. Особенности учета предпринимателями без образования юридического лица (ИП)

Занятие 1. Интерактивное занятие

Форма проведения интерактивного занятия – групповое обсуждение вопросов и практического задания. При обсуждении задания студенты делятся на группы по 4-5 человек, задание решается в группе, в конце занятия происходит представление и обсуждение выводов.

В процессе опроса и группового обсуждения вопросов студенты достигают понимания современных тенденций в развитии налоговой системы России, что позволяет осознать социальной значимости профессии и повышению мотивации к выполнению профессиональной деятельности ;

Вопросы темы

1. Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации.
2. Общие принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
3. Управление налоговой системой Российской Федерации: цель и задачи.
4. Направления развития современной налоговой системы Российской Федерации.
5. Состав, структура, права и обязанности налоговых органов.
6. Работа в группе (обсуждение задания).

Задание для группового обсуждения

Определите составные элементы налоговой системы: совокупность элементов налога; совокупность налогов и сборов; система государственных органов, осуществляющих контроль за исчислением и уплатой налогов; принципы построения налогов; методы и формы налогообложения; система государственной поддержки малого бизнеса; разграничение полномочий федеральных, региональных и местных органов власти, компетентность законодательных и исполнительных государственных органов при разработке налогового законодательства.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Дайте определение налоговой системы Российской Федерации.
2. Назовите главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите период начала ее формирования.
3. Назовите законодательные акты, положившие начало формированию современной налоговой системы Российской Федерации.
4. Что включает в себя законодательство Российской Федерации о налогах и сборах?
5. Какова сфера действия НК РФ?

6. Ограничивает ли НК РФ возможности введения на местах новых налогов?
7. Как разграничивается сфера применения Налогового и Таможенного кодексов Российской Федерации?
8. Каков порядок принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления и местных налогов и сборах?
9. Как толкуют неустранимые противоречия и неясности при неопределенности акта законодательства о налогах и сборах? Каков порядок вступления в действие нормативных актов по налогам?
10. Какие виды нормативных актов вы знаете?
11. Какие основные положения содержит часть первая НК РФ?
12. Какие положения устанавливает часть вторая НК РФ?
13. Когда налоговый закон считается официально опубликованным?
14. По истечении какого срока вступают в силу акты налогового законодательства о сборах?
15. Когда вступают в силу федеральные законы, вносящие изменения в НК РФ?
16. Какие сроки установлены для вступления в силу законодательных актов субъектов Российской Федерации и муниципалитетов, вводящих новые налоги и сборы?
17. Перечислите налоги, взимаемые с юридических и физических лиц.
18. Какие виды налогов и сборов действуют на территории России в настоящее время?
19. Что представляет собой специальный налоговый режим? Дайте обоснование необходимости его установления.
20. Приведите примеры специальных налоговых режимов.
21. С какими органами взаимодействует Федеральная налоговая служба при осуществлении своей деятельности?
22. Какова структура налоговых органов в Российской Федерации?
23. Каковы основные функции ФНС России?
24. Какие структурные подразделения ФНС России вам известны?
25. Какие права налоговых органов вы знаете?
26. В чем заключаются обязанности налоговых органов?

Занятие 2. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов

Обсуждение прав, обязанностей и ответственности налогоплательщиков позволит сформировать понимание социальной значимости профессии и высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности (ОК-11).

План занятия

1. Основные права налогоплательщиков.
2. Основные обязанности налогоплательщиков.
3. Налоговое обязательство и его исполнение.
4. Изменение сроков уплаты налогов (сборов).

5. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Кто в соответствии с действующим налоговым законодательством признается налогоплательщиком?
2. Каковы права налогоплательщиков?
3. Каковы обязанности налогоплательщиков?
4. Существуют ли связь между правами налогоплательщиков и обязанностями налоговых органов, и наоборот?
5. Кто такие налоговые агенты и налоговые представители?
6. Что такое требование об уплате налога и какова процедура его выставления?
7. Что такое приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика?
8. Какова очередность имущества, направляемого на погашение задолженности по уплате налога (сбора)?
9. Что такое арест имущества, в каких случаях он используется и какова процедура его проведения?
10. Что такое полный и частичный арест имущества? Когда налогоплательщику может быть изменен срок уплаты налога?
11. В каких случаях не предусмотрена уплата процентов при изменении срока уплаты налога?
12. Что такое рассрочка по уплате налога и каков механизм ее получения?
13. В чем сущность инвестиционного налогового кредита и возможности его получения?
14. В каких случаях прекращается действие отсрочки (рассрочки) по уплате налогов?
15. При каких обстоятельствах может быть досрочно расторгнут договор об инвестиционном налоговом кредите?
16. Какие способы обеспечения обязанностей по уплате налогов вы знаете и в каких случаях они используются?
17. Между кем заключается договор залога и что может выступать в качестве залога?
18. Между кем заключается договор поручительства и какие обязательства имеют стороны, заключившие договор?
19. В каком случае пени не начисляются?
20. Что такое пеня и какова методика ее начисления?
21. Каков порядок взыскания пени для юридических и физических лиц?
22. В каких случаях возникает излишне взысканная и излишне уплаченная сумма налога?
23. Опишите процедуру зачета излишне взысканной суммы налога.
24. При каких обстоятельствах налогоплательщику возвращается сумма налога с учетом начисленных процентов?
25. Каков порядок возврата излишне уплаченной суммы налога?

