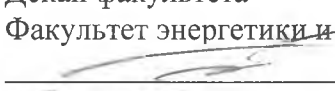


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Комсомольский-на-Амуре государственный университет»

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета
Факультет энергетики и управления
 Гудим А.С.
«27» 06 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налогообложение»

Направление подготовки	38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль) образовательной программы	Проектирование, организация и администрирование бизнеса
Квалификация выпускника	Бакалавр
Год начала подготовки (по учебному плану)	2020
Форма обучения	Заочная форма
Технология обучения	Традиционная

Курс	Семестр	Трудоемкость, з.е.
3	6	4

Вид промежуточной аттестации	Обеспечивающее подразделение
Зачет с оценкой	Кафедра «Экономика, финансы и бухгалтерский учет»

Разработчик рабочей программы:

Доцент, Кандидат экономических наук



Кириченко Л.П

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой

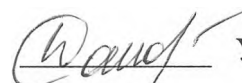
Кафедра «Экономика, финансы и бухгалтерский учет»



Яковлева Т.А.

Заведующий выпускающей кафедрой

Кафедра «Менеджмент, маркетинг и государственное управление»



Усанов И.Г.

1 Введение

Рабочая программа и фонд оценочных средств дисциплины «Налогообложение» составлены в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта, утвержденного приказом Минобрнауки Российской Федерации 2 января 2016г. N7, и основной профессиональной образовательной программы подготовки «Проектирование, организация и администрирование бизнеса» по направлению подготовки «38.03.02 Менеджмент».

Задачи дисциплины	<ul style="list-style-type: none"> – дать знания основных положений налогового законодательства РФ, – сформировать умения расчета налоговой базы и налогов к уплате различных хозяйствующих субъектов, – привить навыки владения методологией регулирования налоговых отношений между физическими лицами, предприятиями и государственными органами.
Основные разделы / темы дисциплины	<p>Раздел 1 Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения.</p> <p>Раздел 2 Федеральные налоги.</p> <p>Раздел 3 Региональные налоги и сборы.</p> <p>Раздел 4 Местные налоги и сборы.</p>

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами образовательной программы

Процесс изучения дисциплины «Налогообложение» направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и основной образовательной программой (таблица 1):

Таблица 1 – Компетенции и планируемые результаты обучения по практике

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения по практике		
	Перечень знаний	Перечень умений	Перечень навыков
Общепрофессиональные			
ОПК-5 владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов об-	Знать экономическое содержание, функции, элементы и классификацию налогов; систему нормативных документов, регулирующих налоговые отношения Знать основные виды налогов, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты	Уметь раскрывать экономическое содержание налогов; объяснять различие функций и роли налогов; характеризовать элементы налоговой системы России Уметь исчислять основные виды налогов и объ-	Владеть навыками использования методов и порядка исчисления основных видов налогов; методики применения льгот по основным налогам. Владеть определением налоговой базы и исчисления налогов и взносов

работки деловой информации и корпоративных информационных систем		яснить порядок расчета; правильно применять льготы по видам налогов	
--	--	---	--

3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение» изучается на 3 курсе, 6 семестре.

Дисциплина входит в состав блока 1 «Дисциплины (модули)» и относится к базовой части.

Для освоения дисциплины необходимы знания, умения, навыки и / или опыт практической деятельности, сформированные в процессе изучения дисциплин / практик: «Средства автоматизированных вычислений», «Математика», «Теория статистики», «Теория вероятностей и математическая статистика», «Основы бухгалтерского учёта».

Знания, умения и навыки, сформированные при изучении дисциплины «Налогообложение», будут востребованы при изучении последующих дисциплин: «Корпоративные информационные системы в управлении», «Финансовый менеджмент».

Дисциплина «Налогообложение» в рамках воспитательной работы направлена на формирование у обучающихся активной гражданской позиции, уважения к правам и свободам человека, знания правовых основ и законов, воспитание чувства ответственности или умения аргументировать, самостоятельно мыслить, развивает творчество, профессиональные умения или творчески развитой личности, системы осознанных знаний, ответственности за выполнение учебно-производственных заданий и т.д.

4 Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 4 з.е., 144 акад. час.

