

**Новочеркасский инженерно-мелиоративный институт им. А.К. Кортунова филиал
ФГБОУ ВО Донской ГАУ**

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета ФБиСТ

В.А. Губачев _____

" ____ " _____ 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплины	Б1.О.38 Налогообложение организаций
Направление(я)	38.03.02 Менеджмент
Направленность (и)	Менеджмент организации
Квалификация	бакалавр
Форма обучения	очная
Факультет	Факультет бизнеса и социальных технологий
Кафедра	Экономика
Учебный план	2023_38.03.02.plx 38.03.02 Менеджмент
ФГОС ВО (3++) направления	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 970)
Общая трудоемкость	108 / 3 ЗЕТ
Разработчик (и):	канд. экон. наук, доц., Жукова Т.В.
Рабочая программа одобрена на заседании кафедры	Экономика
Заведующий кафедрой	Стрежкова М.А.
Дата утверждения плана уч. советом от 31.01.2024 протокол № 5.	
Дата утверждения рабочей программы уч. советом от 30.03.2023 протокол № 8	

**1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА
АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С
ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ**

Общая трудоемкость **3 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 108

в том числе:

аудиторные занятия 24

самостоятельная работа 84

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
Неделя	15			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	12	12	12	12
Практические	12	12	12	12
Итого ауд.	24	24	24	24
Контактная работа	24	24	24	24
Сам. работа	84	84	84	84
Итого	108	108	108	108

Виды контроля в семестрах:

Зачет	8	семестр
Расчетно-графическая работа	8	семестр

2. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

2.1	Цель освоения дисциплины состоит в овладении студентами знаниями в области налогообложения организаций, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, а также получение практических навыков расчета налоговых платежей, взимаемых в Российской Федерации
-----	--

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:		Б1.О
3.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:	
3.1.1	Государственное и муниципальное управление	
3.1.2	Маркетинг	
3.1.3	Организация предпринимательской деятельности	
3.1.4	Финансы	
3.1.5	Деньги, кредит, банки	
3.1.6	Информационные технологии в экономике	
3.1.7	Мировая экономика	
3.1.8	Научно-исследовательская работа (получение первичных навыков научно-исследовательской работы)	
3.1.9	Правовые основы предпринимательской деятельности	
3.1.10	Государственное регулирование экономики	
3.1.11	Экономическая география и регионалистика	
3.1.12	Управление изменениями	
3.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	
3.2.1	Страхование деятельности предприятий	
3.2.2	Ценообразование на предприятии	
3.2.3	Цифровая экономика	
3.2.4	Аудит	
3.2.5	Выполнение и защита выпускной квалификационной работы	
3.2.6	Преддипломная практика	

4. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

УК-10 : Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности

УК-10.1 : Демонстрирует знания базовых принципов функционирования экономики и экономического развития, целей и форм участия государства в экономике

УК-10.2 : Осуществляет сбор и анализ информации, необходимой для принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности

5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Индикаторы	Литература	Интеракт.	Примечание
	Раздел 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения						
1.1	Введение в теорию налогообложения организаций Основные понятия «налог», «сбор», «пошлина». Принципы налогообложения. Состав и структура налоговой системы. Налоговые элементы. Функции и роль налогообложения. Налоговый кодекс. /Лек/	8	2	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	

1.2	Введение в теорию налогообложения организаций Основные понятия «налог», «сбор», «пошлина». Принципы налогообложения. Состав и структура налоговой системы. Налоговые элементы. Функции и роль налогообложения. Налоговый кодекс. /Пр/	8	2	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	ТК1
1.3	История налогообложения. Введение в теорию налогообложения организаций Основные понятия «налог», «сбор», «пошлина». Принципы налогообложения. Состав и структура налоговой системы. Налоговые элементы. Функции и роль налогообложения. Налоговый кодекс. /Ср/	8	10	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	ТК1
	Раздел 2. Общая система налогообложения						
2.1	Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. /Лек/	8	2	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
2.2	Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. /Пр/	8	2	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
2.3	Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. /Ср/	8	11	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
2.4	Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов /Лек/	8	2	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
2.5	Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов /Пр/	8	2	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
2.6	Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов /Ср/	8	11	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	

2.7	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Взносы в государственные внебюджетные фонды. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. /Лек/	8	2	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
2.8	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Взносы в государственные внебюджетные фонды. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. /Пр/	8	2	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	ТК2 ПК1
2.9	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Взносы в государственные внебюджетные фонды. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. /Ср/	8	11	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	ТК2 ПК1
2.10	Региональные налоги и местные налоги Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Налог на имущество физических лиц. Земельный налог /Лек/	8	2	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
2.11	Региональные налоги и местные налоги Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Налог на имущество физических лиц. Земельный налог /Пр/	8	2	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
2.12	Региональные налоги и местные налоги Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Налог на имущество физических лиц. Земельный налог /Ср/	8	11	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
2.13	Ресурсные налоги. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов. Налог на добычу полезных ископаемых. Государственная пошлина. /Лек/	8	2	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
2.14	Ресурсные налоги. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов. Налог на добычу полезных ископаемых. Государственная пошлина. /Пр/	8	2	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	

2.15	Ресурсные налоги. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов. Налог на добычу полезных ископаемых. Государственная пошлина. /Ср/	8	11	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	
	Раздел 3. Специальные налоговые режимы						
3.1	Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения. Единый сельскохозяйственный налог. Патентная система налогообложения. Выполнение РГР /Ср/	8	19	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	ТК3 ПК2
3.2	Зачёт /Зачёт/	8	0	УК-10.1 УК-10.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6	0	ТК1 ТК2 ТК3 ПК1 ПК2

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

6.1. Контрольные вопросы и задания

1. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Текущий контроль знаний студентов очной формы обучения проводится в соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки знаний, включающей в себя проведение текущего (ТК) и промежуточного контроля (ПК) по дисциплине.