26. В какие сроки налоговым органом должно быть рассмотрено заявление налогоплательщика о зачете излишне уплаченного (взысканного) налога?
27. Какие сроки предусмотрены НК РФ для возврата налогоплательщику излишне взысканной суммы налога?
28. Какова система защиты прав налогоплательщика?
29. Каков порядок применения административных штрафов?

Занятие 3. Налоговый контроль

Занятие проводится в интерактивной форме: решение ситуационных заданий и обсуждение вопросов темы.

Обсуждение способов и значение налогового контроля позволит сформировать понимание социальной значимости профессии и мотивации к добросовестному выполнению профессиональной деятельности

Вопросы темы

1. Формы и методы налогового контроля.
2. Камеральная налоговая проверка
3. Выездная налоговая проверка
4. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение
5. Решение ситуационных заданий 1,2,3.

Задание 1

В ходе выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа направило организации требование о предоставлении пяти счетов-фактур по реализации товаров. Организация отказалась от выполнения требования.

Правомерны ли действия налогоплательщика? Могут ли налоговые органы применить штрафные санкции по отношению к налогоплательщику? Обоснуйте ответ. Каковы дальнейшие действия налоговых органов?

Задание 2

Организация уплатила налоги позже установленного срока на 20 дней:

- НДС – в сумме 25 тыс. руб.;
- Налог на прибыль – 30 тыс. руб.;
- Транспортный налог – 5 тыс. руб.

Рассчитайте финансовые санкции, подлежащие уплате в бюджет.

Задание 3

При проверке установлено, что организация за год недоначислила налоги за 2010 год:

- НДС – 50 тыс. руб. за 4-й квартал;
- На прибыль – 10 тыс. руб.

Организация по итогам налогового периода должна уплатить: НДС – 20 января 2011 года; налог на прибыль – 30 марта 2011 года. По инкассовому

поручению налоговых органов 20 августа 2011 года взыскана задолженность по налогам в бюджет государства.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить организации. Ставка рефинансирования Банка России – 10%.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Каковы задачи налогового контроля?
2. Какие методы налогового контроля вы знаете?
3. Перечислите стадии налогового контроля.
4. Кто (что) является субъектом и объектом налогового контроля?
5. Что такое ИНН налогоплательщика?
6. В какие сроки налоговые органы обязаны осуществить постановку налогоплательщика на налоговый учет?
7. Кто несет ответственность за нарушение налогового законодательства при исчислении налогов по финансово-хозяйственной деятельности?
8. Что такое камеральная налоговая проверка и как часто она проводится?
9. Какие документы предоставляются налогоплательщиком для проведения камеральной проверки?
10. Что такое налоговая декларация и ее обязательные реквизиты?
11. В каком порядке предусмотрено внесение изменений в налоговую декларацию?
12. Какие способы предоставления налоговых деклараций вы знаете?
13. В течение какого срока налогоплательщики обязаны сохранять бухгалтерские и другие документы, необходимые для исчисления налогов?
14. Какие санкции предусмотрены за несвоевременную уплату налога?
15. Что такое документальная налоговая проверка и каковы сроки ее проведения?
16. В каких случаях может быть проведена повторная документальная проверка?
17. В чем отличия документальной налоговой проверки от камеральной налоговой проверки?
18. Какова процедура выемки документов при проведении выездной налоговой проверки?
19. Как оформляются результаты выездной налоговой проверки?
20. Какова процедура привлечения экспертов и переводчиков для проведения выездной налоговой проверки?
21. Каков механизм обжалования результатов документальной налоговой проверки?
22. Дайте определение понятия «налоговое нарушение» в соответствии с НК РФ.
23. С какого возраста налогоплательщик может быть привлечен к налоговой ответственности?
24. Какие обстоятельства признаются смягчающими (отягчающими) при совершении налогового правонарушения?
25. Какие виды налоговых нарушений, совершаемые банками, вы знаете?

