

Приложение 1 к РПД
Б1.О.19.13 Налоги и налогообложение
44.03.05 Педагогическое образование (с двумя профилями подготовки)
Направленность (профили) Экономика. География
Форма обучения – очная
Год набора – 2021

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ
ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

1.	Кафедра	Экономики, управления и предпринимательского права
2.	Направление подготовки	44.03.05 Педагогическое образование (с двумя профилями подготовки)
3.	Направленность (профили)	Экономика. География
4.	Дисциплина (модуль)	Б1.О.19.13 Налоги и налогообложение
5.	Форма обучения	очная
6.	Год набора	2021

I. Методические рекомендации

1.1 Методические рекомендации по организации работы обучающихся во время проведения лекционных занятий

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации для практического занятия и указания для выполнения самостоятельной работы.

В ходе лекционных занятий обучающемуся необходимо вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание изучаемой дисциплины, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве.

Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки, подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Рекомендуются активно задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

1.2 Методические рекомендации по подготовке к семинарским (практическим) занятиям

Практические занятия посвящены изучению наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

В ходе подготовки к семинарским (практическим) занятиям следует изучить основную и дополнительную литературу, учесть рекомендации преподавателя и требования рабочей программы.

Можно подготовить свой конспект ответов по рассматриваемой тематике, подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на занятие. Следует продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с

реальной практикой. Можно дополнить список рекомендованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы.

1.3. Методические рекомендации по подготовке презентации

Алгоритм создания презентации:

1 этап – определение цели презентации

2 этап – подробное раскрытие информации,

3 этап – основные тезисы, выводы.

Следует использовать 10-15 слайдов. При этом:

- первый слайд – титульный. Предназначен для размещения названия презентации, имени докладчика и его контактной информации;

- на втором слайде необходимо разместить содержание презентации, а также краткое описание основных вопросов;

- оставшиеся слайды имеют информативный характер.

Обычно подача информации осуществляется по плану: тезис – аргументация – вывод.

Требования к оформлению и представлению презентации:

1. Читабельность (видимость из самых дальних уголков помещения и с различных устройств), текст должен быть набран 24-30-ым шрифтом.

2. Тщательно структурированная информация.

3. Наличие коротких и лаконичных заголовков, маркированных и нумерованных списков.

4. Каждому положению (идее) надо отвести отдельный абзац.

5. Главную идею надо выложить в первой строке абзаца.

6. Использовать табличные формы представления информации (диаграммы, схемы) для иллюстрации важнейших фактов, что даст возможность подать материал компактно и наглядно.

7. Графика должна органично дополнять текст.

8. Выступление с презентацией длится не более 10 минут.

1.4. Методические рекомендации по подготовке доклада

Алгоритм создания доклада:

1 этап – определение темы доклада

2 этап – определение цели доклада

3 этап – подробное раскрытие информации

4 этап – формулирование основных тезисов и выводов.

1.5. Методические рекомендации по составлению глоссария

1. Внимательно прочитайте и ознакомьтесь с текстом. Вы встретите в нем много различных терминов, которые имеются по данной теме.

2. После того, как вы определили наиболее часто встречающиеся термины, вы должны составить из них список. Слова в этом списке должны быть расположены в строго алфавитном порядке, так как глоссарий представляет собой не что иное, как словарь специализированных терминов.

3. После этого начинается работа по составлению статей глоссария. Статья глоссария - это определение термина. Она состоит из двух частей: 1. точная формулировка термина в именительном падеже; 2. содержательная часть, объемно раскрывающая смысл данного термина.

При составлении глоссария важно придерживаться следующих правил:

- стремитесь к максимальной точности и достоверности информации;

- старайтесь указывать корректные научные термины и избегать всякого рода жаргонизмов. В случае употребления такого, дайте ему краткое и понятное пояснение;

- излагая несколько точек зрения в статье по поводу спорного вопроса, не принимайте ни одну из указанных позиций. Глоссария - это всего лишь констатация имеющихся фактов;

- также не забывайте приводить в пример контекст, в котором может употребляться данный термин;

- при желании в глоссарий можно включить не только отдельные слова и термины, но и целые фразы.

Глоссарий составляется по теме «Понятие и сущность налогов».

Основные понятия для глоссария: Налог, сбор, квазиналог, сущность налога, функция налога, налогоплательщик, налоговый агент, носитель налога, сборщик налогов и сборов, объект налогообложения, предмет налога, масштаб налога, налоговая база, налоговый период, отчетный период, ставка налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, валовый внутренний продукт.

Перечень понятий может быть дополнен.

1.6. Методические рекомендации по проведению занятий в интерактивной форме (выполнение кейс-стади)

Интерактивное обучение представляет собой способ познания, осуществляемый в формах совместной деятельности обучающихся, т.е. все участники образовательного процесса взаимодействуют друг с другом, совместно решают поставленные проблемы, моделируют ситуации, обмениваются информацией, оценивают действие коллег и свое собственное поведение, погружаются в реальную атмосферу делового сотрудничества по разрешению проблем.