Для контроля освоения практических знаний в течение семестра проводятся текущий контроль по результатам проведения практических занятий и самостоятельного выполнения разделов индивидуальных заданий.

Формами ТК являются: оценка выполненных разделов индивидуальных заданий (письменных работ), устный опрос на по теме аудиторного занятия, доклад (сообщение) на тему аудиторного занятия.

Количество текущих контролей по дисциплине в семестре определяется кафедрой и составляет, как правило, четыре (ТК1-ТК4).

В ходе промежуточного контроля (ПК) проверяются теоретические знания обучающихся. Данный контроль проводится по разделам (модулям) дисциплины 3 раза в течение семестра. Формами контроля являются тестирование или опрос.

Текущий контроль № 1

Тестирование по проверки знаний студентов по разделу 1 «Методология налогообложения. Налоговый кодекс».

Максимальный балл – 10

Минимальный балл - 6

№ п/п	Наименование вопроса	Варианты ответов
1	Учреждение, которое непосредственно вносит сумму налога на бюджетные счета государства плательщик налога	А) Б) налоговый агент В) налоговая инспекция
2	Обязательная плата за совершение государственными или иными органами юрисдикции действий в интересах заявителя – это:	А) сбор; Б) пошлина; В) налог.
3	Не является федеральным налогом	А) НДФЛ Б) водный налог В) налог на имущество организаций
4	Не является региональным налогом	А) налог на имущество физ. лиц. Б) транспортный налог В) налог на игорный бизнес
5	Снижение тяжести налога, вплоть до нулевого для юридического лица – налогового резидента РФ	А)

преференции

Б) льготы

В) регалии

6 Совокупность экономических (финансовых) и организационно-правовых отношений, складывающихся на базе объективного процесса перераспределения преимущественно денежной формы стоимости и выражающая собой одностороннее, безэквивалентное, принудительно-властное изъятие части доходов корпоративных и индивидуальных собственников в общественное пользование это А) налогообложение

Б) налоговая система

В) налоговый контроль

7 Предоставление недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это: А) уклонение от уплаты налогов

Б) обход налогов

В) налоговое планирование.

8 Налоги, которые непосредственно связаны с результатами финансово-хозяйственной деятельности, оборотом капитала, увеличением стоимости имущества называются А) федеральными

Б) региональными

В) прямыми

Г) косвенными

9 Налоговый орган выносит решение о проведении налоговой проверки: А) камеральной

Б) выездной

В) ревизии

10 К косвенным налогам относят: А) НДС, НДФЛ, налог на прибыль

Б) Водный налог, таможенная пошлина, акциз

В) Акциз, НДС, таможенная пошлина

Текущий контроль № 2

Контрольная работа выполняется по разделу 2 к лекциям № 2 «Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы» и №3 «Федеральные налоги. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)», лекции №4 «Налог на прибыль организаций».

Максимальный балл – 10

Минимальный балл - 6

Контрольная работа состоит из двух заданий: теоретического и практического задания.

Вопросы для теоретической части контрольной работы

1. Налог на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
2. НДС. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период.
3. НДС. Порядок начисления налога, порядок применения налоговых вычетов, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
4. Акцизы. Налогоплательщики. Подакцизные товары и минеральное сырье. Объект налогообложения.
5. Акцизы. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления акциза.
6. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Доходы для целей налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база и налоговый период.
7. Налог на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые ставки. Налоговая декларация.
8. Налог на доходы физических лиц. Стандартные вычеты
9. Налог на доходы физических лиц. Социальные вычеты.
10. Налог на доходы физических лиц. Профессиональные вычеты.
11. Налог на доходы физических лиц. Имущественные налоговые вычеты.
12. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Варианты заданий к контрольной работе представлены в виде карточек.

Критерии оценки:

- контрольная работа считается успешно сданной, если студент набрал 6 и более баллов

КАРТОЧКА № 1

1. НДС. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период.
2. Задача (5 баллов)

Найдите прибыль до налогообложения, налог на прибыль, чистую прибыль.

Исходные данные:

1. Реализовано продукции – 607 700 руб.
2. НДС и другие косвенные платежи – 17 400 руб.
3. Издержки производства и обращения – 364 900 руб.
4. Коммерческие расходы – 63 300 руб.

5. Доходы от участия в других организациях – нет.
6. Доходы от внереализационных операций – 27 500 руб.
7. Расходы от внереализационных операций – 24 800 руб.
8. Чрезвычайные расходы – нет

КАРТОЧКА № 2

1. Налог на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. (5 баллов; ПК – 1,2,3,5)
 2. Задача (5 баллов)
- Ставка НДС 10%. Предприятие произвело продукции на 265000 руб. Реализовало на 180 000 руб. Заработная плата на весь выпуск продукции составила 50 000 руб. Материальные расходы – 60 000 руб. Найти НДС подлежащий уплате в бюджет.

КАРТОЧКА № 3

1. НДС. Порядок начисления налога, порядок применения налоговых вычетов, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. (5 баллов)
2. Задача (5 баллов)

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц

Исходные данные:

№ п/п	ФИО	Должность	Оклад, руб.		Дети	
до 18 лет	Отработано дней					
1	Иванов Д.В.	директор	10000	2	14	
2	Антонов О.И.	зам. дир.	9200	1	18	
3	Лебедев П.В.	гл. инж.	8800	-	21	
4	Власова М.С.	гл. бух.	8000	1	21	
5	Сидорова С.М.	экономист		7500	3	21
6	Уланова Н.П.	секретарь		4700	-	21

При этом Власова М.С. получает дополнительно 15% за совмещение обязанностей, а Уланова Н.П. работает на полставки. Составить ведомость начисления заработной платы за январь месяц, определить при этом НДФЛ.