26. Какие виды налоговых нарушений, совершаемых налогоплательщиками, вы знаете?
27. Существует ли градация штрафов за налоговые нарушения в результате умышленных действий налогоплательщика? Приведите примеры.
28. Какие санкции установлены за несвоевременную сдачу налоговых деклараций?
29. Какие штрафы взыскиваются при нарушении налогоплательщиком срока постановки на учет в налоговом органе?
30. Какие штрафы предусмотрены за нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке?

Раздел II . « Финансовая и налоговая отчетность»

Тема 1. Отчетность коммерческих организаций: бухгалтерская, налоговая, статистическая

Методические указания

Плательщиками НДС являются организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации. К объектам налогообложения относятся реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав, передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации, на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

При изучении налога на добавленную стоимость необходимо понять механизм исчисления суммы, подлежащей уплате в бюджет, которая определяется как разница между суммой налога, исчисленной от налогооблагаемой базы, и налоговыми вычетами.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

В результате выполнения и обсуждения ситуационных задач и вопросов занятий студенты приобретают следующие компетенции: умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности; способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета налоговой базы по НДС; способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет. Овладение этими компетенциями позволит выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налога на

добавленную стоимость на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам.

Форма контроля – контрольная работа.

Занятие 1.

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение результатов решений и факторов, влияющих на налоговую базу по НДС.

Вопросы занятия

1. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость.
2. Объект налогообложения.
3. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ, услуг.
4. Налоговая база, особенности ее исчисления по отдельным видам деятельности и операциям, а также налоговыми агентами.
5. Решение ситуационных задач 1,2,3.

Занятие 2.

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение результатов решений и факторов, влияющих на налоговую базу по НДС.

Вопросы занятия

1. Операции, не подлежащие налогообложению, их классификация.
2. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.
3. Порядок исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет.
4. Счета-фактуры при расчете НДС.
5. Налоговые вычеты: условия и порядок применения
6. Особенности возмещения НДС при налогообложении по ставке 0%.
7. Выполнение задач 4,5,6.

Занятие 3.

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение результатов решений и факторов, влияющих на налоговую базу по НДС.

Вопросы занятия

1. Особенности исчисления НДС при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи; при реализации предприятия как имущественного комплекса, финансово-кредитными учреждениями.
2. Порядок исчисления и уплаты НДС по ввозимым и вывозимым с Российской Федерации товарам: налогоплательщики, налоговая база, ставки.
3. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на добавленную стоимость.

Задания

Пример

Оптовая торговая организация имеет за 4 квартал 2007 года следующие показатели:

- выручка от реализации товаров (без НДС):
 - а) по товарам, облагаемым по ставке 18 % – 180 000 руб.;
 - б) по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 175 000 руб.;
- покупная стоимость товаров (без НДС):
 - а) по товарам, облагаемым по ставке 18 % – 150 000 руб.;
 - б) по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 160 000 руб.;
- услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (без НДС) – 2000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Решение

1 Определим сумму НДС, начисленную по результатам реализации:
 $175000 \cdot 10\% + 180000 \cdot 18\% = 17500 + 32400 = 49900$ руб.

2 Определим сумму НДС, подлежащую оплате поставщикам, в цене товара (принимаемую к возмещению):

$160000 \cdot 10\% + 150000 \cdot 18\% + 2000 \cdot 18\% = 43360$ руб.

3 Определим сумму, подлежащую перечислению в бюджет:

$49900 - 43360 = 6540$ руб.

Ситуационные задачи для решения на практических занятиях

Задача 1

Определите облагаемые и освобожденные от НДС операции с указанием условий применения освобождений:

- а) платное обучение студентов в коммерческом вузе;
- б) получены проценты по депозитным счетам;
- в) получены доходы от передачи во временное пользование финансовых ресурсов по договору займа;
- г) реализация билетов на концерт всемирно известной эстрадной звезды;
- д) частная общеобразовательная школа обучает детей по авторской методике преподавания;
- е) районная детская поликлиника проводит платные тематические консультации по психологии;
- ж) высшее учебное заведение производит на договорных основах разработку новой технологии очистки машинного масла для производственного объединения;
- з) районное общество инвалидов организовало производство и реализацию мягких игрушек и кухонного инвентаря;
- и) спортивно-оздоровительный комплекс на платной основе тренирует детей в секции по теннису;
- к) местные органы власти передают на баланс открытому акционерному обществу поликлинику.

Задача 2

Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие данные за отчетный период:

- 1) 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.;
- 2) выручка от реализации товаров в розничной торговле составила: в апреле — 400 тыс. руб., в мае — 320 тыс. руб., в июне — 300 тыс. руб.;
- 3) ставка НДС - 18%;
- 4) в уставном капитале организации доля юридических лиц составляет 35%;
- 5) организация имеет торговый зал площадью 65 м²;
- 6) численность работников составляет 12 человек.

Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС начиная с июля. Ответ обоснуйте.

