МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»
(ТУСУР)

УТВЕРЖДАЮ
Директор департамента образования
_____ П. Е. Троян
«___» _____ 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Уровень образования: **высшее образование - бакалавриат**
Направление подготовки / специальность: **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) / специализация: **Управление проектом**
Форма обучения: **заочная**
Факультет: **ЗиВФ, Заочный и вечерний факультет**
Кафедра: **менеджмента, Кафедра менеджмента**
Курс: **2**
Семестр: **3, 4**
Учебный план набора 2015 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	3 семестр	4 семестр	Всего	Единицы
1	Лекции	6	2	8	часов
2	Практические занятия	8	6	14	часов
3	Всего аудиторных занятий	14	8	22	часов
4	Самостоятельная работа	22	159	181	часов
5	Всего (без экзамена)	36	167	203	часов
6	Подготовка и сдача экзамена / зачета	0	13	13	часов
7	Общая трудоемкость	36	180	216	часов
				6.0	З.Е.

Контрольные работы: 4 семестр - 1
Экзамен: 4 семестр
Зачет: 4 семестр

Томск 2018

Согласована на портале № 33601

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 7 от «24» 5 2018 г.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.03.02 Менеджмент, утвержденного 12.01.2016 года, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики «___» _____ 20__ года, протокол №_____.

Разработчик:

старший преподаватель каф. экономики	_____	Т. И. Несмелова
Заведующий обеспечивающей каф. экономики	_____	В. Ю. Цибульникова

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:

Декан ЗиВФ	_____	И. В. Осипов
Заведующий выпускающей каф. менеджмента	_____	М. А. Афонасова

Эксперты:

Старший преподаватель кафедры менеджмента (менеджмента)	_____	Т. В. Архипова
Доцент кафедры экономики (экономики)	_____	Н. В. Шимко

Согласована на портале № 33601

1. Цели и задачи дисциплины

1.1. Цели дисциплины

формирование способности оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности,
выявлять новые рыночные возможности и формировать новые бизнес-модели

1.2. Задачи дисциплины

- изучение основ налоговой системы;
- определение роли налоговой политики в финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; приобретение знаний в области методологии расчета налогооблагаемой базы и налоговых платежей для различных категорий налогоплательщиков в отношении прямых и косвенных налогов;
- освоение налогового законодательства Российской Федерации.
-

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» (Б1.В.ОД.12) относится к блоку 1 (вариативная часть).

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются: Макроэкономика, Микроэкономика.

Последующими дисциплинами являются: Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена, Учет и анализ.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- ПК-17 способностью оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности, выявлять новые рыночные возможности и формировать новые бизнес-модели;

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

- **знать** сущность, значение, функции налогов принципы налогообложения состав и структуру налогов РФ
- **уметь** ставить цели и формулировать задачи, связанные с реализацией налоговой политики предприятия; систематизировать налоги по видам и признакам на основе данных бухгалтерского учета рассчитывать основные налоги, взимаемые с юридических и физических лиц;
- **владеть** механизмом исчисления организациями налогов и сборов, а также налогов, связанных с применением специальных налоговых режимов; основами построения учетной налоговой политики организации.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры	
		3 семестр	4 семестр
Аудиторные занятия (всего)	22	14	8
Лекции	8	6	2
Практические занятия	14	8	6
Самостоятельная работа (всего)	181	22	159
Подготовка к контрольным работам	28	0	28
Проработка лекционного материала	44	10	34
Самостоятельное изучение тем (вопросов)	58	12	46

Согласована на портале № 33601

теоретической части курса			
Подготовка к практическим занятиям, семинарам	17	0	17
Выполнение контрольных работ	34	0	34
Всего (без экзамена)	203	36	167
Подготовка и сдача экзамена / зачета	13	0	13
Общая трудоемкость, ч	216	36	180
Зачетные Единицы	6.0		

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Разделы дисциплины и виды занятий приведены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы дисциплины и виды занятий

Названия разделов дисциплины	Лек., ч	Прак. зан., ч	Сам. раб., ч	Всего часов (без экзамена)	Формируемые компетенции
3 семестр					
1 Основные федеральные налоги	6	8	22	36	ПК-17
Итого за семестр	6	8	22	36	
4 семестр					
2 Региональные и местные налоги	1	3	88	92	ПК-17
3 Специальные налоговые режимы	1	3	71	75	ПК-17
Итого за семестр	2	6	159	167	
Итого	8	14	181	203	