Распределение объема дисциплины (модуля) по видам учебных занятий представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Объем дисциплины (модуля) по видам учебных занятий

Объем дисциплины	Всего академических часов
Общая трудоемкость дисциплины	144
Контактная аудиторная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий), всего	10
В том числе:	
занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками)	4
занятия семинарского типа (семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)	6

Самостоятельная работа обучающихся и контактная работа, включающая групповые консультации, индивидуальную работу обучающихся с преподавателями (в том числе индивидуальные консультации); взаимодействие в электронной информационно-образовательной среде вуза	130
Промежуточная аттестация обучающихся – Зачет с оценкой	4

5 Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебной работы

Таблица 3 – Структура и содержание дисциплины (модуля)

Наименование разделов, тем и содержание материала	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			СРС
	Контактная работа преподавателя с обучающимися			
	Лекции	Семинарские (практические занятия)	Лабораторные занятия	
Раздел 1. Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения				
Тема 1. Налоги в экономической системе общества.	1	1	-	15
Тема 2. Налоговая система РФ	1	1	-	15
Раздел 2. Федеральные налоги				
Тема 3. Налог на добавленную стоимость.	1		-	15
Тема 4. Акцизы		1	-	10
Тема 5. Налог на доходы физических лиц		1	-	10
Тема 6. Страховые взносы			-	10
Раздел 3. Региональные налоги и сборы				
Тема 7. Налог на имущество организаций	1	1	-	15
Тема 8. Упрощенная система налогообложения.			-	10
Тема 9. Транспортный налог			-	10
Раздел 4. Местные налоги и сборы				

Тема 10. Налог на имущество физических лиц.		1	-	10
Тема 11. Земельный налог			-	10
ИТОГО по дисциплине	4	6	-	130

6 Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся по дисциплине (модулю)

При планировании самостоятельной работы студенту рекомендуется руководствоваться следующим распределением часов на самостоятельную работу (таблица 4):

Таблица 4 – Рекомендуемое распределение часов на самостоятельную работу

Компоненты самостоятельной работы	Количество часов
Изучение теоретических разделов дисциплины	50
Подготовка опорного конспекта	60
Выполнение и подготовка к защите РГР	20
Итого	130

7 Оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации представлен в Приложении 1.

Полный комплект контрольных заданий или иных материалов, необходимых для оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), практике хранится на кафедре-разработчике в бумажном и электронном виде.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

9 Организационно-педагогические условия

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) - русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

При формировании своей индивидуальной образовательной траектории обучающийся имеет право на перезачет соответствующих дисциплин и профессиональных модулей, освоенных в процессе предшествующего обучения, который освобождает обучающегося от необходимости их повторного освоения.

9.1 Образовательные технологии

Учебный процесс при преподавании курса основывается на использовании традиционных, инновационных и информационных образовательных технологий. Традиционные образовательные технологии представлены лекциями и семинарскими (практическими) занятиями. Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

9.2 Занятия лекционного типа

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана.

На первой лекции лектор обязан предупредить студентов, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству студентов на самостоятельное изучение материала.

9.3 Занятия семинарского типа

Семинарские занятия представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование студентов по соответствующим темам курса.

Активность на семинарских занятиях оценивается по следующим критериям:

- ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;
- участие в дискуссиях;
- выполнение проектных и иных заданий;
- ассистирование преподавателю в проведении занятий.

Ответ должен быть аргументированным, развернутым, не односложным, содержать ссылки на источники.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание заданий, выполненных на семинарском занятии, входит в накопленную оценку.

9.4 Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа студентов – это процесс активного, целенаправленного приобретения студентом новых знаний, умений без непосредственного участия преподавателя, характеризующийся предметной направленностью, эффективным контролем и оценкой результатов деятельности обучающегося.

Цели самостоятельной работы:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;

- формирование умений использовать нормативную и справочную документацию, специальную литературу;
- развитие познавательных способностей, активности студентов, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, творческой инициативы, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений и академических навыков.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, уровня сложности, конкретной тематики.

Технология организации самостоятельной работы студентов включает использование информационных и материально-технических ресурсов университета.

Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы студентов может проходить в письменной, устной или смешанной форме.

Студенты должны подходить к самостоятельной работе как к наиважнейшему средству закрепления и развития теоретических знаний, выработке единства взглядов на отдельные вопросы курса, приобретения определенных навыков и использования профессиональной литературы.