Задача 3

Организация-изготовитель отгрузила бытовые холодильники покупателю. На ее расчетный счет поступила сумма оплаты в размере 980 000 руб. с учетом НДС. Детскому дому были переданы холодильники безвозмездно на сумму 52 000 руб. Торговому предприятию были безвозмездно переданы холодильники на сумму 36 000 руб. Определить величину налоговой базы и сумму НДС. Решение обосновать конкретной ссылкой на статью НК.

Задача 4

Предприятие оптовой торговли получило на расчетный счет следующие суммы:

- 1) 10 000 руб. за реализованные товары (без учета НДС по ставке 10%);
- 2) 15 000 руб. за реализованные товары (без учета НДС по ставке 18%);
- 3) 24 000 руб. – аванс в счет будущих поставок товаров (ставка НДС 18%);
- 4) 22 000 руб. – аванс в счет будущих поставок товаров (ставка НДС 10%);
- 5) получены денежные суммы за реализованные товары, облагаемые по ставке НДС 18%, в виде финансовой помощи – 6000 руб.;
- 6) получен краткосрочный кредит банка – 15 000 руб.;
- 7) получен штраф на сумму 1200 руб. за нарушение условий хозяйственного договора по поставке строительных материалов;
- 8) получены проценты по векселю, поступившему в качестве оплаты за реализованную продукцию, в сумме 25% годовых. Номинал векселя 150 000 руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ равна 11%. Срок обращения векселя составил 8 месяцев.

Определить величину налоговой базы. Решение обосновать ссылками на НК.

Задача 5

В отчетном периоде на расчетный счет организации поступили суммы:

- 1) вкладов учредителей в уставный капитал в размере 100 000 руб.;
- 2) за отгруженную продукцию, облагаемую НДС по ставке 18%, в размере 240 000 руб.;

В этом же периоде:

- 1) оплачены инкассаторские услуги в размере 4800 руб.;
- 2) переданы безвозмездно материалы для ремонта детского садика на сумму 8300 руб.;
- 3) передано безвозмездно оборудование производственной организации, остаточная стоимость которого 10 000 руб.

Определить величину налоговой базы. Решение обосновать ссылками на НК.

Задача 6

Предприятие оптовой торговли за январь оприходовало и оплатило товары:

- 1) 1-й группы, облагаемые по ставке НДС 18%, – на сумму 48 000 руб., в том числе НДС;
- 2) 2-й группы, облагаемые по ставке НДС 10%, – на сумму 22 000 руб., в том числе НДС.

Поставщиками товаров являются юридические лица. Суммы НДС отражены отдельной строкой в расчетных документах и в счете-фактуре.

В январе товары 1-й группы были отгружены покупателям на сумму 35 000 руб., без учета НДС, 2-й группы – на 12 000 руб., без учета НДС.

Товары полностью оплачены в январе.

В январе получены авансы по товарам 1-й группы на сумму 2400 руб., 2-й группы – 5500 руб. в счет поставки товаров в феврале. Получен штраф в сумме 660 руб. от поставщика за нарушение им условий поставки товаров, облагаемых по ставке НДС 10%.

Определить:

- сумму НДС, которую предприятие заплатило поставщикам материалов;
- сумму НДС, которую предприятие имеет право предъявить к вычету;
- сумму НДС, которую предприятие получило от покупателей;
- сумму НДС, которую предприятие должно уплатить в бюджет. Укажите порядок уплаты НДС в бюджет и его возмещение, если налоговый период по НДС для предприятия установлен как календарный месяц.

Задача 7

Предприятие оптовой торговли за январь оприходовало и оплатило товары:

1) 1-й группы, облагаемые по ставке НДС 18%, – на сумму 48 000 руб., в том числе НДС;

2) 2-й группы, облагаемые по ставке НДС 10%, – на сумму 22 000 руб., в том числе НДС.

Поставщиками товаров являются юридические лица. Суммы НДС отражены отдельной строкой в расчетных документах и в счете-фактуре.

В январе товары 1-й группы были отгружены покупателям на сумму 35 000 руб., без учета НДС, 2-й группы – на 12 000 руб., без учета НДС. Товары полностью оплачены в январе.

В январе получены авансы по товарам 1-й группы на сумму 2400 руб., 2-й группы – 5500 руб. в счет поставки товаров в феврале. Получен штраф в сумме 660 руб. от поставщика за нарушение им условий поставки товаров, облагаемых по ставке НДС 10%.