По дисциплине «Налоги и налогообложение» предусмотрено в качестве интерактивной формы обучение – выполнение кейс-стади, который охватывает темы 3, 4, 6, 7.

Исходные данные:

ООО «Солнышко» решило открыть магазин непродовольственных товаров.

Имеются следующие данные:

- предполагаемый оборот (доход от реализации в месяц) – 1 млн. рублей (без НДС);
- предполагаемые расходы (закупка товаров, аренда, зарплата, страховые взносы и прочее) в месяц – 750 тыс. рублей;
- площадь торгового зала – 50 кв. м;
- число работников – 5 человек;
- сумма страховых взносов за работников в месяц – 15 тыс. рублей.

Цель – сравнить налоговую нагрузку на разных режимах налогообложения ООО «Солнышко» и дать рекомендации.

Последовательность выполнения кейс-стади:

1-ый этап: рассчитайте федеральные налоги, подлежащие уплате данным ООО при общем режиме налогообложения (тема 3);

2-й этап: рассчитайте региональные налоги, подлежащие уплате данным ООО при общем режиме налогообложения (тема 4);

3-й этап: рассчитайте суммы налогов, подлежащие уплате при переходе на специальный режим налогообложения (тема 6);

4-й этап: рассчитайте налоговую нагрузку при ОРН и ОСНО (тема 7).

Сделайте выводы.

1.7. Методические рекомендации по выполнению домашней контрольной работы

Перед тем как приступить к выполнению домашней контрольной работы, необходимо решить тестовые задания по темам 1-8, а также разобрать задачи, приведенные в качестве образца в п.5.3.

Структурными элементами контрольной работы являются:

- титульный лист;
- содержание;
- 1. Расчет налога на доходы физических лиц;
- 2. Расчет налога на добавленную стоимость;
- и т.д.
- список использованных источников;
- приложения (налоговые декларации).

Последовательность выполнения расчетов следующая:

- 1) рассчитывается сумма налога с доходов Смирновой С.Ю.;
- 2) производится расчет страховых взносов;
- 3) составляется расчет НДС по реализованной продукции собственного производства и покупным товарам;
- 4) производится расчет среднегодовой стоимости имущества и составляется расчет налога на имущество организаций;
- 5) производится расчет транспортного налога;
- 6) определяется налоговая база и производится расчет налога на прибыль (с учетом показателей, полученных по расчетам 2-5).

В целях исчисления налога на прибыль должен быть обеспечен отдельный учет доходов и расходов, связанных с производством и реализацией продукции собственного производства и покупных товаров, а также доходов, облагаемых по разным ставкам.

Все остальные расчеты, в т.ч. расчет доходов, облагаемых по другим ставкам, производятся в произвольной форме.

1.8. Методические рекомендации по решению теста

Тестовая система предусматривает вопросы/задания, на которые обучающийся должен дать один или несколько вариантов правильного ответа из предложенного списка ответов. При поиске ответа необходимо проявлять внимательность.

При отсутствии какого-либо одного ответа на вопрос, предусматривающий множественный выбор, весь ответ считается неправильным.

Ответы правильные выделяются в тесте подчеркиванием или любым другим допустимым символом.

1.9 Методические рекомендации по выполнению задания на понимание терминов

При выполнении задания на понимание терминов необходимо выбрать правильное определение для каждого термина из списка.

1.10. Методические рекомендации по подготовке к сдаче экзамена

Экзамен осуществляется в рамках завершения изучения дисциплины (модуля) и позволяет определить качество усвоения изученного материала, а также степень сформированности компетенций.

На экзамен выносятся материал в объеме, предусмотренном рабочей программой учебной дисциплины за семестр.

По дисциплине экзамен принимается по билетам, содержащим два вопроса. Экзаменационные билеты утверждаются на заседании кафедры.

Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся вопросы в рамках билета, а также, помимо теоретических вопросов, предлагать задачи практико-ориентированной направленности по программе данного курса.

Экзамен проводится в устной форме.

При явке на экзамен обучающиеся обязаны иметь при себе зачетную книжку, которую они предъявляют экзаменатору в начале экзамена, а также письменные принадлежности.

На подготовку к ответу на билет на экзамене отводится 20 минут.

Результат экзамена выражается оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

За нарушение дисциплины и порядка обучающиеся могут быть удалены с экзамена.

Подготовка обучающегося к экзамену включает в себя три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену по темам курса;
- подготовка к ответу на экзаменационные вопросы.

При подготовке к экзамену обучающимся целесообразно использовать материалы лекций, основную и дополнительную литературу.

Рекомендуется при подготовке к экзамену опираться на следующий план:

1. Просмотреть программу курса, с целью выявления наиболее проблемных тем, вопросов, которые могут вызвать трудности при подготовке к экзамену.

2. Темы необходимо изучать последовательно, внимательно обращая внимание на описание вопросов, которые раскрывают ее содержание. Начинать необходимо с первой темы.

3. После работы над первой темой необходимо ответить на вопросы для самоконтроля и так далее.