5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

Содержание разделов дисциплин (по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Содержание разделов дисциплин (по лекциям)

Названия разделов	Содержание разделов дисциплины (по лекциям)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
3 семестр			
1 Основные федеральные налоги	Налог на добавленную стоимость.	2	ПК-17
	Налог на прибыль организаций	2	
	Налог на доходы физических лиц	2	
	Итого	6	
Итого за семестр		6	
4 семестр			
2 Региональные и местные налоги	Транспортный налог.Налог на имущество организаций.Земельный налог.Обязательные страховые	1	ПК-17

Согласована на портале № 33601

	взносы.		
	Итого	1	
3 Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения.Система налогообложения в виде ЕНВД.Патентная система налогообложения.	1	ПК-17
	Итого	1	
Итого за семестр		2	
Итого		8	

5.3. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 – Разделы дисциплины и междисциплинарные связи

Наименование дисциплин	№ разделов данной дисциплины, для которых необходимо изучение обеспечивающих и обеспечиваемых дисциплин		
	1	2	3
Предшествующие дисциплины			
1 Макроэкономика	+	+	+
2 Микроэкономика	+	+	+
Последующие дисциплины			
1 Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена	+	+	+
2 Учет и анализ	+	+	+

5.4. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий представлено в таблице 5.4.

Таблица 5.4 – Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Компетенции	Виды занятий			Формы контроля
	Лек.	Прак. зан.	Сам. раб.	
ПК-17	+	+	+	Контрольная работа, Экзамен, Конспект самоподготовки, Зачет, Тест

6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Не предусмотрено РУП.

7. Лабораторные работы

Не предусмотрено РУП.

8. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 8.1.

Согласована на портале № 33601

Таблица 8.1 – Наименование практических занятий (семинаров)

Названия разделов	Наименование практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
3 семестр			
1 Основные федеральные налоги	Налог на добавленную стоимость	3	ПК-17
	Налог на прибыль	3	
	Налог на доходы физических лиц	2	
	Итого	8	
Итого за семестр		8	
4 семестр			
2 Региональные и местные налоги	Транспортный налог. Налог а имущество организаций.Земельный налог.Обязательные страховые .	3	ПК-17
	Итого	3	
3 Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения.Система налогообложения в виде ЕНВД.Патентная система налогообложения.	3	ПК-17
	Итого	3	
Итого за семестр		6	
Итого		14	

9. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 9.1.

Таблица 9.1 – Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

Названия разделов	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции	Формы контроля
3 семестр				
1 Основные федеральные налоги	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	12	ПК-17	Тест
	Проработка лекционного материала	10		
	Итого	22		
Итого за семестр		22		
4 семестр				
2 Региональные и местные налоги	Выполнение контрольных работ	18	ПК-17	Зачет, Конспект самоподготовки, Контрольная работа, Тест, Экзамен
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоре-	30		

Согласована на портале № 33601

	тической части курса			
	Проработка лекционного материала	12		
	Подготовка к контрольным работам	28		
	Итого	88		
3 Специальные налоговые режимы	Выполнение контрольных работ	16	ПК-17	Зачет, Конспект самоподготовки, Контрольная работа, Тест, Экзамен
	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	17		
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	16		
	Проработка лекционного материала	22		
	Итого	71		
Итого за семестр		159		
	Подготовка и сдача экзамена / зачета	13		Зачет, Экзамен
Итого		194		

10. Курсовой проект / курсовая работа

Не предусмотрено РУП.

11. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

Рейтинговая система не используется.

12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

12.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 230 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F/nalogi-i-nalogooblozhenie (дата обращения: 27.06.2018).

12.2. Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для бакалавриата / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 436 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/2D6D2EC9-4DFD-4D60-954B-35196F60EE26/nalogi-i-nalogooblozhenie (дата обращения: 27.06.2018).

12.3. Учебно-методические пособия

12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие / Несмелова Т. И. - 2018. 126 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/7199 (дата обращения: 27.06.2018).

2. Налоги и налогообложение: Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе / Несмелова Т. И. - 2018. 20 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/7976 (дата обращения: 27.06.2018).