Определить:

- сумму НДС, которую предприятие заплатило поставщикам материалов;
- сумму НДС, которую предприятие имеет право предъявить к вычету;
- сумму НДС, которую предприятие получило от покупателей;
- сумму НДС, которую предприятие должно уплатить в бюджет. Укажите порядок уплаты НДС в бюджет и его возмещение, если

налоговый период по НДС для предприятия установлен как календарный месяц.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. В чем заключается экономическая сущность НДС?
2. Кто является плательщиком НДС?
3. Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?
4. В чем выгода получения освобождения по НДС?
5. Почему плательщикам НДС невыгодно работать с лицами, получившими освобождение по НДС?
6. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
7. Как следует понимать налогообложение по ставке 0%?
8. При реализации каких товаров действует ставка 10 и 18%?
9. Что такое счет-фактура и какие реквизиты должны быть указаны в нем?
10. Что такое налоговые вычеты по НДС и какие виды налоговых вычетов вы знаете?
11. При соблюдении каких условий налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты по приобретенным товарам (работам, услугам)?
12. Как рассчитываются налоговые вычеты при наличии облагаемых и не облагаемых НДС операциях?
13. Как учитывают НДС организации, перешедшие на специальные режимы налогообложения?
14. На основании каких документов производятся налоговые вычеты по НДС?

15. Каковы основные операции, не подлежащие налогообложению по НДС?
16. Каковы особенности определения налоговой базы при осуществлении строительно-монтажных работ для собственного потребления?
17. В чем специфика обложения НДС экспортных операций?
18. Что является моментом определения налоговой базы по НДС?
19. В каких случаях суммы НДС относятся на затраты по производству и реализации продукции?
20. В каких случаях суммы НДС, возмещенные из бюджета, подлежат восстановлению и уплате в бюджет?
21. Каковы отчетные периоды по НДС?
22. Какие сроки установлены для уплаты НДС?
23. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
24. В чем состоят некоторые особенности определения налоговой базы по НДС?
25. Что не является объектом налогообложения по НДС?
26. Каков порядок возврата сумм НДС из бюджета?

Тема 2. Особенности отчетности малых предприятий

В результате выполнения и обсуждения ситуационных задач и вопросов занятий студенты приобретают следующие компетенции: умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности; способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета налоговой базы акцизов; способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать акцизы, подлежащий уплате в бюджет. Овладение этими компетенциями позволит выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налога на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам.

Форма контроля – проверка решения заданий, опрос.

Занятие 1

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение заданий и результатов решений.

Вопросы занятия

1. Налогоплательщики акцизов и объект обложения. Принципы отбора и состав подакцизных товаров.
2. Определение налоговой базы в зависимости от типа ставок и направления реализации готовых изделий.
3. Ставки акцизов, основы их дифференциации.
4. Порядок расчета суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.
5. Налоговые вычеты: условия и порядок применения.
6. Работа в группе (задание 1) и решение ситуационных задач 2-4.

Занятие 2. Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение заданий и результатов решений. Презентация (с применением вспомогательных средств: слайды, видео и др.) и обсуждение докладов на темы:

1. Спорные ситуации по определению налоговой базы при исчислении НДС (арбитражная практика).

3. Сравнительный анализ состава отчетности организаций.

Вопросы занятия

1. Сроки отчетности.
2. Особенности исчисления и внесения в бюджет акцизов по алкогольной продукции.
3. Акцизы на нефтепродукты.
4. Исчисление акцизов по ввозимым и вывозимым с территории Российской Федерации товарам.
5. Решение ситуационных задач 5-7
6. Доклады

Задание 1

Определите плательщиков акцизов и объект налогообложения в следующих случаях:

а) организация производит этиловый спирт и использует его для производства спиртовой эмульсии крепостью 3%;

б) организация производит спирт и реализует его больнице, парфюмерной фабрике, ОАО «Кристалл», занимающемуся производством водки;

в) организация по договору о совместной деятельности передала пиво для розлива своему партнеру;

г) сельскохозяйственная организация передает на давальческой основе ЗАО «Нива» нестандартную пшеницу для производства пищевого спирта и расплачивается за выполненную работу частью готовой продукции;

д) организация производит столовые вина. 90% произведенной продукции было реализовано на сторону, а оставшаяся часть была передана подшефным школам для проведения выпускного вечера;

е) автомобильный завод передал часть автомобилей своим работникам в качестве премии за долголетнюю и безупречную трудовую деятельность.

Задание 2

Организация производит пиво крепостью 3%. Себестоимость одного литра пива – 5 руб., рентабельность производства – 20% от себестоимости.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3

Цена отпускная бутылки 40%-ной водки ёмкостью 0,5 литра с завода-изготовителя без учета НДС составляет 30 руб. Себестоимость изготовления бутылки водки составляет 5,5 руб. Было изготовлено и реализовано 10 000

бутылок. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет по результатам реализации всех бутылок. Указать порядок определения даты реализации и срока уплаты акциза в бюджет. Определить величину прибыли, полученную от производства и реализации 10 000 бутылок водки.