9.5 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

При изучении дисциплины обучающимся целесообразно выполнять следующие рекомендации:

1. Изучение учебной дисциплины должно вестись систематически.
2. После изучения какого-либо раздела по учебнику или конспектным материалам рекомендуется по памяти воспроизвести основные термины, определения, понятия раздела.
3. Особое внимание следует уделить выполнению отчетов по практическим занятиям и индивидуальным комплексным заданиям на самостоятельную работу.
4. Вся тематика вопросов, изучаемых самостоятельно, задается на лекциях преподавателем. Им же даются источники (в первую очередь вновь изданные в периодической научной литературе) для более детального понимания вопросов, озвученных на лекции.

При самостоятельной проработке курса обучающиеся должны:

- просматривать основные определения и факты;
- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- изучить рекомендованную литературу, составлять тезисы, аннотации и конспекты наиболее важных моментов;
- самостоятельно выполнять задания, аналогичные предлагаемым на занятиях;
- использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств.

10 Описание материально-технического обеспечения, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

10.1 Учебно-лабораторное оборудование

Отсутствует

10.2 Технические и электронные средства обучения

Отсутствуют

11 Другие сведения

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Освоение дисциплины обучающимися с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах. Предполагаются специальные условия для получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. N АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

«Налогообложение»

Направление подготовки	38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль) образовательной программы	Проектирование, организация и администрирование бизнеса
Квалификация выпускника	Бакалавр
Год начала подготовки (по учебному плану)	2020
Форма обучения	Заочная форма
Технология обучения	Традиционная

Курс	Семестр	Трудоемкость, з.е.
3	6	4

Вид промежуточной аттестации	Обеспечивающее подразделение
Зачет с оценкой	Кафедра «Экономика, финансы и бухгалтерский учет»

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами образовательной программы

Таблица 1 – Компетенции и планируемые результаты обучения по практике

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения по практике		
	Перечень знаний	Перечень умений	Перечень навыков
Общепрофессиональные			
ОПК-5 владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	Знать экономическое содержание, функции, элементы и классификацию налогов; систему нормативных документов, регулирующих налоговые отношения Знать основные виды налогов, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты	Уметь раскрывать экономическое содержание налогов; объяснять различие функции функций и роли налогов; характеризовать элементы налоговой системы России Уметь исчислять основные виды налогов и объяснить порядок расчета; правильно применять льготы по видам налогов	Владеть навыками использования методов и порядка исчисления основных видов налогов; методики применения льгот по основным налогам. Владеть определения налоговой базы и исчисления налогов и взносов

Таблица 2 – Паспорт фонда оценочных средств

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Формируемая компетенция	Наименование оценочного средства	Показатели оценки
Раздел 1. Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения	ОПК-5	Ситуации, практические задачи РГР	раскрывать экономическое содержание налогов; объяснять различие функций и роли налогов
Раздел 2. Федеральные налоги	ОПК-5	Ситуации, практические задачи РГР	исчислять основные виды налогов и объяснить порядок расчета
Раздел 3. Региональные налоги и сборы	ОПК-5	Ситуации, практические задачи РГР	раскрывать экономическое содержание налогов
	ОПК-5	РГР	исчислять основные виды налогов и объяснить порядок расчета
Раздел 4. Местные налоги и сборы	ОПК-5	Практические задачи РГР	объяснять различие функций и роли налогов

	ОПК-5	Практические задачи РГР	правильно применять льготы по видам налогов
--	-------	-------------------------	---

2 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие процесс формирования компетенций

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, представлены в виде технологической карты дисциплины (таблица 3).

