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: **38.03.01 Экономика**
Направленность (профиль) / специализация: **Финансы и кредит**
Форма обучения: **заочная**
Факультет: **ЗиВФ, Заочный и вечерний факультет**
Кафедра: **экономики, Кафедра экономики**
Курс: **1, 2**
Семестр: **2, 3**
Учебный план набора 2016 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	2 семестр	3 семестр	Всего	Единицы
1	Лекции	4	8	12	часов
2	Практические занятия	4	8	12	часов
3	Всего аудиторных занятий	8	16	24	часов
4	Самостоятельная работа	64	83	147	часов
5	Всего (без экзамена)	72	99	171	часов
6	Подготовка и сдача экзамена	0	9	9	часов
7	Общая трудоемкость	72	108	180	часов
				5.0	З.Е.

Контрольные работы: 2 семестр - 1; 3 семестр - 1
Экзамен: 3 семестр

Томск 2018

Согласована на портале № 40180

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 8 от «2» 7 2018 г.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, утвержденного 12.11.2015 года, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики «___» _____ 20__ года, протокол №_____.

Разработчики:

старший преподаватель каф. экономики	_____	Т. И. Несмелова
Доцент каф. Экономики	_____	В. Ю. Цибульникова

Заведующий обеспечивающей каф. экономики	_____	В. Ю. Цибульникова

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:

Декан ЗиВФ	_____	И. В. Осипов
Заведующий выпускающей каф. экономики	_____	В. Ю. Цибульникова

Эксперты:

Доцент кафедры экономики (экономики)	_____	Н. Б. Васильковская
Доцент кафедры экономики (экономики)	_____	Н. В. Шимко

Согласована на портале № 40180

1. Цели и задачи дисциплины

1.1. Цели дисциплины

привитие практических навыков исчисления налогов и сборов РФ,

понимание необходимости правильного формирования учетной политики организации для целей налогообложения для оптимального принятия управленческих решений

формирование готовности нести ответственность за принятие управленческих решений

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;

– формирование высокой степени ответственности за правильное исчисление налогов и готовность нести ответственность за налоговую отчетность

–

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» (Б1.Б.14) относится к блоку 1 (базовая часть).

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются: Бухгалтерский учет и анализ, Основы налоговой системы.

Последующими дисциплинами являются: Финансы, Экономический анализ.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

– ОПК-4 способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность;

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 5.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры	
		2 семестр	3 семестр
Аудиторные занятия (всего)	24	8	16
Лекции	12	4	8
Практические занятия	12	4	8
Самостоятельная работа (всего)	147	64	83
Подготовка к контрольным работам	16	8	8
Проработка лекционного материала	34	16	18
Самостоятельное изучение тем (вопросов)	44	12	32

Согласована на портале № 40180

теоретической части курса			
Подготовка к практическим занятиям, семинарам	37	20	17
Выполнение контрольных работ	16	8	8
Всего (без экзамена)	171	72	99
Подготовка и сдача экзамена	9	0	9
Общая трудоемкость, ч	180	72	108
Зачетные Единицы	5.0		

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
2 семестр					
1 Основные федеральные налоги	2	2	18	22	ОПК-4
2 Региональные и местные налоги	2	2	46	50	ОПК-4
Итого за семестр	4	4	64	72	
3 семестр					
3 Прочие налоги и сборы	4	4	33	41	ОПК-4
4 Специальные налоговые режимы	4	4	50	58	ОПК-4
Итого за семестр	8	8	83	99	
Итого	12	12	147	171	

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
2 семестр			
1 Основные федеральные налоги	Налог на добавленную стоимость.	2	ОПК-4
	Итого	2	
2 Региональные и местные налоги	Транспортный налог.Налог на игорный бизнес	2	ОПК-4
	Итого	2	
Итого за семестр		4	
3 семестр			
3 Прочие налоги и	Акцизы	2	ОПК-4

Согласована на портале № 40180

сборы	Сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсамиВодный налог	2	
	Итого	4	
4 Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения	2	ОПК-4
	Система налогообложения в виде ЕНВД	2	
	Итого	4	
Итого за семестр		8	
Итого		12	