4. По итогам изучения каждого раздела следует решить тестовые задания по темам, относящимся к данному разделу. При этом для эффективного закрепления информации прорешать тест первый раз лучше без использования учебных материалов и нормативно-правовых актов, второй раз - с их использованием.

2. Планы практических занятий

Тема 1 «Понятие и сущность налогов»

План:

1. История возникновения и развития налогов и налогообложения.
2. Налог: понятие, признаки, сущность.
3. Соотношение налогов и других обязательных платежей.
4. Функции налогов.
5. Основные принципы и методы налогообложения.
6. Правовой механизм налога и его элементы.

Литература: [1, С.13-44; 2, С.15-68]

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте понятие налога и назовите его признаки. Чем налоги отличаются от сборов и других платежей?
2. Дайте понятие «функция налога» и охарактеризуйте все функции налога?
3. Назовите обязательные, дополнительные и факультативные элементы налога.
4. Кто является субъектом налогообложения? Дайте понятия: налогоплательщик, налоговый агент, носитель налога, сборщик налога.
5. Принципы налогообложения А.Смита и А.Вагнера.

6. Назовите основные современные принципы налогообложения.

7. Назовите методы налогообложения и приведите примеры.

Задания для самостоятельной работы

1. Решите тестовое задание.

1. Всеобщим источником налоговых отчислений, сборов, пошлин и других платежей независимо от объекта налогообложения является:

- а) валовой внутренний продукт;
- б) валовой национальный продукт;
- в) денежные средства.

2. Какое определение налога Вы считаете правильным:

- а) налог – это индивидуальный, обязательный, безвозмездный взнос денежных средств;
- б) налог – это индивидуальный, добровольный, безвозмездный взнос денежных средств;
- в) налог – это плата за оказываемые государством услуги.

3. Целью какого изъятия является покрытие издержек учреждения, в связи с деятельностью которого они уплачиваются:

- а) сборы;
- б) налоги;
- в) оба ответа верны.

4. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) только физические лица.

5. Посредством какой функции происходит формирование финансовых ресурсов государства, необходимых для осуществления им возложенных на него обществом функций:

- а) контрольной;
- б) социальной;
- в) регулирующей;
- г) фискальной.

6. В каком случае налог считается установленным и подлежит обязательной уплате:

- а) когда определены налогоплательщики и все элементы налогообложения;
- б) когда определены налогоплательщики и установлен срок уплаты;
- в) когда определены налогоплательщики и объект налогообложения;
- г) когда определены плательщики, ставки налога и порядок исчисления.

7. Когда у налогоплательщика возникает обязанность платить налоги:

- а) наступил срок уплаты;
- б) имеется источник уплаты;
- в) имеется объект налогообложения.

8. Объектами налогообложения могут являться:

- а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

9. При каком методе налогообложения все налогоплательщики уплачивают одинаковую сумму налога независимо от имеющегося в их собственности дохода или имущества:
- методе пропорционального налогообложения;
 - методе равного налогообложения;
 - методе прогрессивного налогообложения.

10. Кто является носителем налога в отношении налога на доходы физических лиц:
- работник организации;
 - организация;
 - банк;
 - налоговый орган.

2. Составьте глоссарий по теме «Понятие и сущность налогов»:

Налог, сбор, квазиналог, сущность налога, функция налога, налогоплательщик, налоговый агент, носитель налога, сборщик налогов и сборов, объект налогообложения, предмет налога, масштаб налога, налоговая база, налоговый период, отчетный период, ставка налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, валовый внутренний продукт.

3. Подготовьте доклад/презентацию.

Тема 2 «Налоговая система РФ и налоговая политика государства»

План:

1. Понятие налоговой системы.
2. Общая характеристика налоговой системы России.
3. Принципы построения налоговой системы, её составные элементы.
4. Система нормативных актов, регулирующих налоговые отношения.
5. Налоговый Кодекс РФ – правовая основа налоговой системы Российской Федерации.
6. Классификация налогов.
7. Понятие налоговой политики, её цель и задачи.
8. Государственное регулирование налоговой политики.

Литература: [1, С.13-44; 4, С.21-24]

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте понятие налоговой системы.
2. Каковы принципы построения налоговой системы в России?
3. Раскройте систему нормативных актов, регулирующих налоговые отношения.
4. Когда был принят Налоговый кодекс? Какова цель?
5. По каким основным признакам классифицируются налоги?
6. Дайте понятие налоговой политики?
7. Назовите цели и задачи налоговой политики.
8. Опишите типы налоговых политик.
9. Какова роль государства в области налоговой политики?

Задания для самостоятельной работы

1. Решите тестовое задание.

1. Дайте определение налоговой системы:
 - а) обязательные взносы в бюджет разных уровней образуют налоговую систему;
 - б) совокупность федеральных налогов, принципов, методов образуют налоговую систему;
 - в) совокупность региональных и местных налогов образуют налоговую систему;
 - г) совокупность федеральных, региональных и местных налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмены образуют налоговую систему.

2. Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:

- а) порядок предоставления налоговых кредитов;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) формы налогового контроля;
- г) научный подход при установлении элементов налога.