Таблица 3 – Технологическая карта

	Наименование оценочного средства	Сроки выполнения	Шкала оценивания	Критерии оценивания
6 семестр Промежуточная аттестация в форме «Зачет с оценкой»				
1	Тема 2.1 задачи	В течение семестра	5 баллов	5 баллов – решена без ошибок; 3 балла – допущена ошибка; 1 баллов – допущена существенная ошибка.
2	Тема 2.2 ситуации	В течение семестра	5 баллов	
3	Тема 2.4 ситуации, задачи	В течение семестра	5 баллов	
4	Тема 2.6 ситуации, задачи	В течение семестра	5 баллов	
5	Тема 3.1 ситуации, задачи	В течение семестра	5 баллов	
6	Тема 3.2 задачи	В течение семестра	5 баллов	
7	Тема 3.3 задачи	В течение семестра	5 баллов	
8	Тема 4.1 задачи	В течение семестра	5 баллов	
9	Расчетно-графическая работа	В течение семестра	15 баллов	К выполнена полностью и без ошибок – 5 баллов; К выполнена полностью, но допущена ошибка в решении задания – 3 балла; К полностью не выполнена: не решены отдельные блоки задания – 0 баллов
Текущая аттестация:		-	55 баллов	
		-	15 баллов	
ИТОГО:		-	70 баллов	
Критерии оценки результатов обучения по дисциплине: 0 – 64 % от максимально возможной суммы баллов – «неудовлетворительно» (недостаточный уровень для текущей аттестации по дисциплине);				

	Наименование оценочного средства	Сроки выполнения	Шкала оценивания	Критерии оценивания
	65 – 74 % от максимально возможной суммы баллов – «удовлетворительно» (пороговый (минимальный) уровень); 75 – 84 % от максимально возможной суммы баллов – «хорошо» (средний уровень); 85 – 100 % от максимально возможной суммы баллов – «отлично» (высокий (максимальный) уровень)			

3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие процесс формирования компетенций в ходе освоения образовательной программы

3.1 Задания для текущего контроля успеваемости

Задания для текущего контроля

Примерные ситуации для текущего контроля

Ситуация 1

ОАО «Сибнефть», имеющее свидетельство на производство, произвело автомобильный бензин из собственного сырья; при оприходовании бензина был начислен акциз. Бензин был реализован оптовому покупателю ООО «Дальсбыт» которое не имеет свидетельства на оптовую торговлю. Имеет ли право ОАО «Сибнефть» на налоговый вычет акциза?

Ситуация 2

Организация оплачивает обучение работников, работающих по трудовому договору, в высших и средних специальных учебных заведениях. Возникает ли при этом обязанность по уплате страховых взносов?

Ситуация 3

Имеют ли право отделения Сбербанка России взимать с граждан комиссионный сбор в размере 3 % от уплачиваемой суммы государственной пошлины за услуги по приему денежных средств в уплату государственной пошлины?

Ситуация 4

Организация (медицинское учреждение) имеет на балансе поликлинику. Часть помещения поликлиники занята аптекой, принадлежащей организации - балансодержателю поликлиники. Кроме того, на балансе организации имеется отдельное строение, которое сдано в аренду другой организации под аптеку. Имеет ли право организация на льготу по налогу на имущество организаций?

Примерные задачи для текущего контроля

Задача 1

ООО «Луч» зарегистрировано 8 февраля отчетного года с уставным капиталом 770 000 р. Взнос учредителей в уставный капитал - это основные средства на сумму 320 000 р., материалы на сумму 100 000 р. и денежные средства 350 000 р. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество за 6 месяцев отчетного года, если ежемесячная сумма амортизации составляет 4 000 р. Других основных средств организация в указанный период не приобретала.

Указать срок представления налоговой декларации в налоговые органы и срок уплаты налога.

Задача 2

В течение отчетного года у организации, зарегистрированной в г. Комсомольске-на-Амуре, в собственности находилось самоходное (буксируемое) судно с валовой вместимостью 75 т, гидроцикл с мощностью двигателя 120 л.с., моторная лодка с мощностью двигателя 40 л.с.

Определить сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, и срок его уплаты.

Задача 3

ООО «Юна» осуществляет оптовую и розничную торговлю (площадь торгового зала – 90 м²). По данным бухгалтерского учета за отчетный период получены следующие данные:

- расходы на продажу – 50 тыс.р.;
- выручка от розничной торговли – 120 тыс. р. при покупной стоимости товара 80 тыс. р.;
- выручка от оптовой торговли – 240 тыс. р. при покупной стоимости товара 180 тыс.р. Розничная торговля переведена на ЕНВД для отдельных видов деятельности. Исчислить ЕНВД, исходя из действующих в вашем городе физических показателей, и облагаемую прибыль по оптовой торговле.