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	4
Предшествующие дисциплины				
1 Бухгалтерский учет и анализ	+	+	+	+
2 Основы налоговой системы	+	+	+	+
Последующие дисциплины				
1 Финансы	+	+		
2 Экономический 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.	
ОПК-4	+	+	+	Контрольная работа, Экзамен, Конспект самоподготовки, 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 № 40180

Таблица 8.1 – Наименование практических занятий (семинаров)

Названия разделов	Наименование практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
2 семестр			
1 Основные федеральные налоги	Основные федеральные налоги	2	ОПК-4
	Итого	2	
2 Региональные и местные налоги	Транспортный налог. Налог на игорный бизнес	2	ОПК-4
	Итого	2	
Итого за семестр		4	
3 семестр			
3 Прочие налоги и сборы	Прочие налоги и сборы	4	ОПК-4
	Итого	4	
4 Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения	4	ОПК-4
	Итого	4	
Итого за семестр		8	
Итого		12	

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
2 семестр				
1 Основные федеральные налоги	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	10	ОПК-4	Конспект самоподготовки, Тест, Экзамен
	Проработка лекционного материала	8		
	Итого	18		
2 Региональные и местные налоги	Выполнение контрольных работ	8	ОПК-4	Конспект самоподготовки, Контрольная работа, Тест, Экзамен
	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	10		
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	12		
	Проработка лекционного	8		

Согласована на портале № 40180

	материала			
	Подготовка к контрольным работам	8		
	Итого	46		
Итого за семестр		64		
3 семестр				
3 Прочие налоги и сборы	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	9	ОПК-4	Тест, Экзамен
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	16		
	Проработка лекционного материала	8		
	Итого	33		
4 Специальные налоговые режимы	Выполнение контрольных работ	8	ОПК-4	Конспект самоподготовки, Контрольная работа, Тест, Экзамен
	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	8		
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	16		
	Проработка лекционного материала	10		
	Подготовка к контрольным работам	8		
	Итого	50		
Итого за семестр		83		
	Подготовка и сдача экзамена	9		Экзамен
Итого		156		

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 [Электронный ресурс]: учебник и практикум для бакалавриата / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. Издательство Юрайт, 2018. — 436 с. - Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/2D6D2EC9-4DFD-4D60-954B-35196F60EE26/nalogi-i-nalogooblozhenie (дата обращения: 22.07.2018).

12.2. Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для бакалавриата / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. Издательство

Согласована на портале № 40180

Юрайт, 2017. — 503 с. - Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/44E49321-438A-44AC-95A2-5CDE886E98B3/nalogi-i-nalogooblozhenie (дата обращения: 22.07.2018).

2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум для бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. Издательство Юрайт, 2018. — 408 с. - Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE/nalogi-i-nalogooblozhenie (дата обращения: 22.07.2018).

12.3. Учебно-методические пособия

12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Учебно-методическое пособие / Несмелова Т. И. - 2018. 126 с. - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/7199 (дата обращения: 22.07.2018).
2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Методические указания по выполнению лабораторных работ и самостоятельной работы / Несмелова Т. И. - 2018. 18 с. - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/7192 (дата обращения: 22.07.2018).

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. Информационно-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

Учебно-вычислительная лаборатория / Компьютерный класс

учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий практического типа, учебная аудитория для проведения занятий лабораторного типа, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа

634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 611 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

Согласована на портале № 40180

- Сервер Intel Xeon X3430;
- Компьютер Intel Core i3-540;
- ПЭВМ Celeron 2 ГГц (Corei3-540) (18 шт.);
- Компьютер WS2 на базе Core 2 Duo E6300 (8 шт.);
- Проектор Epson EB-X12;
- Экран настенный;
- Доска магнитно-маркерная;
- Сканер Canon CanoScan UDE210 A4;
- Принтер Canon LBP-1120;
- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение:

– Google Chrome
– Microsoft Office 2007
– Microsoft Windows 7 Pro
– Microsoft Windows Server 2008
– Mozilla Firefox

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;
- 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** исполь-

Согласована на портале № 40180

зуются 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. Как определяется налоговая база по земельному налогу
как рыночная стоимость земли
как кадастровая стоимость земли
как балансовая стоимость земли
в зависимости от принятой учетной политики организации