Согласована на портале № 33601

12.3.2. Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Для лиц с нарушениями зрения:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

12.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Федеральная налоговая служба: https://www.nalog.ru/rn70/
2. НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА. http://elibrary.ru/defaultx.asp
3. Информационно-правовой портал Гарант. РУ: http://www.garant.ru/
4. Справочно-правовая система Консультант Плюс:http://www.consultant.ru.

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины и требуемое программное обеспечение

13.1. Общие требования к материально-техническому и программному обеспечению дисциплины

13.1.1. Материально-техническое и программное обеспечение для лекционных занятий

Для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используется учебная аудитория с количеством посадочных мест не менее 22-24, оборудованная доской и стандартной учебной мебелью. Имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по лекционным разделам дисциплины.

13.1.2. Материально-техническое и программное обеспечение для практических занятий

Учебная аудитория

учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий практического типа, помещение для проведения групповых и индивидуальных консультаций, помещение для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 303 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение не требуется.

13.1.3. Материально-техническое и программное обеспечение для самостоятельной работы

Для самостоятельной работы используются учебные аудитории (компьютерные классы), расположенные по адресам:

- 634050, Томская область, г. Томск, Ленина проспект, д. 40, 233 ауд.;
- 634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 201 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 47, 126 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.

Состав оборудования:

- учебная мебель;

Согласована на портале № 33601

- компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Celeron D336 2.8ГГц. - 5 шт.;
- компьютеры подключены к сети «Интернет» и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения:
- Microsoft Windows;
- OpenOffice;
- Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows;
- 7-Zip;
- Google Chrome.

13.2. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы преподавания для обучающихся с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой занимаются обучающиеся с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями зрениями** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для комфортного просмотра.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями опорно-двигательного аппарата** используются альтернативные устройства ввода информации и другие технические средства приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы обучения для людей с инвалидностью.

14. Оценочные материалы и методические рекомендации по организации изучения дисциплины

14.1. Содержание оценочных материалов и методические рекомендации

Для оценки степени сформированности и уровня освоения закрепленных за дисциплиной компетенций используются оценочные материалы в составе:

14.1.1. Тестовые задания

1. При использовании метода начисления расходы для целей налогообложения прибыли возникают

а) при получении организацией услуг;
б) при получении материалов;
в) при оплате полученных товаров;
г) при начислении налога на прибыль

2. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
а) календарный месяц;
б) квартал;
в) календарный год;
г) полугодие.

3. При определении налоговой базы по налогу на прибыль налогоплательщиками-работодателями не учитываются:
а) выплаты по договору подряда;
б) выплаты по больничному листу за счет средств ФСС;
в) выплаты за совместительство;
г) представительские расходы в пределах нормативов.

Согласована на портале № 33601

4. У организаций, применяющих кассовый метод для целей исчисления налога на прибыль, налоговая база по прибыли возникает:

а) по мере оказания услуг;

б) при получении предоплаты от покупателя;

в) при отгрузке товара покупателю;

г) при получении заемных средств.

5 При обнаружении доходов прошлых лет для целей исчисления прибыли возникает

а) внереализационный доход;

б) доход от реализации;

в) расход по реализации;

г) прочий доход .

6. Налоговым периодом по НДС признается:

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) календарный год;

г) полугодие.

7. Применение налогового вычета по НДС возможно

а) при отгрузке продукции в счет полученной предоплаты

б) при безвозмездной передаче основных средств бюджетной организации

в), при безвозмездном получении основных средств от бюджетной организации

г) при получении оплаты в счет отгрузки.

8. Организация-продавец, являющаяся плательщиком НДС, получает предоплату за предстоящее выполнение услуг. При определении НДС:

а) уменьшится налоговая база;

б) увеличится налоговая база;

в) возникнет вычет:

г) данная операция к исчислению НДС не имеет отношения.

9. Сумма НДС по нормируемым расходам

а) принимается к вычету в полном размере;

б) не принимается к вычету;

в) принимается к вычету в зависимости от учетной политики;

г) принимается к вычету в пределах, относящихся к расходам в пределах норм.

10. Какой фактор не влияет на размер ставки земельного налога?

а) цели использования земельного участка

б) организационно-правовая форма организации;

в) вид земли;

г) место расположения.