КАРТОЧКА № 4

1. Акцизы. Налогоплательщики. Подакцизные товары и минеральное сырье. Объект налогообложения. (5 баллов; ПК – 1,5)
 2. Задача (5 баллов)
- Ставка 10%. Торговое предприятие приобрело товары на сумму 65 000 руб. Торговая наценка равна 25%. Аренда составила 15 000 руб. (с НДС), Услуги связи 3500 руб. (с НДС). Найдите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

КАРТОЧКА № 5

1. Акцизы. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления акциза. (5 баллов; ПК – 1,5)
2. Задача (5 баллов)

Ставка 10%. Торговое предприятие приобрело товары на сумму 142 000 руб. Торговая наценка равна 25%. Аренда составила 35 000 руб. (с НДС), Услуги связи 4000 руб. (с НДС). Найдите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

КАРТОЧКА № 6

1. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Доходы для целей налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база и налоговый период. (5 баллов; ПК – 1,2,3,5)
2. Задача (5 баллов)

Сотруднику организации ежемесячно начисляется заработная плата в размере 10 500 руб. Он имеет ребенка в возрасте 19 лет, который учится в университете на очной форме обучения. Стоимость обучения за год составляет 56 000 руб. Университет имеет лицензию на право ведения образовательной деятельности. За активные достижения сотрудником получен приз на сумму 5000 долларов.

Определить:

1. Доход сотрудника за год.
2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую за год
3. Целесообразность предоставления декларации о доходах в налоговые органы

КАРТОЧКА № 7

1. Налог на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые ставки. Налоговая декларация. (5 баллов; ПК – 1,5,3)

2. Задача (5 баллов)

Молокозавод за 1-ый квартал 2009 года произвел следующие хозяйственные операции:

1. Произведено и реализовано покупателям продукции:

- молоко 14000 литров по цене 30 руб. 00 коп;
- творожная масса 68000 пачек по цене 40 руб.;
- сыр «Советский» 2350 кг по цене 150 руб.;
- мороженое «Эскимо» 120000 шт. по цене 16 руб. 00 коп;
- мороженое «Фруктовое» 45000 шт. по цене 8 руб. 50 коп. (цены реализации даны отпускные без учета налогов)

2. Приобретено, оплачено и оприходовано сырье (сухое молоко) - 13000 кг по цене 80 руб. (без НДС) за кг.

3. Перечислены со счета средства за строительные работы – 1400000 руб.

5. Поступили на счет средства за сданное в аренду помещение склада – 357800 руб.

6. Поступили на счет средства за услуги по рекламе - 132100 руб.

Все суммы указаны без НДС. Счета – фактуры по всем операциям имеются в наличии с должным оформлением.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 –ый квартал 2016 года и указать срок уплаты.

КАРТОЧКА № 8

1. Налог на доходы физических лиц. Стандартные вычеты (5 баллов; ПК – 1,5)

2. Задача (5 баллов)

Ставка НДС 10%. Предприятие произвело продукции на 265000 руб. Реализовало на 180 000 руб. Заработная плата на весь выпуск продукции составила 50 000 руб. Материальные расходы – 60 000 руб. Найти НДС подлежащий уплате в бюджет.

КАРТОЧКА № 9

1. Налог на доходы физических лиц. Социальные вычеты. (5 баллов)

2. Задача (5 баллов)

Ставка 10%. Торговое предприятие приобрело товары на сумму 65 000 руб. Торговая наценка равна 25%. Аренда составила 15 000 руб.(с НДС), Услуги связи 3500 руб. (с НДС). Найдите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

КАРТОЧКА № 10

1. Налог на доходы физических лиц. Профессиональные вычеты. (5 баллов)

2. Задача (5 баллов)

Ставка НДС 18%. Предприятие произвело продукции на 265000 руб. Реализовало на 180 000 руб. Заработная плата на весь выпуск продукции составила 50 000 руб. Материальные расходы – 60 000 руб. Найти НДС подлежащий уплате в бюджет.

КАРТОЧКА № 11

1. Налог на доходы физических лиц . Имущественные налоговые вычеты (5 баллов)

2. Задача (5 баллов)

Организация приобрела товары на сумму 250 000 руб., реализовала за 380 000 руб. Заработная плата составила 55 000 руб., Арендная плата 20 000 руб. Определите налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет?

КАРТОЧКА № 12

1. НДС. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. (5 баллов)

2. Задача (5 баллов)

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц

Исходные данные:

№ п/п	ФИО	Должность	Оклад, руб.		Дети	
до 18 лет	Отработано дней					
1	Иванов Д.В.	директор	10000	2	14	
2	Антонов О.И.	зам. дир.	9200	1	18	
3	Лебедев П.В.	гл. инж.	8800	-	21	
4	Власова М.С.	гл. бух.	8000	1	21	
5	Сидорова С.М.	экономист		7500	3	21
6	Уланова Н.П.	секретарь		4700	-	21

При этом Власова М.С. получает дополнительно 15% за совмещение обязанностей, а Уланова Н.П. работает на полставки. Составить ведомость начисления заработной платы за январь месяц, определить при этом НДФЛ.

КАРТОЧКА № 13

1. Налог на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. (5 баллов)
2. Задача (5 баллов)

Ставка НДС 18%. Предприятие произвело продукции на 265000 руб. Реализовало на 180 000 руб. Заработная плата на весь выпуск продукции составила 50 000 руб. Материальные расходы – 60 000 руб. Найти НДС подлежащий уплате в бюджет, НДСФЛ и страховые взносы во внебюджетные фонды.