Задание 4

Ликероводочный завод оприходовал 1500 литров 96%-ного этилового спирта, поступившего от поставщика. В счете-фактуре акциз выделен отдельной строкой. Спирт оплачен полностью. Этиловый спирт был использован в качестве сырья для производства водки крепостью 45%. Произведенная водка разлита в емкости по 0,7 литра и реализована. Покупатель оплатил водку полностью.

Определить сумму акциза, уплаченную поставщику спирта; начисленную по произведенному подакцизному товару; сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 5

Организация в налоговом периоде произвела 8000 л этилового спирта, в том числе 5000 л из давальческого сырья, и закупила на стороне 100 л этилового спирта, оплатив его полностью. В налоговом периоде весь закупленный на стороне спирт был списан в производство.

В налоговом периоде организация отпустила медицинским учреждениям 500 л спирта (80%-ного) собственного производства. Из спирта закупленного и спирта собственного производства было произведено и реализовано 600 л водки (40%-ной); 200 л ликероводочных изделий крепостью 22%, 1500 л ликероводочных изделий крепостью 35%.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 6

Табачная фабрика в марте произвела 95 000 пачек сигарет с фильтром. В каждой пачке содержится 20 штук сигарет. Было реализовано 76 000 пачек предприятию оптовой торговли. Выручка от реализации составила 1 165 840 руб., в т.ч. НДС. Максимальная розничная цена пачки сигарет (без учета налогов) составляет 16 руб. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за март.

Задание 7

Организация производит табачные изделия. В октябре было произведено 20 000 пачек сигарет с фильтром при плане производства 24 000 пачек, 100 000 пачек сигарет без фильтра и 50 000 пачек сигарилл. Реализация сигарет без фильтра составила 95% объема производства, максимальная розничная цена одной пачки сигарет без фильтра – 45 руб. (без учета налогов).

В налоговом периоде сигареты с фильтром были распределены следующим образом:

– 3000 пачек передано безвозмездно организациям-смежникам;

- 2000 пачек направлено на оплату работ по строительству ведомственного детского сада;
- 4000 пачек передано на оплату труда;
- остальные сигареты были реализованы по рыночной цене 40 руб. за пачку (без учета налогов).

Все произведенные сигариллы были реализованы в налоговом периоде по цене 50 руб. за пачку (без учета налогов).

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Каково определение акциза как косвенного налога?
3. Назовите виды подакцизных товаров.
4. Какова необходимость выдачи свидетельства о регистрации лиц, совершающих операции с нефтепродуктами?
5. Кто является плательщиком акцизов?
6. Какие объекты обложения акцизами вам известны?
7. Какова методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров?
8. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
9. В чем отличие адвалорных акцизных ставок от специфических?
10. Какие виды налоговых вычетов по акцизам вы знаете?
11. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акцизов?
12. Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика?
13. Каковы сроки подачи декларации и уплаты акцизов при совершении операций с нефтепродуктами?
14. В чем особенности уплаты акцизов при совершении операций с алкогольной продукцией?
15. Каков порядок возврата сумм акциза из бюджета?

Тема 3. Ответность индивидуальных предпринимателей

В результате выполнения и обсуждения ситуационных задач и вопросов занятий студенты приобретают следующие компетенции: умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности; способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета налоговой базы по налогу на прибыль; способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет. Владение этими компетенциями позволит выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налога на прибыль на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам.

Форма контроля – опрос на занятиях, отчет по практическим занятиям.

Занятие 1.

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение заданий и результатов решений.

Вопросы занятия

1. Налогоплательщики налога на прибыль, их признаки и характеристика.
2. Объект налогообложения, его составные элементы.
3. Необлагаемые доходы.
4. Состав расходов и порядок формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли.
5. Определение налогооблагаемой прибыли, в т.ч. по реализации продукции, работ, услуг.
6. Особенности определения налоговой базы при реализации товаров.
7. Решение ситуационных задач 1-4

Занятие 2.

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение заданий и результатов решений.

Вопросы занятия

1. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам операций.
2. Особенности расчета внереализационных финансовых результатов для целей налогообложения.
3. Ставки налога на прибыль.
4. Проверка и обсуждение домашней задачи (9).
5. Решение ситуационных задач 5-8

Занятие 3.

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение заданий и результатов решений.

Вопросы занятия

1. Порядок исчисления налога на прибыль и сроки уплаты его в бюджет.
2. Налог на прибыль (доходы) иностранных юридических лиц.
3. Особенности налогообложения отдельных видов доходов.
4. Порядок устранения двойного налогообложения.

Пример решения задачи

Предприятие реализовало продукции за год на сумму 4500 тыс. руб. без НДС.

По данным налогового учета расходы, связанные с производством и реализацией продукции, составили 2200 тыс. руб., внереализационные доходы составили 1550 тыс. руб., внереализационные расходы составили 1320 тыс. руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль.