Задача 4

За апрель 2007 г. предприятием, уплачивающим НДС ежемесячно, отгружены товары:

- облагаемые НДС на сумму 250 тыс. р.;
- необлагаемые НДС на сумму 600 тыс. р.;

Сумма НДС, перечисленная поставщикам по оприходованным товарам производственного назначения, составила в отчетном месяце 80 тыс. р. Исчислить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 5

Михайлов А. М. приобрел в собственность земельный участок для индивидуального жилищного строительства. Кадастровая стоимость земельного участка - 3 000 000 р. Налоговая ставка установлена представительным органом муниципального образования в размере 0,3 %. Исчислить сумму земельного налога и указать, в течение какого времени будет применяться коэффициент 2.

Задание для расчетно-графической работы

Выполнение расчетно-графической работы предусматривает изучение всех тем дисциплины в соответствии с утвержденной рабочей программой.

Выбор варианта РГР			
Сумма двух последних цифр зачетки	Номер варианта	Номер задачи	Номер вопроса
1	1	1,5,10	1,10,14
2	2	2,6,9	2, 9,13
3	3	3,7,8	3,8,12
4	4	4,8,7	4,7,11
5	5	5,9,6	5,6,10
6	6	6,10,5	6,15,9
7	7	7,4,3	7,14,8
8	8	8,3,4	8,13,7
9	9	9,2,1	9,12,6
10	10	10,1,2	10,11,5

11	11	1,7,5	11,1,4
12	12	2,8,4	12,2,15
13	13	3,9,2	13,3,1
14	14	4,10,1	14,4,2
15	15	5,6,3	15,5,3

Теоретические вопросы к расчетно-графической работе

1. Налоговая система, ее элементы и принципы построения.
2. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные акты о налогах и сборах.
3. Система налогов и сборов в Российской Федерации.
4. Налоги как инструмент регулирования экономики.
5. Анализ роли налогов в формировании финансовых ресурсов государства.
6. Местные налоги и сборы, их значение в формировании местных бюджетов.
7. Имущественные налоги, их состав, значение и место в налоговой системе.
8. Налогообложение: налог на прибыль.
9. Налогообложение: НДС
10. Страховые взносы.
11. Налогообложение: акцизы.
12. Налогообложение: НДФЛ.
13. Упрощенная система налогообложения.
14. Вмененная система налогообложения.
15. Местные налоги и сборы.

Задачи к расчетно-графической работе

Субъект малого бизнеса применяет общую систему налогообложения и в следующем году планирует перейти на упрощенную систему налогообложения (УСН).

Определите суммы налогов, подлежащих перечислению в бюджет за текущий квартал отчетного года:

- 1) налога на добавленную стоимость;
- 2) страховых взносов;
- 3) налога на доходы физических лиц;
- 4) налога на имущество;
- 5) налога на прибыль;
- 6) транспортного налога.

2. Укажите, возможен ли был переход организации на упрощенную систему налогообложения с первого января текущего года.

3. Обоснуйте выбор объекта налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения.

4. Сравните налоговую нагрузку за отчетный период при различных системах налогообложения и сделайте вывод.

Вариант 1

Общество с ограниченной ответственностью «Мир» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

- Январь 1 190 тыс.р.;
- Февраль 1 290 тыс.р.;
- Март 1 270 тыс.р.;

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

- 2-й квартал – 3 500 тыс. р.;
- 3-й квартал – 3 400 тыс. р.;
- 4-й квартал – 3 300 тыс. р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

- 1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 82,6 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 2) оплачена аренда офиса – 5,9 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 3) получен аванс в счет последующей поставки продукции в сумме 35,4 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 4) приобретен, оплачен и введен в эксплуатацию сверлильный станок стоимостью 59 тыс. р. в том числе НДС 20 %;
- 5) 26 января был приобретен автомобиль «Лада» стоимостью 285 000 р., мощностью двигателя 95 л.с. 31 января он был зарегистрирован в Государственной инспекции безопасности дорожного движения (ГИБДД);
- 6) начислена заработная плата 20 работникам:
 - за январь – 275 тыс. р.;
 - за февраль – 260 тыс. р.;
 - за март – 255 тыс. р.

Пять работников имеют двух детей в возрасте до 18 лет, пятнадцать работников имеют одного ребенка в возрасте до 18 лет. Совокупный доход этих работников с начала года менее 240 тыс. р.