КАРТОЧКА № 14

1. Страховые взносы во внебюджетные фонды. (5 баллов)
2. Задача (5 баллов)

Ставка 10%. Торговое предприятие приобрело товары на сумму 65 000 руб. Торговая наценка равна 25%. Аренда составила 15 000 руб.(с НДС), Услуги связи 3500 руб. (с НДС). Найдите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

КАРТОЧКА № 15

1. НДС. Порядок начисления налога, порядок применения налоговых вычетов, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.(5 баллов)
2. Задача .(5 баллов)

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц.

Исходные данные:

№ п/п до 18 лет	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Дети
1	Иванов Д.В.	директор	37000	1
2	Антонов О.И.	зам. дир.	29000	1
3	Лебедев П.В.	гл. инж.	29000	-
4	Власова М.С.	гл. бух.	29500	2
5	Сидорова С.М.	экономист	23000	3
5	Уланова Н.П.	секретарь	15000	-

При этом Власова М.С. получает дополнительно 15% за совмещение обязанностей, а Уланова Н.П. работает на полставки. Составить ведомость начисления заработной платы за январь месяц, определить при этом НДСФЛ.

Текущий контроль № 3

Максимальный балл – 20

Минимальный балл - 12

Текущем контролем №3 является расчётно-графическая работа (РГР). РГР состоит из двух частей: первая часть – теоретическая, вторая часть – практическое задание выполняется в соответствии с методическими указаниями.

Теоретическое задание к РГР

по дисциплине «Налогообложение организаций»

(по порядковому номеру в журнале)

1. Состав и структура системы налогообложения в РФ.
2. Налоговая система Франции
3. Налоговая система Китая
4. Налоговая система Германии
5. Налоговая система Великобритании
6. Налоговая система Финляндии
7. Система налогообложения в СССР (1918 – 1991гг)
8. История налогообложения России.
9. Патентная система налогообложения (ПСН)
10. Функции и роль налогообложения.
11. Управление налогообложением (налоговый менеджмент).
12. Законодательство о налогах и сборах.
13. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности.
14. Обязанность по уплате налогов и сборов. Меры принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
15. Налоговые база, ставка, период, сроки уплаты налогов и сборов.
16. Налоговый контроль. Виды налоговых проверок.
17. Производство по делу о налоговом правонарушении.

18. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
19. Виды налоговых правонарушений.
20. Налог на добавленную стоимость.
21. Акцизы. Последние изменения.
22. Налог на доходы физических лиц.
23. Налог на прибыль организаций. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией. Расходы на оплату труда.
24. Взносы во внебюджетные фонды. Плательщики страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты взносов во внебюджетные фонды.
25. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов, классификация доходов. Доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
26. Налог на добычу полезных ископаемых
27. Водный налог.
28. Единый сельскохозяйственный налог. (ЕСХН)
29. Земельный налог.
30. Налог на имущество организаций.
31. Транспортный налог.
32. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства.
33. Патентная система налогообложения

Промежуточный контроль №1

Тестирование проводится по разделу 1 лекции №1 и разделу 2 лекции № 2 «Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы» и лекции №4 «Федеральные налоги. Налог на прибыль организаций»

Максимальный балл – 15

Минимальный балл - 9

- | № п/п | Наименование вопроса | Варианты ответов |
|-------|---|---|
| 1 | Обязательная плата за совершение государственными или иными органами юрисдикции действий в интересах заявителя – это: | А) сбор;
Б) пошлина;
В) налог. |
| 2 | Не является региональным налогом | А) налог на имущество физ. лиц.
Б) транспортный налог
В) налог на игорный бизнес |
| 3 | Что такое налоговая база: | А) активы и доход субъекта налогообложения
Б) Размер налога, уплачиваемого субъектом
В) Часть объекта, выраженная в облагаемых единицах |
| 4 | Увеличение налоговой тяжести при установлении факта нарушения налогового законодательства есть: | А) Преференции;
Б) Санкции
В) Пошлины |
| 5 | Снижение тяжести налога, вплоть до нулевого для юридического лица – налогового резидента РФ | А) преференции
Б) льготы
В) регалии |
| 6 | Какие налоги относят к косвенным? | А) Налоги на доход и имущество
Б) Налоги в виде прибавки к цене, оплачиваемой потребителями
В) Налоги, включаемые в себестоимость готовой продукции |
| 7 | Налоговым периодом при расчете НДС признаётся: | А) год;
Б) квартал;
В) месяц. |
| 8 | В течение какого срока с момента отгрузки товара должен быть оформлен счёт-фактура? | А) в течение 3 дней
Б) в течение 5 дней;
В) в течение 10 дней. |
| 9 | Как выписывается счёт фактура при реализации готовой продукции? | А) в одном экземпляре;
Б) в двух экземплярах;
В) по договоренности с покупателем. |
| 10 | Налоговые ставки по НДС | А) 10,20%
Б) 9,13%
В) 10,18% |
| 11 | Как определяется дата реализации (передачи) алкогольной продукции? | А) днем оплаты данной продукции
Б) днем отгрузки алкогольной продукции;
В) днем завершения действия акцизного склада. |

- 12 Налоговым периодом по налогу на прибыль является: А) месяц;
 Б) квартал;
 В) календарный год.
- 13 Внереализационными доходами признаются: А) доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита;
 Б) доходы от реализации основных средств;
 В) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.
14. Расходами, не учитываемые в целях налогообложения признаются: А) расходы на рекламу;
 Б) расходы в виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов
 В) арендные платежи за арендуемое имущество
- 15 Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности... А) с 16 летнего возраста
 Б) с 18 летнего возраста
 В) с 21 года.

Промежуточный контроль №2

Тестирование проводится по разделу 2 «Федеральные налоги» лекции №3 «Налог на доходы физических лиц», лекции №5 «Водный налог» и разделу 3 лекции № 6 «Региональные налоги и местные налоги» и теме 5 для самостоятельной работы студентов «Налоговый контроль».