3. К какому режиму налогообложения относится упрощенная система налогообложения?

- а) к общему режиму налогообложения;
- б) к специальному режиму налогообложения;
- в) к особому режиму налогообложения;
- г) верного ответа нет.

4. Что представляет собой налоговый механизм:

- а) деятельность государства, выраженную в комплексе мероприятий, осуществляемых уполномоченными на то органами в области налогов и сборов, отражающих классификацию налогов, методы и принципы налогообложения, действующих на законной основе в налоговой системе данной страны;
- б) совокупность форм и методов налоговых отношений государства и налогоплательщиков;
- в) систему экономико-правовых отношений между государством и хозяйствующими субъектами.

5. Какой тип налоговой политики способствует развитию предпринимательства, но снижает объем социальных гарантий:

- а) политика максимальных налогов;
- б) политика разумных налогов;
- в) верного ответа нет.

6. Какой цели налоговой политики государства соответствует целенаправленное воздействие на экономику через налоговый механизм с целью проведения структурных изменений общественного воспроизводства, перераспределения национального дохода и ВВП в территориальном, отраслевом и социальном разрезах:

- а) фискальной цели;
- б) экономической цели;
- в) экологической цели.

7. Задачи налоговой политики:

- а) обеспечение государства финансовыми ресурсами;
- б) создание условий для регулирования хозяйства страны в целом;
- в) сглаживание возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения;
- г) все ответы верны.

8. Акты местных органов самоуправления, федеральных органов исполнительной власти субъектов РФ, органов государственных внебюджетных фондов по вопросам, связанным с налогообложением и сборами:

- а) дополняют налоговое законодательство и обязательны к применению;
- б) не могут изменять и дополнять законодательство о налогах и сборах;
- в) изменяют нормативно-правовые акты в пределах, установленных Правительством РФ;
- г) изменяют и дополняют Налоговый кодекс РФ в случаях, прямо не оговоренных.

9. Какие из ниже перечисленных налогов относятся к смежным налогам?

- а) транспортный налог;
- б) НДФЛ;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на имущество организаций.

10. Какой налог не относится к прямым налогам?

- а) НДС;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) налог на имущество организаций;
- г) НДФЛ.

2. Подготовьте доклад/презентацию.

Тема 3 «Федеральные налоги и сборы»

План:

1. Косвенные налоги: НДС, акцизы.
2. Прямые налоги. НДФЛ. Налог на прибыль организаций.
3. Отчисления в государственные внебюджетные фонды.
4. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами.
5. Государственная пошлина.

Литература: [1, С.87-276; 2, С.83-210]

Вопросы для самоконтроля:

1. В чем суть косвенного налогообложения?
2. Каково экономическое содержание акцизов?
3. Перечислите подакцизные товары.
4. В чем заключается экономическая сущность НДС?
5. Кто является плательщиками НДС?
6. Кто является плательщиками налога на прибыль?
7. Кто признается налогоплательщиком налога на доходы физических лиц?
8. Назовите виды налоговых вычетов при исчислении НДФЛ.
9. Каково значение страховых взносов в социальной политике государства?
10. С какой целью введены налоговые платежи за пользование природными ресурсами?
11. Дайте понятие «государственная пошлина», ее значение?

Решите 1-ый этап кейс-стади.

Задания для самостоятельной работы:

1. Решите тестовое задание.

1. Плательщиками акцизов являются:
 - а) организации;
 - б) физические лица;
 - в) индивидуальные предприниматели;
 - г) ответы (а) и (в).

2. Подакцизными признаются следующие товары:
 - а) пиво;
 - б) ювелирные изделия;
 - в) табачные изделия;
 - г) изделия из натурального меха;
 - д) ответы (а) и (в);

е) все ответы верны.

3. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысил 1 млн. руб.;
- б) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.;
- в) сумма выручки с учетом НДС, за три предшествующих календарных месяца не превысила 2 млн. руб.

4. Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из РФ товаров;
- г) муки, хлебобулочных изделий, сахара, соли.

5. Кто не относится к налогоплательщикам налога на прибыль:

- а) производственное предприятие;
- б) страховая компания;
- в) игорное заведение.

6. Объектом налогообложения налогом на прибыль является:

- а) валовая прибыль;
- б) прибыль от реализации продукции;
- в) прибыль после налогообложения;
- г) прибыль, полученная налогоплательщиком.

7. Плательщиками водного налога признаются:

- а) организации;
- б) организации и физические лица;
- в) организации и физические лица, осуществляющие специальное водопользование.

8. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) граждане Российской Федерации;
- б) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в России, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- в) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 100 дней.

9. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении:

- а) доходов только граждан Российской Федерации;
- б) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- в) только доходов по основному месту работы;
- г) доходов по основному месту работы и по совместительству.

10. Что понимается под государственной пошлиной:

- а) платеж, взимаемый с граждан зарегистрированных органами местного самоуправления в качестве предпринимателей;
- б) платеж, взимаемый за выдачу лицензий;

- в) платеж, взимаемый с граждан, по деятельности которых определяется вмененный доход;
- г) обязательный и действующий на всей территории РФ платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий либо выдачу документов.