11. В объект обложения налогом на имущество включаются

а) материально-производственные запасы;

б) денежные средства организации;

в) вложения во внеоборотные активы;

г) основные средства.

12. Каким образом исчисляется сумма налога на имущество организаций?

Согласована на портале № 33601

а) Сумма налога исчисляется как отношение соответствующей налоговой ставки к налоговой базе, определенной за отчетный период

б) Сумма налога исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и средней стоимости, определенной за отчетный период

в) Сумма налога исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период

г) Сумма налога исчисляется как отношение соответствующей налоговой ставки к налоговой базе, определенной за налоговый период

13. Налогооблагаемой базой по транспортному налогу является:

а) стоимость транспортного средства;

б) цена транспортного средства;

в) сумма реализации транспортных средств;

г) мощность двигателя.

14. Стандартный вычет по НДФЛ

а) увеличивает налоговую базу по НДФЛ;

б) уменьшает налоговую базу по прибыли;

в) увеличивает налоговую базу по прибыли ;

г) уменьшает налоговую базу по НДФЛ.

15. Налог на доходы физических лиц

а) перечисляется налоговым агентом;

б) относится на расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль;

в) перечисляется работником организации;

г) уплачивается из прибыли организации

16. Налоговой базой по акцизам является:

а) реализация природного газа на территории РФ;

б) стоимость и количество произведенных и реализованных подакцизных табачных изделий;

в) стоимость реализованной алкогольной продукции;

г) стоимость произведенных и реализованных автомобилей

17. Объектом обложения водным налогом не признается:

а) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

б) использование водных объектов для целей лесосплава в плотах и кошелях;

в) использование акватории водных объектов для плавания на судах;

г) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности.

18.Уплата единого налога при использовании упрощенной системы налогообложения организациями заменяет уплату

а) транспортного налога и налога на имущество организаций

б) налога на прибыль и земельного налога

в) НДС (исключая некоторые случаи) и налога на прибыль;

г) налог на прибыль и транспортный налог.

19. Ставка единого налога на вмененный доход установлена в следующем размере:

а) 10 %;

б) 9%;

в) 15 %;

г 5 %.

20. При применении системы налогообложения в виде ЕНВД организации не уплачивают:

а) НДФЛ;

Согласована на портале № 33601

б) взносы в фонд социального страхования от несчастных случаев и профзаболеваний;
в) взносы на обязательное пенсионное страхование;
г) налог на прибыль.

21. Указать какой налог является региональным:
а) водный;
б) транспортный ;
в) земельный;
г) акциз.

22. Что входит в базу для начисления страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:
а) фонд оплаты труда, исключая начисления работникам-инвалидам;
б) премии, установленные коллективным договором;
в) оплата трудовых обязанностей, связанных с профессиональным риском;
г) сумма оплаты по больничному листу.

23. Сумма взносов, подлежащая уплате в фонд социального страхования, при применении общего режима налогообложения:
а) уменьшается на сумму начисленных за тот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
б) увеличивается на сумму расходов организации на цели социального страхования;
в) уменьшается на сумму расходов организации на цели социального страхования;
г) уменьшается на сумму начисленных за тот же период страховых взносов в ФОМС РФ.

14.1.2. Экзаменационные вопросы

1. Понятие подакцизных товаров. Примеры
2. Водный налог. Налогоплательщики и налоговая база.
3. Налог на прибыль: характеристика налога на прибыль, налогоплательщики.
4. Налог на прибыль: объект налогообложения, налоговая база и налоговые ставки.
5. Доходы организации, их классификация. Признание доходов.
6. Расходы организации, их классификация. Признание расходов.
7. Порядок расчета налога на прибыль.
8. Налог на добавленную стоимость. Характеристика налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики НДС.
9. Входной НДС. Исходящий НДС.
10. НДС: операции, не подлежащие налогообложению НДС, налоговая база.
11. НДС: налоговые ставки, порядок расчета налога на добавленную стоимость.
12. Налог на доходы физических лиц, характеристика налога, налогоплательщики НДФЛ.
13. Объект налогообложения НДФЛ. Доходы налогоплательщика. Налоговый период по НДФЛ.
14. Налоговые вычеты по НДФЛ. Порядок применения социальных и стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
15. Порядок применения имущественных налоговых вычетов по НДФЛ.
16. Транспортный налог: характеристика налога, налогоплательщики, объект налогообложения.
17. Транспортный налог: налоговая база, налоговые ставки, порядок их применения.
18. Налог на имущество организаций: характеристика налога. Налогоплательщики.
19. Налог на имущество организаций: объект налогообложения, налоговая база.
20. Налог на имущество организаций: Порядок и сроки уплаты налога. Авансовые платежи.
21. УСН: общие положения, характеристика, объект налогообложения, налогоплательщики.
22. УСН: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.