Проверяемые компетенции: ПК -1,2,3,5

Максимальный балл – 15

Минимальный балл - 9

- | № п/п | Наименование вопроса | Варианты ответов |
|-------|--|---|
| 1 | Камеральная налоговая проверка проводится... | А) в течение 3-х месяцев с момента подачи налоговой декларации;
Б) в течение 6-ти месяцев с момента подачи налоговой декларации;
В) в течение 1-го года с момента подачи налоговой декларации. |
| 2 | Налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее.. | А) 3 месяцев со дня обнаружения
Б) 6 месяцев со дня обнаружения
В) 1 года со дня обнаружения |
| 3 | Банк обязан сообщить об открытии или закрытии счёта, об изменении реквизитов счёта организации (ИП) в налоговый орган по месту своего нахождения в течение: | А) 3 дней;
Б) 5 дней;
В) 10 дней. |
| 4 | По результатам выездной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен акт проверки | А) не позднее 10 дней после составления справки о проведенной проверки;
Б) не позднее 1 месяца после составления справки о проведенной проверки
В) не позднее 2 месяцев после составления справки о проведенной проверки. |
| 5 | Непредставление налоговому органу в установленный срок налогоплательщиком документов и иных сведений влечет взыскание штрафа в размере | А) 5 тыс. руб.
Б) 10 тыс.руб.
В) 200 рублей за каждый непредставленный документ |
| 6 | Какие вычеты (при расчете НДФЛ) не относятся к налоговым? | А) социальные
Б) профессиональные;
В) отраслевые |
| 7 | Стандартные налоговые вычеты в размере 1400 рублей на ребёнка за каждый месяц налогового периода действуют до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный с начала года, превысил | А) 40 тыс. руб.
Б) 120 тыс. руб.
В) 350 тыс. руб. |
| 8 | Не признаются объектами налогообложения | А) забор воды из водных объектов;
Б) использование акватории водных объектов;
В) забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных попусков. |
| 9 | Для чего не признаются объектом налогообложения использование водного источника? | А) посадок (взлетов) воздушных судов;
Б) лесосплава;
В) гидроэнергетики. |
| 10 | Налоговым периодом для уплаты водного налога служит | А) месяц;
Б) квартал;
В) год. |
| 11 | Какова величина предельной ставки налога на имущество организаций для регионов? | А) 1,8%
Б) 2,2%
В) 3% |
| 12 | Какие ставки применяются для расчета транспортного налога? | А) твердые
Б) адвалорные |

В) регрессивные

13 Налоговой базой для расчета налога на имущество организация является объекта

А) кадастровая стоимость

Б) среднегодовая остаточная стоимость основных средств

В) среднегодовая первоначальная стоимость основных средств

14. Земельный налог является: А) федеральным налогом

Б) региональным налогом

В) Местным налогом

15 Срок продолжительности выездной налоговой проверки А) два месяца

Б) три месяца

В) не более 6 месяцев

Итоговый контроль – зачёт

Проверяемые компетенции: ПК -1,2,3,5

2. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Промежуточная аттестация проводится в форме итогового контроля (ИК) по дисциплине:

Вопросы для проведения зачёта

1. Понятие «налоги», «сбор», «пошлина», «налогообложение».
2. Налоговая декларация.
3. Налоговые элементы.
4. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности.
5. Состав и структура системы налогообложения в РФ.
6. Функции и роль налогообложения.
7. Законодательство о налогах и сборах.
8. Система налогов и сборов в РФ.
9. Налоговые органы. Права и обязанности.
10. Понятие объекта налогообложения (имущество, товар, работа, услуга и т.д.)
11. Обязанность по уплате налогов и сборов. Меры принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
12. Налоговый контроль. Виды налоговых проверок.
13. Производство по делу о налоговом правонарушении.
14. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
15. Виды налоговых правонарушений.
16. Налог на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
17. НДС. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период.
18. НДС. Порядок начисления налога, порядок применения налоговых вычетов, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
19. Акцизы. Налогоплательщики. Подакцизные товары и минеральное сырье. Объект налогообложения.
20. Акцизы. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления акциза.
21. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Доходы для целей налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база и налоговый период.
22. Налог на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые ставки. Налоговая декларация.
23. Налог на доходы физических лиц. Стандартные, социальные, профессиональные и имущественные налоговые вычеты.
24. Налог на прибыль организаций. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией. Расходы на оплату труда.
25. Взносы во внебюджетные фонды. Плательщики страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты взносов во внебюджетные фонды.
26. Региональные налоги.
27. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов, классификация доходов. Доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
28. Налог на прибыль организаций. Расходы. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией. Материальные расходы.
29. Налог на прибыль организаций. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Порядок определения доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.
30. Налог на прибыль организаций. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления налога.
31. Налог на прибыль организаций. Налоговый учет. Порядок составления расчета налоговой базы.
32. Налог на добычу полезных ископаемых
33. Водный налог.
34. Налогообложение индивидуальных предпринимателей
35. Налог на имущество предприятий

36. Транспортный налог.
37. Налог на имущество физических лиц.
38. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства.
39. Патентная система налогообложения
40. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов
41. Земельный налог.
42. Местные налоги
43. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Критерии оценки:

- зачёт считается успешно сданным, если студент набрал 15 и более баллов;
- максимальный балл – 25

Задачи к итоговому контролю по дисциплине

Проверяемые компетенции: ПК -1,2,3,5

Задача 1

Найдите прибыль до налогообложения, налог на прибыль, чистую прибыль.