- 7) израсходованы материалы на производство продукции в сумме 75 тыс. р.;
- 8) расходы на продажу продукции составили 10 тыс. р.

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 560 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 93 333 р.;
- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1040000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

Вариант 2

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

- Апрель 1 170 тыс. р.;
- Май 1 120 тыс. р.;
- Июнь 1 150 тыс. р.

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

- 1-й квартал – 3 050 тыс. р.;
- 3-й квартал – 3 100 тыс. р.;
- 4-й квартал – 3 010 тыс. р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

- 1) оприходованы и оплачены полуфабрикаты, поступившие от поставщиков, на сумму 94,4 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 2) оплачена аренда цеха – 4,72 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 3) приобретен и введен в эксплуатацию 10 апреля программный продукт стоимостью 23,6 тыс. р. в том числе НДС 20 %.
- 4) перечислен аванс в счет будущих поставок материалов в сумме 23,6 тыс. р., в том числе НДС 20 %;

5) пятого мая текущего года был приобретен грузовой автомобиль марки «МАЗ» стоимостью 1 800 тыс. р. и с мощностью двигателя 300 л.с. Пятого июня текущего года автомобиль был зарегистрирован в ГИБДД;

б) начислена заработная плата 20 работникам:

- за апрель – 205 тыс. р.;
- за май – 210 тыс. р.;
- за июнь – 215 тыс. р.;

Пять работников имеют двух детей в возрасте до 18 лет, семь работников имеют одного ребенка в возрасте до 18 лет. Их совокупный доход с начала года менее 40 тыс. р.

7) израсходованы материалы на производство продукции - 55 тыс. р.;

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- здание производственного участка первоначальной стоимостью 1 560 000 р., сроком полезного использования 40 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 325 000 р.;

- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 000 000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 250 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

Вариант 3

Общество с ограниченной ответственностью «Вымпел» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

- Июль 1 370 тыс. р.;
- Август 1 390 тыс. р.;
- Сентябрь 1 350 тыс. р.

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

- 1-й квартал – 3 050 тыс. р.;
- 2-й квартал – 3 100 тыс. р.;
- 4-й квартал – 3 010 тыс. р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 99,12 тыс. р., в том числе НДС 20 %;

2) оплачена аренда склада – 7,08 тыс. р., в том числе НДС 20 %;

3) получен аванс в счет будущих поставок продукции – 59 тыс. р., в том числе НДС 20 %;

4) перечислен аванс в счет будущих поставок материалов – 23,6 тыс.р., в том числе НДС 20 %;

5) двенадцатого сентября текущего года приобретен легковой автомобиль «Волга» стоимостью 340 тыс. р. и с мощностью двигателя 120 л.с. Машина была зарегистрирована в ГИБДД 18 сентября;

б) начислена заработная плата 15 работникам:

- за июль – 245 тыс. р.;
- за август – 260 тыс. р.;
- за сентябрь – 255 тыс. р.

Пять работников имеют двух детей в возрасте до 18 лет, десять работников имеют по одному ребенку – студенту в возрасте до 24 лет. Совокупный доход всех работников с начала года превысил 40 тыс. р.;

7) израсходованы материалы на производство продукции – 60 тыс. р.

8) оплачен рекламный ролик на радио – 2 тыс. р.;

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- здание производственного участка первоначальной стоимостью 1 460 000 р., сроком полезного использования 40 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 325 000 р.;

- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 200 000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 250 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

Вариант 4

Общество с ограниченной ответственностью «Омега» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

Январь 1 590 тыс. р.;

Февраль 1 690 тыс. р.;

Март 1 350 тыс. р.

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

2-й квартал – 3 050 тыс.р.;

3-й квартал – 3 100 тыс.р.;

4-й квартал – 3 010 тыс.р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 106,2 тыс. р., в том числе НДС 20 %;

2) оплачена аренда помещения цеха – 8,26 тыс. р., в том числе НДС 20 %;

3) получен аванс в счет будущей поставки продукции – 70,8 тыс. р. в том числе НДС 20 %;

4) приобретено 06.02 оборудование у поставщиков стоимостью 82,6 тыс. р., в том числе НДС 20 %;

5) начислена заработная плата 5 работникам:

- за январь – 165 тыс. р.;

- за февраль – 210 тыс. р.;

- за март – 215 тыс. р.