2. Домашняя контрольная работа.

3. Решите задачи.

Задача 1. Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь имеет следующие данные:

1. Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (оптовым ценам предприятия) – 520300 руб.
 2. Получено авансов в счет предстоящей поставки продукции в январе текущего года – 283200 руб.
 3. Стоимость приобретенных для производственных целей, принятых на учет материальных ресурсов по ценам с НДС, - всего – 590 600 руб.
 4. Стоимость оплаченных основных средств предназначенных для производства товара без НДС – всего – 520 700 руб.
 5. Стоимость оплаченных, принятых на учет основных средств, не имеющих отношения к производству и реализации продукции по ценам с учетом НДС – 15 930 руб. – НДС в счете-фактуре поставщика – определить.
 6. Получен аванс в декабре прошлого года, по которому продукция реализована в январе текущего года – 120 000 руб.
 7. Ставка НДС – 20 %.
- Требуется определить расчет с бюджетом предприятия по НДС.

Задача 1. Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные за I квартал текущего года:

1. Реализовано продукции – 55 000 шт.
2. Цена продукции с учетом НДС – 2 950 руб.
3. Ставка НДС – 20 %.
4. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции – 120 000 т.р.
5. Прочие расходы с учетом начисленных налогов – 13 500 т.р.
6. Расходы на организацию выпуска ценных бумаг – 420 т.р.
7. Доходы по муниципальным ценным бумагам – 780 т.р.
8. Штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции – 165 т.р.
9. Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств – 385 т.р.
10. Потери от стихийных бедствий – 265 т.р.
11. Сумма списанной дебиторской задолженности – 250 т.р.

Требуется исчислить налог на прибыль за первый квартал и распределить его между бюджетами. Определить авансовые платежи второго квартала по срокам уплаты.

Задача 3. Работник организации Иванов И.И. в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

Вид дохода	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1. Заработная плата	8300	8200	10000	10000	10200	9100	10500	10500	10800	8000	11000	12000
2. Пособие по временной нетрудоспособности	1600	2400	-	-	-	1300	-	-	-	3000	-	-
3. Стоимость подарка	1500	1900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2000
4. Материальная помощь	2300	800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1000

Состав семьи: работающая жена и двое детей – 12 и 23 года - студент дневной формы обучения.

Требуется определить:

- 1) суммы стандартных налоговых вычетов в каждом месяце;

2) налоговую базу и НДФЛ за каждый месяц в отдельности.

Тема 4 «Региональные налоги»

План:

1. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговая декларация.
2. Налог на игорный бизнес: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговая декларация.
3. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговая декларация.

Литература: [1, С.278-297; 2, С.211-229]

Вопросы для самоконтроля:

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Какой порядок исчисления транспортного налога организациями при продаже (покупке) в течение налогового периода транспортных средств?
3. Какой порядок исчисления транспортного налога организациями при продаже (покупке) в течение налогового периода транспортных средств?
4. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
5. Как формируется налоговая база при расчете налога на игорный бизнес?
6. Какова цель введения налога на имущество?
7. Какое имущество относится к объекту налогообложения?
8. Кто является плательщиком налога на имущество?
9. Как рассчитывается налогооблагаемая база по налогу на имущество?
10. Что является отчетным и налоговым периодом по налогу на имущество организаций, транспортному налогу?
11. Могут ли региональные власти дифференцировать налоговые ставки региональных налогов и в каких пределах?
12. В каком порядке определяется стоимость объектов основных средств, если для них не предусмотрено начисление амортизации?

Решите 2-ый этап кейс-стади.

Задания для самостоятельной работы:

1.Решите тестовое задание.

1. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:
 - а) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске;
 - б) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр или пари;
 - в) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и направленного на развитие спорта и культуры.
2. По какой формуле исчисляется сумма налога на игорный бизнес:
 - а) $СН = НБ * Ст$ (руб.);
 - б) $СН = НБ * Ст (\%) / 100$;
 - в) $СН = НБ * Ст$ (руб.) / 100;
 - г) $СН = НБ * Ст / (100 - Ст)$где СН – сумма налога; НБ – налоговая база; Ст – ставка налога.

3. Игровой стол был установлен 12 мая текущего налогового периода. Как исчисляется сумма налога на игорный бизнес по данному объекту:

- а) по полной ставке налога;
- б) по одной второй ставки налога;
- в) по одной третьей ставки налога.

4. Кто признается плательщиком транспортного налога:

- а) только организации, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- в) только физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.

5. Какая сумма налога уплачивается в случае регистрации (снятия) транспортных средств в течение года:

- а) уплачивается годовая сумма налога;
- б) уплачивается половина годовой суммы налога;
- в) уплачивается сумма налога, исчисленная с учетом коэффициента.

6. Какой порядок исчисления транспортного налога установлен для юридических лиц?

- а) организации исчисляют сумму налога самостоятельно;
- б) организации подают сведения о транспортных средствах в налоговый орган, который исчисляет им налог;
- в) организациям исчисляется сумма налога налоговыми органами на основании сведений, которые им представляются органами, осуществляющими государственную регистрацию.

7. Налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются:

- а) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России и имеющие в собственности имущество;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянное представительство;
- в) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянное представительство и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории России.

8. Не являются плательщиками налога на имущество организаций:

- а) Банк России и его организации;
- б) организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- в) бюджетные учреждения и организации.

9. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций для российских организаций признается:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;
- б) только недвижимое имущество, находящееся на балансе и во временном пользовании;
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании.

10. Что является налоговой базой для исчисления налога на имущество организаций:

- а) среднегодовая стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных и оборотных средств;
- б) среднегодовая стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств;

в) только недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств для российских организаций.

2. Домашняя контрольная работа.

3. Решите задачи.

Задача 1. Для исчисления налога на имущество организация, применяющая согласно учетной политике линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные:

- стоимость имущества, учитываемая на балансе в качестве объектов основных средств, сроком службы 15 лет, на 01.01.т.г – 25 500 тыс. руб.;
- сумма начисленной амортизации на 01.01.т.г. – 7 100 тыс. руб.

Требуется исчислить сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал.

Тема 5 «Местные налоги и сборы»

План:

1. Земельный налог: налогоплательщики, объекты обложения, налоговая база, налоговый период, отчетный период, ставки налога, налоговые льготы, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, порядок и сроки уплаты налога, налоговая декларация.
2. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты обложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога.
3. Торговый сбор: плательщики, объект обложения, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор, период обложения, ставки сбора, учет плательщиков сборов, порядок исчисления и уплаты сбора.

Литература: [1, С.298-329; 2, С.230-251]

Вопросы для самоконтроля:

1. Какова роль местных налогов?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Что является объектом обложения налогом на имущество физических лиц?
4. Какие льготы по налогу на имущество физических лиц установлены в г. Мурманске?
5. Какова цель введения торгового сбора?

Задания для самостоятельной работы:

1. Решите тестовое задание.

1. К местным налогам и сборам относят:

- а) земельный налог;
- б) налог на рекламу;
- в) коммунальный налог;
- г) транспортный налог.

2. Кто является налогоплательщиком земельного налога?

- а) только организации, обладающие земельными участками на праве собственности;
- б) только физические лица, обладающие земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования;
- в) лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве пожизненного наследуемого владения или праве постоянного (бессрочного) пользования;
- г) лица, обладающие земельными участками на праве безвозмездного срочного пользования.

3. По каким ставкам исчисляется земельный налог?

- а) по твердым с единицы площади в денежном выражении;
- б) в процентах от кадастровой стоимости участка;
- в) в процентах от доходов, получаемых с земельного участка.

4. Что признается налоговым периодом по земельному налогу?

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) год.

5. Какая сумма земельного налога уплачивается в случае утраты права собственности на земельный участок в течение года до 15 числа соответствующего месяца?

- а) уплачивается сумма налога за период с 1 января до 1 числа месяца, в котором утрачено право собственности;
- б) уплачивается годовая сумма налога;
- в) уплачивается сумма налога за период с 1 января до 1 числа месяца, следующего за утратой права собственности.

6. Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица:

- а) использующие недвижимое имущество;
- б) имеющие право собственности на недвижимое имущество;
- в) имеющие право собственности на недвижимое имущество или право безвозмездного пользования им.

7. Объектом налогообложения налогом на имущество физических лиц признается:

- а) недвижимое имущество;
- б) движимое и недвижимое имущество;
- в) движимое и недвижимое имущество, находящееся в собственности граждан РФ.

8. Доходы физических и юридических лиц _____ объектом местных налогов:

- а) являются;
- б) не являются.

9. Сколько местных налогов и сборов установлено в настоящее время НК РФ?

- а) 1;
- б) 2;
- в) 3;
- г) 4.

10. Какие налоги и сборы являются наиболее приемлемым способом финансирования муниципальных образований?

- а) местные налоги и сборы;
- б) региональные налоги и сборы;
- в) федеральные налоги и сборы.

2. Решите задачи.

Задача 1. Для исчисления налога на имущество организация, применяющая согласно учетной политике линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные:

- стоимость имущества, учитываемая на балансе в качестве объектов основных средств, сроком службы 15 лет, на 01.01.т.г – 25 500 тыс. руб.;
- сумма начисленной амортизации на 01.01.т.г. – 7 100 тыс. руб.

Требуется исчислить сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал.

Тема 6 «Специальные налоговые режимы»

План:

1. Упрощенная система налогообложения.
2. Патентная система налогообложения.
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
4. Единый сельскохозяйственный налог.
5. Налог на профессиональный доход.

Литература: [1, С.331-363; 2, С.252-285]

Вопросы для самоконтроля:

1. Перечислите специальные налоговые режимы.
2. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН, вести бухгалтерский учет? Ответ обоснуйте.
3. Какой метод определения доходов и расходов применяется при УСН?
4. Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения?
5. Кто является плательщиком при патентной системе налогообложения?
6. В чем сущность системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности?
7. Какова методика расчета ЕНВД?
8. В какие сроки подается налоговая декларация при ЕНВД?
9. Какова цель введения ЕСХН?
10. В чем преимущества и недостатки специального режима налогообложения.