Исходные данные:

1. Реализовано продукции – 607 700 руб.
2. НДС и другие косвенные платежи – 17 400 руб.
3. Издержки производства и обращения – 364 900 руб.
4. Коммерческие расходы – 63 300 руб.
5. Доходы от участия в других организациях – нет.
6. Доходы от внереализационных операций – 27 500 руб.
7. Расходы от внереализационных операций – 24 800 руб.
8. Чрезвычайные расходы – нет

Задача 2

Ставка НДС 10%. Предприятие произвело продукции на 265000 руб. Реализовало на 180 000 руб. Зарботная плата на весь выпуск продукции составила 50 000 руб. Материальные расходы – 60 000 руб. Найти НДС подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3

Организация приобрела товары на сумму 250 000 руб., реализовала за 380 000 руб. Зарботная плата составила 55 000 руб., Арендная плата 20 000 руб. Определите налог на прибыль.

Задача 4

Произведено продукции на 160 000 руб, Реализовано за 70 000 руб. Затраты на производство продукции (материалы) составили 95 000 руб. Прочие расходы составили 20 000 руб. Определить налог на прибыль реализованной продукции.

Задача 5

Ставка НДС 10%. Предприятие произвело продукции на 265000 руб. Реализовало на 180 000 руб. Зарботная плата на весь выпуск продукции составила 50 000 руб. Материальные расходы – 60 000 руб. Найти НДС подлежащий уплате в бюджет.

Задача 6

За налоговый период организация произвела в пользу работника следующие суммы выплат:

- Сумма, начисленная по тарифной ставке, - 150 000 руб.;
- Начисления за работа в праздничные дни – 10 000 руб.;
- Расходы на оплату труда за время вынужденного простоя – 5 000 руб.;
- Единовременное вознаграждение за выслугу лет – 12 000 руб.;
- Расходы на оплату отпуска – 15 000 руб.;

Исчислите отчисления во внебюджетные фонды, который необходимо уплатить налогоплательщику

Задача 7

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц.

Исходные данные:

№ п/п	ФИО	Должность	Оклад, руб.		Дети	
до 18 лет	Отработано	дней				
1	Иванов Д.В.	директор	10000	2	14	
2	Антонов О.И.	зам. дир.	9200	1	18	
3	Лебедев П.В.	гл. инж.	8800	-	21	
4	Власова М.С.	гл. бух.	8000	1	21	
5	Сидорова С.М.	экономист		7500	3	21
6	Уланова Н.П.	секретарь		4700	-	21

При этом Власова М.С. получает дополнительно 15% за совмещение обязанностей, а Уланова Н.П. работает на полставки. Составить ведомость начисления заработной платы за январь месяц, определить при этом НДФЛ.

Задача 8

ООО «СПАС» имеет на балансе своего предприятия 20 грузовых автомобилей мощностью двигателя свыше 100 л.с. Сумма дохода, получаемая в результате деятельности «СПАС» составляет 30 000 руб. в месяц. Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащей зачислению в бюджет.

Задача 9

Физическое лицо приобрело автомобиль мощностью двигателя 72 л.с., который был зарегистрирован 20 марта 2018 года. Затем 11 августа этого же года автомобиль был снят с учёта в связи с перепродажей. Определить размер транспортного налога.

Задача 10

ИП Герасимов Т.Е. осуществляет розничную торговлю женской одеждой:

- в ТЦ «ЗАРЯ» посредством двух торговых мест, площадью 15 м² и 9 м²

- на вещевом рынке «СИТИ», посредством одной торговой точки.

Значение корректирующего коэффициента $K_1 = 1,915$, K_2 установлено в размере 0,75. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4 048 руб.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал.

Задача 11

Земельный участок под производственным зданием расположен в районном центре. Кадастровая стоимость земельного участка под этим объектом – 750 000 руб. исчислите сумму земельного налога

Задача 12

Организация приобрела товары на сумму 250 000 руб. (без НДС), реализовала за 380 000 руб. (без НДС). Заработная плата составила 55 000 руб., арендная плата 20 000 руб. Определите налог на прибыль.

Задача 13

Произведено продукции на 160 000 руб. (без НДС), реализовано за 70 000 руб. (без НДС). Затраты на производство продукции (материалы) составили 95 000 руб. (без НДС). Прочие расходы составили 20 000 руб. Определить налог на прибыль реализованной продукции

Задача 14

Ставка 10%. Торговое предприятие приобрело товары на сумму 65 000 руб. Торговая наценка равна 25%. Аренда составила 15 000 руб. (с НДС), Услуги связи 3500 руб. (с НДС). Найдите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 15

Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25 января 2019 г. Вид предпринимательской деятельности – оказание бытовых услуг населению (ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры). В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая самого предпринимателя) достигла шести человек. Базовая доходность по указанному виду предпринимательской деятельности составляет 7500 руб. в месяц $K_1 = 1,915$ и корректирующего коэффициента базовой доходности $K_2 = 0,81$.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход.

Задача 16

Организация за 2018 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1900000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства: автомобиль – 30 июня 2018 г. по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость – 270 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 54 000 руб., срок эксплуатации – 2 года, срок полезного использования – 10 лет;

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

Исчислите налог на прибыль, подлежащей уплате в бюджет?

Задача 17

ЗАО «Ритм» за отчетный период получила прибыль в сумме 7612 тыс.руб. После уплаты налога на прибыль и перечисления в резервные фонды предприятия 22% от чистой прибыли, оставшуюся сумму прибыли было решено направить на выплату дивидендов.

Определить сумму налога на прибыль, сумму налогов на дивиденды, учитывая, что 27% капитала фирмы владеют иностранные инвесторы.

Задача 18

ООО «Финансист» оказала услуги общей стоимостью 178000 руб. (включая НДС). Собственные затраты организации составили 125 000 руб. Услуги сторонних организаций 15800 руб. (с НДС). Уплачено налогов, относимых на финансовые результаты, в размере 3 000 руб.

Найти валовую прибыль, чистую прибыль и налог на прибыль организации.