Две работницы – матери-одиночки, имеют одного ребенка в возрасте до 18 лет, три работника имеют двух детей-студентов в возрасте до 24 лет. Совокупный доход работников с начала года более 40 тыс. р.;

6) израсходованы материалы на производство продукции – 75 тыс. р.;

7) начислена амортизация линейным способом на нематериальные активы 10 тыс. р.;

8) оплачены представительские расходы – 3 тыс. р.;

9) на балансе организации находится легковой автомобиль мощностью 120 л.с.;

10) начислена амортизация линейным способом за отчетный квартал – ?тыс. р.

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 500 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 40 000 р.;

- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 040 000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

Вариант 5

Общество с ограниченной ответственностью «Вымпел» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

Апрель 1680 тыс. р.;
 Май 1990 тыс. р.;
 Июнь 1100 тыс. р.;

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

1-й квартал – 3 250 тыс.р.;
 3-й квартал – 3 000 тыс.р.;
 4-й квартал – 3 350 тыс.р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

- 1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 64,9 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 2) оплачена аренда склада – 10,62 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 3) перечислен аванс поставщикам в сумме 47,2 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 4) приобретена торговая марка стоимостью 47,2 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 5) начислена заработная плата 10 работникам:
 - за апрель – 185 тыс. р.;
 - за май – 190 тыс. р.;
 - за июнь – 195 тыс. р.

Пять работников имеют по одному ребенку и совокупный доход с начала года более 40 тыс.р., три работника имеют по два ребенка в возрасте до 18 лет и совокупный доход с начала года менее 40 тыс. р. Две работницы матери-одиночки имеют по одному ребенку;

- б) израсходованы материалы на производство продукции на сумму – 70 тыс. р.;
- 7) оплачен счет подрядной организации за ремонт здания администрации – 11,8 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 8) на балансе организации числится грузовой автомобиль мощностью 150 л.с.;
- 9) начислена амортизация линейным способом на основные средства за 9 месяцев – ? тыс.р.

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 500 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 40 000 р.;
- производственное оборудование первоначальной стоимостью 940 000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом

Вариант 6

Общество с ограниченной ответственностью «Финиш» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

Январь 1 190 тыс. р.;
 Февраль 1 200 тыс. р.;
 Март 1 320 тыс. р.;

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

2-й квартал – 2 950 тыс.р.;
 3-й квартал – 2 800 тыс.р.;
 4-й квартал – 3 010 тыс.р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

- 1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 118 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
 - 2) оплачена аренда оборудования – 23,6 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
 - 3) перечислен аванс в счет последующей поставки материалов в сумме 47,2 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
 - 4) приобретен, оплачен и введен в эксплуатацию токарный станок стоимостью 118 тыс. р. в том числе НДС 20 %;
 - 5) начислена заработная плата 20 работникам:
 - за январь – 480 тыс. р.;
 - за февраль – 465 тыс. р.;
 - за март – 475 тыс. р.
- Десять работников имеют двух детей, пять работников имеют одного ребенка в возрасте в возрасте до 18 лет. Совокупный доход этих работников с начала года менее 40 тыс. р. У пяти работников, не имеющих детей, совокупный доход превысил 40 тыс. р.
- 6) израсходованы материалы на производство продукции в сумме – 125 тыс. р.;
 - 7) начислена амортизация линейным способом на основные средства за отчетный квартал – ? тыс.р.;
 - 8) оплачены услуги по повышению квалификации работников организации – 5 тыс. р.;
 - 9) оплачены услуги арбитражного суда – 10 тыс.р.;
 - 10) на балансе организации числится автомобиль «Хонда» с мощностью двигателя 70 л.с.

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 800 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 40 000 р.;
- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 040 000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

Вариант 7

Общество с ограниченной ответственностью «Парус» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

Апрель 3450 тыс. р.;

Май 3280 тыс. р.;

Июнь 1 320 тыс. р.;

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

1-й квартал – 2 950 тыс.р.;

3-й квартал – 2 800 тыс.р.;

4-й квартал – 3 010 тыс.р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

- 1) оприходованы и оплачены комплектующие изделия, поступившие от поставщиков, на сумму 106,2тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 2) оплачена аренда помещения склада – 5,9 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 3) приобретена и введена в эксплуатацию программа «Галактика» стоимостью 118 тыс.р. в том числе НДС 20 %;
- 4) перечислен аванс в счет будущих поставок материалов в сумме 11,8 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 5) начислена заработная плата 50 работникам:

- за апрель – 845 тыс. р.;
- за май – 755 тыс. р.;
- за июнь – 865 тыс. р.