2. Пени по хозяйственному договору, причитающиеся к получению, отражаются для целей налогообложения прибыли
во внереализационных расходах;
во доходах от реализации
в расходах на производство и реализацию товаров
во внереализационных доходах

3. Ставка налога на прибыль равняется:
18%
10%
20%
15%

4. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается
календарный месяц;
квартал;
календарный год;
полугодие

5. Реализация каких товаров облагается ставкой НДС 0%?
медицинские товары
периодические печатные издания
книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой
экспорт и реализация товаров (работ, услуг: по международной перевозке товаров)

6. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются …
все основные средства
земельные участки
основные средства при определенных условиях
оборотные средства

7. Не являются плательщиками налога на прибыль
оптовые организации;
организации, производящие детские товары;
организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
общественные организации инвалидов

8. При покупке жилья возникает вычет по НДФЛ

Согласована на портале № 40180

стандартный;
имущественный;.
профессиональный;
социальный.

9. Налоговый агент начисляет
единый налог на вменённый доход
налог на доходы физических лиц
налог на имущество организаций
акциз

10. Акцизами у производителей не облагается реализация
легковых автомобилей;
изделий из драгоценных металлов;
алкогольной продукции;
пива

11. Какой фактор не влияет на размер ставки земельного налога?
цели использования земельного участка
организационно-правовая форма организации;
вид земли;
место расположения

12. Материальные расходы при списании сырья, используемого при производстве продукции для целей обложения налогом на прибыль, определяются
с применением метода ФИФО
с применением метода оценки по стоимости единицы запасов
с применением метода оценки по средней стоимости
одним из методов в соответствии в принятой учетной политикой

13. Какой вид водопользования признается объектом обложения водным налогом?
забор лечебной минеральной воды из подземного источника для последующей реализации
забор питьевой воды из артезианской скважины для водоснабжения населения
использование пруда для выращивания карпа
использование пруда для выращивания карпа

14. Налог на доходы физических лиц не начисляется на
материальную помощь;
премии;
оплату по временной нетрудоспособности:
алименты

15. Налогооблагаемой базой по транспортному налогу является
стоимость транспортного средства;
цена транспортного средства;
мощность двигателя
сумма реализации транспортных средств.

16. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:
с учетом включенной суммы акциза
с учетом включенной суммы акциза и НДС
с учетом включенной суммы НДС

Согласована на портале № 40180

без учета суммы НДС и суммы акциза

17. Сумма минимального налога по УСН учитывается, если объектом налогообложения являются
доходы
доходы, уменьшенные на расходы
любой из разрешенных видов объекта
любой из разрешенных видов объекта по решению налогового органа

18. При применении системы налогообложения в виде ЕНВД организации не уплачивают
НДФЛ
взносы в фонд социального страхования от несчастных случаев и профзаболеваний;
взносы на обязательное пенсионное страхование;
НДС(кроме отдельных случаев)

19. При уплате штрафа за несвоевременную сдачу налоговой декларации
возникает расход по реализации;
возникает внереализационный расход;
налог на прибыль и НДС не изменятся;
возникает НДС к вычету

20. Применяется для определения доходов и расходов при применении УСН
метод начисления
кассовый метод или метод начисления по выбору налогоплательщика
кассовый метод или метод начисления по решению налогового органа
кассовый метод

14.1.2. Экзаменационные вопросы

1. Налог на добавленную стоимость (НДС): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы
2. Система налогообложения в виде ЕНВД. Сущность, порядок расчета единого налога
3. Специальные налоговые режимы.УСН и ЕНВД. Сходство и отличия
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.

Согласована на портале № 40180

22. УСН: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.
23. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД): характеристика, особенности налога.
24. ЕНВД: налогоплательщики, объект налогообложения, базовая доходность.

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 базовые 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 зарплата20 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. Вопросы на самоподготовку

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

Государственная пошлина
Таможенная пошлина

Согласована на портале № 40180

14.1.4. Темы контрольных работ

Региональные и местные налоги

Специальные налоговые режимы

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.

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;

Согласована на портале № 40180

– в печатной форме.

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