Решите 3-ый этап кейс-стади.

Задания для самостоятельной работы:

1. Решите тестовое задание.

1. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:
 - а) налог на имущество организаций, транспортный налог, страховые взносы, НДС, налог на прибыль организаций;
 - б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, НДС;
 - в) налог на прибыль организаций, налоги за пользование природными ресурсами;
 - г) налог на прибыль организаций.
2. Переход на УСН производится по решению:
 - а) регионального правительства;
 - б) налоговых органов;
 - в) учредителей налогоплательщиков.
3. Какие организации не имеют права применять упрощенную систему налогообложения?
 - а) организации, занимающиеся розничной торговлей;
 - б) организации сферы игорного бизнеса;
 - в) организации, оказывающие аудиторские услуги.
4. Сумма минимального налога при УСН исчисляется как:
 - а) 1 % суммы доходов;

- б) 3 % суммы доходов;
- в) 6 % суммы доходов.

5. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, выбрала в качестве объекта налогообложения "доходы-расходы", за налоговый период получила доходы - 1 250 тыс. руб., расходы составили 1320 тыс. руб. Исчислите сумму налога за налоговый период.

- а) 75 тыс. руб.;
- б) 12,5 тыс. руб.;
- в) 187,5 тыс. руб.;
- г) так как получен убыток в размере 70 тыс. руб., то налог не уплачивается.

6. Объектом обложения ЕНВД является:

- а) базовая доходность;
- б) вмененный доход;
- в) предполагаемая сумма прибыли;
- г) выручка от реализации.

7. Вмененный доход - это:

- а) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), рассчитанный за текущий налоговый период;
- б) доход за вычетом расходов;
- в) потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов, непосредственно влияющих на его получение.

8. Базовая доходность - это:

- а) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в натуральных единицах измерения;
- б) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в стоимостных единицах измерения;
- в) условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя.

9. Организации, перешедшие на уплату ЕНВД, исчисляют:

- а) транспортный налог;
- б) налог на имущество организаций;
- в) ЕСН;
- г) НДС.

10. По какой ставке исчисляется УСН при объекте обложения "доходы"?

- а) 6 %;
- б) 10%;
- в) 18%;
- г) 1 %;
- д) 15%;
- е) 20%.

2. Решите задачи.

Задача 1. Организация выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, за истекший период имеет следующие данные:

1. Доходы за предыдущий налоговый период – 800 000 руб.
2. Расходы за предыдущий налоговый период – 1 000 000 руб.

3. Доходы, полученные за истекший налоговый период – 1 900 000 руб.

4. Расходы, полученные за истекший налоговый период – 1 400 000 руб.

Требуется:

1) определить сумму минимального налога за предыдущий налоговый период и общий финансовый результат;

2) определить сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет за истекший налоговый период.

Тема 7 «Налоговый учет и налоговое планирование»

План:

1. Общие сведения о налоговом учете: понятие, цель, показатели, которые должны обязательно отражаться в налоговом учете каждой организации.
2. Построение налогового учета в организации.
3. Понятие налогового планирования. Цели, задачи, функции, виды налогового планирования.
5. Методы и инструменты налогового планирования.
6. Налоговая нагрузка и необходимость налогового планирования. Самооценка налоговых рисков.
7. Анализ налоговой нагрузки предприятия при ОСНО и УСНО.

Литература: [2, С. 359-379; 5, С.5-66]

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определение налогового учета.
2. Что является объектом налогового учета?
3. Дайте понятие налогового планирования.
4. Какова цель и задачи налогового планирования?
5. Где грань между налоговой оптимизацией и уклонением от уплаты налогов?
6. Дайте понятие «налоговая нагрузка».
7. Какие методы определения налоговой нагрузки существуют?
8. Назовите критерии самооценки налоговых рисков.

Решите 4-ый этап кейс-стади.

Задания для самостоятельной работы:

1.Решите тестовое задание.

1. Налоговый учет - это:

- а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
- б) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;
- в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации;
- г) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики.

2. Экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий - это:

- а) налоговая политика;
- б) налоговое регулирование;
- в) налоговое планирование;

г) налоговый механизм.

3. Перечень налогов, которые организация должна перечислить в бюджет, их прогнозные величины и сроки выплат – это:

- а) налоговый календарь;
- б) налоговое поле;
- в) налогооблагаемая база.

4. Процесс, связанный с достижением определенных пропорций всех аспектов деятельности хозяйствующего субъекта в целом, осуществляемых им сделок и проектов, — это:

- а) налоговое преступление;
- б) налоговая оптимизация;
- в) уклонение от уплаты налогов;
- г) налоговое правонарушение.

5. Для целей налогового планирования важен не только размер, но и способ формирования:

- а) профиля предприятия;
- б) уставного капитала;
- в) материальных ресурсов;
- г) коллектива предприятия.