Решение

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком (ст. 247 НК РФ).

Прибылью в целях налогообложения для российских организаций признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ.

Расчет суммы налога на прибыль за 2007 год:

$$(4500 - 2200 + 1550 - 1320) \cdot 24 \% = 607,2 \text{ тыс. руб.}$$

Ситуационные задачи для решения на практических занятиях

Задача 1

Рассчитать сумму прибыли для налогообложения и налог на прибыль, если: выручка от реализации 360 ден. единиц, затраты материалов – 120, заработная плата – 45, амортизация - 3, оплачены услуги сторонней организации – 90, услуги оказаны, начислены местные налоги – 5, оплачены услуги рекламной компании - 24, получен штраф от покупателей. – 45, поступила предоплата – 50, перечислили поставщику материалов 100 тыс. (материалы еще не поступили), купили вексель стоимостью 44 тыс. рублей, погасили за 50.

Задача 2

Организация за налоговый период отгрузила продукции на 17 500 000 руб., в том числе идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 1000 ед. – по цене 700 руб.;
- 2000 ед. – по цене – 500 руб.;
- 5000 ед. – по цене 550

руб. Рыночная цена – 720 руб.

Себестоимость продукции составила 15 800 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период – 40 000 руб.

Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 16 300 000 руб.

Кроме того, в июне реализован автомобиль за 180 000 руб., (первоначальная стоимость – 300 000 руб., срок полезного использования – 120 месяцев, срок эксплуатации – 15 месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом.

Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начисления.

Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения.

Задача 3

Рассчитать налоговую и бухгалтерскую прибыль предприятия, налог на прибыль, если: предприятие перечислило поставщику сырья 400 тыс. рублей, сырье поставлено, использовано на производство продукции на 200 тыс.руб.

сырья, заработная плата начисленная – 135 тыс. рублей, оплатили представительские расходы на сумму 62 тыс. рублей. Получили кредит под 20% - 140 тыс. рублей. Данную сумму перечислили поставщику сырья как предоплату. Местные налоги – 12 тыс. рублей. Амортизация оборудования 8 тыс. рублей. Оплатили коммунальные услуги – 44 тыс. рублей. Оплатили за получение высшего образования работником предприятия 30 тыс. рублей ВУЗу. В отчете о командировочных расходах оплата перелета 6000 рублей, гостиницы – 3000 руб., суточные 4000 за 10 дней командировки.

Задача 4

В апреле ООО «Сфера» получило на сопоставимых условиях три кредита: первый по 300 000 руб. По первому кредиту проценты начисляются по ставке 15% годовых, по второму – 18% годовых, по третьему – 24% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 19%.

Определить проценты по долговым обязательствам, которые можно признать для целей налогообложения по первому и второму нормативам, установленным НК РФ, выбрать наиболее выгодный для предприятия вариант.

Задача 5

В октябре ЗАО «Север» отгрузило ООО «Восток» товар на 23600 условных единиц (в т.ч. НДС). Себестоимость товара – 300000 руб. Покупатель оплатил товар в декабре того же года. В соответствии с договором одна условная единица равна доллару США. Курс доллара, установленный Банком России, составил на дату:

отгрузки – 27 руб.;

оплаты – 26 руб.

Определить внереализационные доходы или расходы предприятия, а также прибыль по хозяйственной операции.

Задача 6

15 августа ОАО «Рассвет» отгрузило ООО «Пульс» партию товара на сумму 500000 руб. (в т.ч. НДС). Их себестоимость – 320 000 руб. По договору ООО «Пульс» обязано оплатить товары до 16 сентября того же года. ОАО «Рассвет» 30 августа уступило право требования долга ООО «Волга» за 420 000 руб.

ОАО «Рассвет», рассчитывая налог на прибыль, признает доходы и расходы методом начисления.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 15%.

Определить:

- 1) сумму убытка, которую ООО «Рассвет» может включить в состав внереализационных расходов для расчета налогооблагаемой прибыли;
- 2) то же самое, но если уступка права требования произошла 20 сентября, ООО «Пульс» на эту дату не оплатило свою задолженность.

Задача 7

Организация за год реализовала товаров на 3 200 000 руб. (без НДС). Расходы на производство составили 2 300 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 37 000 руб.; размер платежей по договорам добровольного личного страхования работников, заключенным на срок не менее 1 года и предусматривающим оплату медицинских расходов застрахованного – 70 000 руб., затраты на заработную плату составили 1000 000 руб.

Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль – 30 июня по цене 200 000 руб., первоначальная стоимость – 320 000 руб., амортизация начисляется линейным методом, срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – 10 лет;

- бульдозер – 20 октября по цене 190 000 руб., первоначальная стоимость – 420 000 руб., срок эксплуатации – шесть лет, срок полезного использования – восемь лет, амортизация начисляется линейным методом.