Задача 1. У организации «Полет» на балансе в имуществе зарегистрирован автомобиль Лада (200 л.с.) и грузовой автомобиль Камаз (250 л.с.). Определить транспортный налог. Указаны базо-

Согласована на портале № 33601

вые ставки и коэффициенты, изменяющие ставки в данном регионе

Задача 2. В организации в налоговом периоде были произведены следующие хозяйственные операции.

Получены пиломатериалы от поставщика на сумму 826 000 руб., в том числе НДС. Получены авансы от покупателя за партию мебели 590 000 руб., в том числе НДС. Оплачено поставщику за полученные пиломатериалы 354 000 руб. Произведена мебель, ее себестоимость 500 000 руб. Отгружено покупателю по отпускной стоимости без НДС на сумму 600 000 руб., в том числе в счет полученного аванса. Передана безвозмездно коммерческому лицею мебель на сумму 100 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет за налоговый период

Задача 3.Организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

Отгружено изделий 40 000 по цене 2,95тыс. руб. (включая НДС 18%).

За отгруженную продукцию поступило 88 500 тыс. руб.

Материальные расходы составили 48 000 тыс. руб.

Начислена зарплата 20 000 тыс. руб., из них выплачено 15 000 руб.

Сумма начисленной амортизации 13 000 тыс. руб.

Прочие расходы 12200тыс. руб.

Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств 200 тыс. руб.

Штрафы, уплаченные за нарушение налогового законодательства 165 тыс. руб.

Определить налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога на прибыль по максимальной ставке за 1 квартал, используя метод начисления.

Задача 4. Работница Краева на основании трудового договора ежемесячно получает 35 000 руб. В сентябре получена материальная помощь в размере 19200 руб. Работница имеет троих детей в возрасте до 18 лет, которых содержит одна. Первый ребенок является инвалидом. Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, которая должна быть уплачена за год.

Задача 5. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн. руб.; себестоимость реализованной продукции — 6,55 млн руб.; внереализационные расходы — 3.340млн руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6. Организация приобрела основные средства в сентябре 2016 года. Остаточная стоимость налогооблагаемых ОС на 1 октября составила 160 000 руб.; на 1 ноября – 140 000 руб.; на 1 декабря – 130 000 руб., на 31 декабря 90 000 руб.

Рассчитать авансовый платеж за 3 квартал и сумму налога на имущество за 2016 по максимальной ставке к уплате за год.

14.1.3. Зачёт

Тест

1.Что является базой для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

А) выручка;

Б) вознаграждения по гражданско-правовому договору;

В) чистый доход;

Г) оплата труда по всем основаниям.

2. Какой из перечисленных налогов относится к региональным:

А) налог на имущество;

Б) водный налог;

Согласована на портале № 33601

В) налог на добычу полезных ископаемых;
Г) земельный.

3.Что включается в налоговую базу по НДС:
А) Сумма полученной оплаты за отгруженные товары;
Б) Сумма уплаченной организацией арендной платы за помещение,;
В) Стоимость подаренного школе компьютера;
Г) сумма, полученная за отгруженную продукцию.

4.К расходам по реализации не относятся:
А) Расходы по оплате труда;
Б) представительские расходы сверх норм;
В) сумма начисленной амортизации по оборудованию, используемому
в производстве продукции;
Г) суммы начисленных налогов и сборов.

5. Не являются плательщиками налога на прибыль:
А) организации, реализующие собственную продукцию;
Б) оптовые торговые организации;
В) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
Г) общественные организации инвлидов.

6. В состав базы для расчета обязательных страховых взносов не включаются:
А) доходы, начисленные работодателем в пользу своих работников в денежной форме;
Б) доходы, начисленные работодателем в пользу своих работников в натуральной форме;
В) материальная помощь, выплаченная из прибыли организации;
Г) вознаграждение по договору гражданско-правового характера.