Задача 19

Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

В январе – 17500 руб., В феврале – 23400 руб., В марте – 19600 руб., В апреле – 21600 руб., С мая по декабрь – 22100 руб. Физическое лицо имеет трех детей в возрасте 7, 9 и 12 лет. Исчислите сумму налога на доходы физического лица за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты этого налога.

Задача 20

Организация осуществляет забор воды из реки Кубань в Северо-Кавказском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 916 тыс. м³, в том числе в пределах установленного лимита водопользования - 825 тыс. м³.

Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

6.2. Темы письменных работ

Задание к расчетно-графической работе

1. Теоретическое задание

Темы теоретических заданий

1. Состав и структура системы налогообложения в РФ.
2. Налоговая система Франции
3. Налоговая система Китая
4. Налоговая система Германии
5. Налоговая система Великобритании
6. Налоговая система Финляндии
7. Система налогообложения в СССР (1918 – 1991гг)
8. История налогообложения России.
9. Патентная система налогообложения (ПСН)
10. Функции и роль налогообложения.
11. Управление налогообложением (налоговый менеджмент).
12. Законодательство о налогах и сборах.
13. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности.
14. Обязанность по уплате налогов и сборов. Меры принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
15. Налоговые база, ставка, период, сроки уплаты налогов и сборов.
16. Налоговый контроль. Виды налоговых проверок.
17. Производство по делу о налоговом правонарушении.
18. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
19. Виды налоговых правонарушений.
20. Налог на добавленную стоимость.
21. Акцизы. Последние изменения.
22. Налог на доходы физических лиц.
23. Налог на прибыль организаций. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией. Расходы на оплату труда.
24. Взносы во внебюджетные фонды. Плательщики страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты взносов во внебюджетные фонды.
25. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов, классификация доходов. Доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
26. Налог на добычу полезных ископаемых
27. Водный налог.
28. Единый сельскохозяйственный налог. (ЕСХН)
29. Земельный налог.
30. Налог на имущество организаций.
31. Транспортный налог.
32. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства.
33. Налоговое администрирование организаций

2. Практическое задание

Задание 2 – Расчёт единого налога по УСН (варианты 0-4)

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы необходимо определить на основании данных таблицы 2 (раздает преподаватель).

Таблица 2 – Исходные данные

Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 65 тыс. руб.

Исчислите сумму единого налога, НДФЛ, страховых взносов на обязательное страхование, взносы, подлежащие уплате в бюджет.

Расчет единого налога (варианты 5-9)

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования:

три года – первоначальная стоимость – 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.;

девять лет – первоначальная стоимость – 730 тыс. руб., остаточная стоимость – 540 тыс. руб.;

20 лет – первоначальная стоимость – 2830 тыс. руб., остаточная стоимость – 2540 тыс. руб.

Данные о доходах от реализации, понесенных расходах и начисленных и уплаченных взносах на обязательное пенсионное страхование в таблице 3.

(Исходные данные выдает преподаватель)

Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено – 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы.

Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

6.3. Процедура оценивания

1. ПОКАЗАТЕЛИ, КРИТЕРИИ И ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Оценка сформированности компетенций у студентов НИМИ ДонГАУ и выставление оценки по отдельной дисциплине ведется следующим образом:

- для студентов очной формы обучения итоговая оценка по дисциплине выставляется по 100-балльной системе, а затем переводится в оценки «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно», «зачтено» и «не зачтено»;
- для студентов заочной и очно-заочной формы обучения оценивается по пятибалльной шкале, оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; «зачтено» или «не зачтено».

Высокий уровень освоения компетенций, итоговая оценка по дисциплине «отлично» или «зачтено» (90-100 баллов): глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Системно и планомерно работает в течении семестра.

Повышенный уровень освоения компетенций, итоговая оценка по дисциплине «хорошо» или «зачтено» (75-89 баллов): твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. Системно и планомерно работает в течении семестра.

Пороговый уровень освоения компетенций, итоговая оценка по дисциплине «удовлетворительно» или «зачтено» (60-74 балла): имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

Пороговый уровень освоения компетенций не сформирован, итоговая оценка по дисциплине «неудовлетворительно» или «незачтено» (менее 60 баллов): не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Критерии оценки уровня сформированности компетенций и выставление оценок по курсовому проекту (КП) или курсовой работе (КР):

- Высокий уровень освоения компетенций, оценка «отлично» (25 – 23 балла для КП; 20 – 18 балла для КР): работа выполнена на высоком профессиональном уровне. Полностью соответствует поставленным в задании целям и задачам. Представленный материал в основном верен, допускаются мелкие неточности. Студент свободно отвечает на вопросы, связанные с проектом. Выражена способность к профессиональной адаптации, интерпретации знаний из междисциплинарных областей

- Повышенный уровень освоения компетенций, оценка «хорошо» (22-19 балла для КП; 17 – 15 балла для КР): работа выполнена на достаточно высоком профессиональном уровне. Допущено до 3 негрубых ошибок, не влияющих на результат. Студент отвечает на вопросы, связанные с проектом, но недостаточно полно.

- Пороговый уровень освоения компетенций, оценка «удовлетворительно» (18-15 балла для КП; 14 – 12 балла для КР): уровень недостаточно высок. Допущено до 5 ошибок, не существенно влияющих на конечный результат, но ход решения верный. Студент может ответить лишь на некоторые из заданных вопросов, связанных с проектом.

- Пороговый уровень освоения компетенций не сформирован, оценка «неудовлетворительно» (менее 15 баллов для КП; менее 12 баллов для КР): работа выполнена на низком уровне. Допущены грубые ошибки. Решение принципиально не верно. Ответы на связанные с проектом вопросы обнаруживают непонимание предмета и отсутствие ориентации в материале проекта.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Общий порядок проведения процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, соответствие индикаторам достижения сформированности компетенций определен в следующих локальных нормативных актах:

1. Положение о текущей аттестации знаний обучающихся в НИМИ ДГАУ (в действующей редакции).
 2. Положение о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (в действующей редакции).
- Документы размещены в свободном доступе на официальном сайте НИМИ ДонГАУ <https://ngma.su/> в разделе: Главная страница/Сведения об образовательной организации/Локальные нормативные акты.