6. Чем сложнее налоговая система и чем большую дифференциацию ставок, объектов налогообложения, льгот и прочих элементов налогообложения она предполагает, тем больше существует возможностей для:

- а) увеличения прибыли;
- б) ухода от уплаты налогов;
- в) налоговых правонарушений;
- г) налогового планирования.

7. Характеристика субъекта налогообложения, определяющаяся принципом постоянного местопребывания (резидентства), — это:

- а) налоговый сборщик;
- б) налоговый резидент;
- в) индивидуальный предприниматель;
- г) налоговый агент.

8. Создание какого компонента ставит хозяйствующие субъекты в такое положение, когда они недостаточно полно понимают возможности развития бизнеса в более благоприятных условиях?

- а) налогового планирования;
- б) резервной политики;
- в) раздельного учета;
- г) амортизационной премии.

9. Содержание и альтернативные варианты бухгалтерского учета организации раскрываются в:

- а) объяснительной записке главного бухгалтера;
- б) докладной записке главного бухгалтера;
- в) приказе по учетной политике;
- г) устном распоряжении руководителя организации.

10. Совокупность методов, позволяющих налогоплательщику уменьшать налоговое бремя в течение ограниченного периода времени и/или в каждой конкретной хозяйственной ситуации, — это _____ налоговое планирование.

- а) оперативное;
- б) текущее;
- в) долгосрочное;
- г) среднесрочное.

2.Подготовьте доклад/презентация.

3. Решите задачи.

Задача 1. Прибыль от продажи продукции ООО «Ромашка» составляет 1 760 тыс. руб., чистая прибыль – 1 250 тыс. руб., себестоимость проданной продукции - 16 761 тыс. руб. Стоимость активов на начало года составляет 13 200 тыс. руб., а на конец – 14 500 тыс. руб. Оцените отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

Тема 8 «Налоговый контроль»

План:

1. Налоговый контроль в системе государственного и финансового контроля.
2. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.
3. Права и обязанности органов налоговой полиции.
4. Состав и структура налоговых органов.
5. Принципы организации деятельности налоговых органов.
6. Налоговое администрирование: цели и методы.
7. Формы и методы налогового контроля.
8. Налоговые проверки, их виды, методы и программы налоговых проверок.
9. Цели и методы камеральных проверок.
10. Цели и методы выездных проверок.
11. Виды ответственности за налоговые правонарушения.

Литература: [1, С.45-85; 2, С.69-80; 4, С. 61-147]

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте понятие налогового контроля.
2. Какова цель проведения налоговых проверок?
3. Какие формы и методы налогового контроля применяются в РФ?
4. Какие установлены виды ответственности за налоговые правонарушения?
5. Что относится к налоговым санкциям?
6. С какой целью проводится налоговый мониторинг?

Задания для самостоятельной работы:

1.Решите тестовое задание.

1. Участниками налогового контроля являются:
 - а) налоговые органы;
 - б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
 - в) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.

2. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят:
 - а) налоговые органы;
 - б) налоговая полиция;
 - в) Государственная Дума;

г) органы внутренних дел.

3. Какие виды налоговых проверок проводят налоговые органы?

- а) камеральные налоговые проверки;
- б) выездные налоговые проверки;
- в) плановые проверки;
- г) внеплановые проверки.

4. Камеральная проверка проводится по:

- а) местонахождения налоговой инспекции;
- б) месту нахождения налогоплательщика;
- в) согласованию в любом месте.

5. Срок проведения выездной налоговой проверки:

- а) два месяца;
- б) один месяц;
- в) три месяца;
- г) полгода;
- д) год.

6. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с шестнадцатилетнего возраста;
- б) с восемнадцатилетнего возраста;
- в) с момента получения дохода.

7. Налогоплательщики имеют право:

- а) присутствовать при проведении налоговой проверки;
- б) присутствовать при проведении камеральной проверки;
- в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- г) получать копию акта проведения камеральной проверки.

8. Недоимка – это:

- а) штрафная санкция, начисленная налоговыми органами;
- б) сумма пеней, рассчитанная налогоплательщиком и подлежащая уплате;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в срок.

9. Обязанность по уплате налога прекращается:

- а) в момент уплаты налога или сбора;
- б) в момент подачи декларации;
- в) после ликвидации налогоплательщика.

10. Срок давности по налоговым правонарушениям составляет:

- а) три года;
- б) пять лет;
- в) один год;
- г) два года;
- д) 10 лет.

2.Подготовьте доклад/презентацию.

3. Решите задачи.

Задача 1. ООО «Ромашка» предоставила налоговую декларацию за 4 квартал 20X1 года, сумма НДС равна 360 000руб. Сумма налога не была уплачена в срок, то есть 25 января, 25 февраля, 25 марта. Сумму недоимки ООО выплатило 11 апреля 20X2 года.

Данные для расчета суммы пени по НДС:

- пени по НДС начисляем по каждому сроку уплаты – 25 января, 25 февраля, 25 марта;
- ставка рефинансирования равна 10%;
- сумма недоимки по каждому сроку уплаты – определить.