7.Какое утверждение является верным?
Освобождаются от налогообложения по налогу на имущество:
А) все организации в отношении земельных участков,
Б) организации, если их налоговая база не превышает установленной величины;
В) организации, использующие труд инвалидов;
Г) организации, имеющие на балансе земельные участки

8. Налоговой базой по акцизам является:
А) реализация природного газа на территории РФ;
Б) стоимость и количество подакцизных табачных изделий
В) стоимость подакцизной алкогольной продукции;
Г) стоимость произведенных автомобилей.

9. Что является налоговым периодом по налогу на имущество:
А) месяц;
Б) первый квартал;
В) второе полугодие;
Г) календарный год.

10.Оплата больничных листов по общему заболеванию относится к расходам, уменьшающим страховые взносы, начисленные
А) в ФОМС РФ;
Б) в ПФ РФ;
В) в ФСС РФ;
Г) в ТФОМС.

Согласована на портале № 33601

11.Что относится к налоговым вычетам по НДС?

А) суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров;

Б) суммы НДС, входящие в состав оплаты, полученной на расчетный счет;

В) сумма оплаты за товары поставщику;

Г) суммы НДС по материальным ценностям, полученным от поставщиков, без получения от них счетов-фактур.

14.1.4. Темы контрольных работ

Исходные данные в налоговом периоде

На балансе организации «Перспектива», ведущей деятельность в Новосибирской области имелся автомобиль с мощностью двигателя 110 л.с. (возраст автомобиля 4 года), который был продан 20 июня.

5 августа предприятие купило автомобиль с мощностью двигателя 156 л.с. (возраст автомобиля 2 года)

Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащего уплате за рассматриваемый налоговый период.

Исходные данные в налоговом периоде

В организации остаточная стоимость: налогооблагаемого имущества составила

на 01.01 — 410000 руб.,

на 01.02 — 370000 руб.,

на 01.03 — 330000 руб.,

на 01.04 — 290000 руб.

Ставка налога на имущество — 2%.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество за 1-й квартал

Консалтинговая фирма занята консультационными услугами и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения, согласно учетной политике организации, являются доходы, которые составили за год 2450000 руб. Начислена заработная плата 1200000 руб., выплачено 960 000 руб. Страховые взносы уплачены полностью (взносы на страхование от травматизма не учитывать). Других расходов у фирмы не было. Ставка налога максимальная.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН к уплате за год.Индивидуальный предприниматель ведет деятельность, облагаемую ЕНВД, на территории Асиновского района Томской области. Он осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 120 кв. м. Предпринимателем уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование при выплате вознаграждений наемным работникам в сумме 4500 руб., выплачены пособия по временной нетрудоспособности для наемных работников в сумме 3500 руб. Показатель базовой доходности при розничной торговле через залы - 1800 руб./кв. м в месяц, корректирующий коэффициент, установленный на этой территории, К2= 0,23.Задание: Определить сумму ЕНВД за первый квартал текущего года

14.1.5. Вопросы на самоподготовку

Самостоятельно с использованием соответствующих глав Налогового кодекса изучить и законспектировать указанные темы.

Государственная пошлина.

Водный налог.

Налог на добычу полезных ископаемых.

Сборы за пользование объектами животного мира и водых биологических ресурсов.

Налог на игорный бизнес.

14.2. Требования к оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусмотрены дополнительные оценочные материалы, перечень которых указан в таблице 14.

Согласована на портале № 33601

Таблица 14 – Дополнительные материалы оценивания для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Категории обучающихся	Виды дополнительных оценочных материалов	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями слуха	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы	Преимущественно письменная проверка
С нарушениями зрения	Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам	Преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету	Преимущественно дистанционными методами
С ограничениями по общемедицинским показаниям	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы	Преимущественно проверка методами исходя из состояния обучающегося на момент проверки

14.3. Методические рекомендации по оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной форме;
- в печатной форме с увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- методом чтения ассистентом задания вслух;
- предоставление задания с использованием сурдоперевода.

Лицам с ограниченными возможностями здоровья и инвалидам увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких обучающихся предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге;
- набор ответов на компьютере;
- набор ответов с использованием услуг ассистента;
- представление ответов устно.

Процедура оценивания результатов обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

При необходимости для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Согласована на портале № 33601