6.4. Перечень видов оценочных средств

1. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ:

- тесты или билеты для проведения промежуточного контроля (ПК). Хранятся в бумажном виде на соответствующей кафедре;
- разделы индивидуальных заданий (письменных работ) обучающихся;
- доклад, сообщение по теме практического занятия;
- задачи и задания.

2. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ:

- комплект билетов для экзамена/зачета. Хранится в бумажном виде на соответствующей кафедре. Подлежит ежегодному обновлению и переутверждению. Число вариантов билетов в комплекте не менее числа студентов на экзамене/зачете.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1. Рекомендуемая литература

7.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
ЛП.1	Каплина М.С.	Налогообложение организаций: учебное пособие для обучающихся по направлению бакалавриата и магистратуры	Новочеркасск, 2019, http://biblio.dongau.ru/MegaPr oNIMI/UserEntry? Action=Link_FindDoc&id=27 4933&idb=0
ЛП.2	Майбуrows И. А., Ядренникова Е. В., Пархоменко М. Б., Карпова О. М., Леонтьева Ю. В., Майбуrows И. А.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва: Юнити-Дана, 2021, https://biblioclub.ru/index.php? page=book&id=685371

7.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Ефимова Е. Г., Поспелова Е. Б.	Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие	Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019, https://biblioclub.ru/index.php? page=book&id=598428
Л2.2	Алисенов А. С.	Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата	Москва: Дело, 2021, https://biblioclub.ru/index.php? page=book&id=685889
Л2.3	Черненькая И. Г.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Москва: РТУ МИРЭА, 2021, https://e.lanbook.com/book/171 537
Л2.4	Оруджева Л. Ш., Мусаева А. М., Мурзагельдиева Э. Б., Цахаева З. З., Филин М. А., Алиева Н. М.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Махачкала: ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2020, https://e.lanbook.com/book/170 442
Л2.5	Каплина М.С.	Налогообложение организаций: практикум для студ. очн. и заоч. форм обуч. бакалавриата по направл.: "Экономика", "Менеджмент"	Новочеркасск, 2022, http://biblio.dongau.ru/MegaPr oNIMI/UserEntry? Action=Link_FindDoc&id=42 7812&idb=0

7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

7.2.1	База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика»	https://www.nalog.ru/rn39/related_activitie /statistics_and_an alytics/
7.2.2	База статистических данных «Финансово-экономические показатели РФ»	https://www.minfin.ru/ru/statistics/

7.2.3	База данных «Бюджет» Минфина России	https://www.minfin.ru/ru/performance/budget
7.2.4	Тематическая база данных «Экономика и управление на предприятии»	http://www.eup.ru
7.2.5	Официальный сайт журнала ВАК «Налоги и налогообложение»	http://www.nbpublish.com/e_pnn/
7.2.6	Официальный сайт Федеральной налоговой службы	https://www.nalog.gov.ru/rn61/

7.3 Перечень программного обеспечения

7.3.1	Microsoft Teams	Предоставляется бесплатно
7.3.2	MS Windows XP, 7, 8, 8.1, 10;	Сублицензионный договор №502 от 03.12.2020 г. АО «СофтЛайн Трейд»

7.4 Перечень информационных справочных систем

7.4.1	Базы данных ООО Научная электронная библиотека	http://elibrary.ru/
7.4.2	Базы данных ООО "Пресс-Информ" (Консультант +)	https://www.consultant.ru

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

8.1	305	Специальное помещение укомплектовано специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории: Набор демонстрационного оборудования (переносной): ноутбук iRU Intro-1214L – 1 шт., мультимедийное видеопроекторное оборудование: проектор NEC VT46RU – 1 шт. с экраном – 1 шт.; Учебно-наглядные пособия - 3 шт.; Доска – 1 шт.; Рабочие места студентов; Рабочее место преподавателя.
8.2	310	Специальное помещение укомплектовано специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории: Экран настенный рулонный GENA Eco Master Rollo 244*224см Matte – 1 шт.; Ноутбук iRU Intro-1214L – 1 шт.; Видеопроектор NEC VT46RU – 1 шт.; Компьютер IMANGO Partner PC на базе Intel Celeron с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду института НИМИ Донской ГАУ – 9 шт.; Компьютер IMANGO Flex 330/ЖК-монитор 19* с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду института НИМИ Донской ГАУ – 8 шт.; Компьютер IMANGO Flex 340/ЖК-монитор 19* с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду института НИМИ Донской ГАУ – 8 шт.; Принтер Canon LBP-1120 – 1 шт.; Принтер Samsung SCX-4016 – 1 шт.; Принтер Canon LBP-2900 – 1 шт.; Сканер HP SkanJet3500C – 1 шт.; Доска – 1 шт.; Учебно-наглядные пособия – 7 шт.; Рабочие места студентов; Рабочее место преподавателя.
8.3	270	Помещение укомплектовано специализированной мебелью и оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду НИМИ Донской ГАУ: Компьютер – 8 шт.; Монитор – 8 шт.; МФУ -1 шт.; Принтер – 1 шт.; Рабочие места студентов;

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся в НИМИ ДГАУ [Электронный ресурс] : (введ. в действие приказом директора №106 от 19 июня 2015г.) / Новочерк. инж.-мелиор. ин-т Донской ГАУ.- Электрон. дан.- Новочеркасск, 2015.- Режим доступа: <http://www.ngma>.