За предшествующий период организация имела сумму не перенесенного убытка в размере 250 000 руб.

Рассчитайте налог на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 8

Организация, созданная в России, осуществляет свою коммерческую деятельность во Франции, через расположенное там постоянное представительство. Организация в 2007 г. получила валовой доход от деятельности в Российской Федерации в сумме, эквивалентной 7850 тыс. руб. и от деятельности во Франции в сумме, эквивалентной 2200 тыс. руб. (облагаемая прибыль по законодательству Франции – 368 тыс. руб.),

В соответствии с законом Франции прибыль иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность во Франции, облагается налогом по ставке 36%.

Определите налог на прибыль, который предприятие должно уплатить в России.

Примечание: налогооблагаемая прибыль по российскому законодательству из всех источников 760 тыс. руб., в том числе за границей – 280 тыс. руб.

Задачи для самостоятельного решения **Задача 9**

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

1) отгружено продукции на 5470 тыс. руб. (без НДС), в том числе выручка по экспорту – 1450 тыс. руб.;

2) себестоимость отгруженной продукции – 4350 тыс. руб., в том числе на экспорт – 1350 тыс. руб.;

3) доходы от долевого участия в других организациях (дивиденды) – 130 тыс. руб.;

4) реализация основного средства (30 сентября текущего года) – 84 тыс. руб. с НДС, первоначальная стоимость – 210 тыс. руб. Амортизация начисляется линейным способом, срок полезного использования – 7 лет, срок службы на данном предприятии – 3 года.;

5) положительная курсовая разница – 27 тыс. руб.;

6) сумма убытка, полученная в прошлом году, - 70 тыс. руб.;

7) сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договора, - 50 тыс. руб.;

8) получен аванс под поставку товара – 80 тыс. руб.;

9) получен безвозмездно станок – 50 тыс. руб.;

10) налог на имущество – 65 тыс. руб.;

11) уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 15 тыс. руб.;

12) доходы от сдачи в аренду помещения – 40 тыс. руб.;

13) расходы, связанные со сдачей в аренду помещения, - 10 тыс. руб.;

14) реализовано право требования третьему лицу в размере 140 тыс. руб. за 150 тыс. руб. до наступления срока платежа.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Кто является плательщиками налога на прибыль?
2. Как классифицируются доходы, получаемые организациями?
3. Какие внереализационные доходы вы знаете?
4. Что является объектом налогообложения?
5. Как классифицируются расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг)?
6. Какие расходы не включаются в состав затрат для целей налогообложения?
7. Каковы методы начисления амортизации? В чем их сущность?
8. Какие расходы учитываются в целях налогообложения в пределах норм?
9. Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения?
10. Что такое резервы и в каких случаях у организации есть право их создавать?
11. К каком порядку создается резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию?
12. В каком порядке создается резерв по ремонту основных средств?
13. Какие существуют методы определения доходов и расходов для расчета налога на прибыль?
14. Как распределяются налог на прибыль между уровнями бюджета?
15. Каковы сроки уплаты налога на прибыль?
16. В какие сроки предусмотрена уплата авансовых платежей по налогу на прибыль?

17. Каков порядок определения авансовых платежей по налогу на прибыль?
18. Каков порядок переноса убытков на будущее?
19. Какие отчетные (налоговые) периоды по налогу на прибыль вам известны?
20. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль?

Список литературы

- 1 Финансовый учет и отчетность: Учебник/Петров А. М., Мельникова Л. А., Савин И. А., Под ред. Петрова А. М. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 480 с.: [Электронный ресурс; Режим доступа <http://znanium.com/catalog/product/431600>] (Дата обращения 22.06.2018)
- 2 Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Магистратура). [Электронный ресурс; Режим доступа <http://znanium.com/catalog/product/342093>] (Дата обращения 22.06.2018)
- 3 Бухгалтерский учет и отчетность : учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 552 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://znanium.com/catalog/product/773629>] (Дата обращения 22.06.2018)
- 4 Учет на предприятиях малого бизнеса : учебник / О.Е. Иванова. — М.: РИОР: ИНФРА-М. 2018. -172с. [Электронный ресурс; Режим доступа <http://znanium.com/catalog/product/947682>] (Дата обращения 22.06.2018)
- 5 Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: Учебное пособие / Камысовская С.В., Захарова Т.В. - М.:Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 432 с. [Электронный ресурс; Режим доступа <http://znanium.com/catalog/product/538222>] (Дата обращения 22.06.2018)
- 6 Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / под ред. Ю.И. Сигидова. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 340 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://znanium.com/catalog/product/544781>] (Дата обращения 22.06.2018)