Десять работников имеют двух детей, двадцать работников имеют одного ребенка в возрасте до 18 лет, пять работниц – матери-одиночки. Совокупный доход работников с начала года менее 40 тыс. р. У пятнадцати работников совокупный доход с начала года превысил 40 тыс. р., детей они не имеют.

- 6) израсходованы материалы на производство продукции в сумме – 75 тыс. р.;
- 7) оплачен счет автотранспортной организации за доставку продукции покупателям – 17,7 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 8) организацией 15 апреля приобретен грузовой автомобиль стоимостью 1 800 тыс.р., с мощностью двигателя 250 л.с. Двадцатого апреля автомобиль зарегистрирован в ГИБДД;
- 9) начислена амортизация линейным способом на основные средства за 6 месяцев – 120 тыс.р.

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 800 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 60 000 р.;
- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 000 000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

Вариант 8

Общество с ограниченной ответственностью «Гигант» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

- Июль 1 890 тыс. р.;
- Август 1 990 тыс. р.;
- Сентябрь 1 350 тыс. р.;

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

- 1-й квартал – 3 450 тыс.р.;
- 2-й квартал – 3 300 тыс.р.;
- 4-й квартал – 3 110 тыс.р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

- 1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 199,12 тыс. р., в том числе НДС 20 %.
- 2) оплачена аренда производственного помещения – 17,08 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 3) получен аванс в счет будущих поставок продукции – 59 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 4) перечислен аванс в счет будущих поставок материалов – 17,7 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 5) начислена заработная плата 40 работникам:
 - за июль – 575 тыс. р.;
 - за август – 590 тыс. р.
 - за сентябрь – 590 тыс. р.

Двадцать работников имеют двух детей в возрасте до 18 лет и совокупный доход менее 40 тыс.р., двадцать работников имеют детей – студентов в возрасте до 24 лет и совокупный доход с начала года более 40 тыс. р.

- б) израсходованы материалы на производство продукции на сумму 105 тыс. р.;

- 7) оплачены услуги за рекламу продукции – 35 тыс. р.;
- 8) на балансе организации числится микроавтобус с мощностью двигателя 75 л.с.;
- 9) начислена амортизация линейным способом на основные средства за 9 месяцев – ? тыс.р.

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 1000 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 400 000 р.;
- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 040 000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

Вариант 9

Общество с ограниченной ответственностью «Интеграл» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

- Январь 1 490 тыс. р.;
- Февраль 1 590 тыс. р.;
- Март 1 450 тыс. р.;

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

- 2-й квартал – 2 950 тыс.р.;
- 3-й квартал – 2 800 тыс.р.;
- 4-й квартал – 3 010 тыс.р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

- 1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 95 тыс. р., в том числе НДС;
- 2) оплачена аренда помещения офиса – 4,72 тыс. р., в т.ч. НДС 20 %.
- 3) получен аванс в счет будущей поставки продукции – 23,6 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 4) продано оборудование за 141,6 тыс. р., в том числе НДС 18 %. Первоначальная стоимость 150 тыс. р., амортизация, начисленная за время эксплуатации, – 50 тыс. р.;
- 5) десятого марта приобретен легковой автомобиль «Волга» за 330 тыс.р. с мощностью двигателя 120 л.с. Пятнадцатого марта автомобиль был зарегистрирован в ГИБДД;
- 6) начислена заработная плата 10 работникам:
 - за январь – 155 тыс. р.;
 - за февраль – 160 тыс. р.;
 - за март – 165 тыс. р.

Семь работников имеют двух детей в возрасте до 18 лет. Их совокупный доход с начала года более 40 тыс. р. Три работницы имеют по одному ребенку и являются матерями-одиночками.

- 7) израсходованы материалы на производство продукции – 55 тыс. р.;
- 8) начислена амортизация линейным способом на основные средства за три месяца – ? тыс.р.;
- 9) оплачены услуги сторонней организации за ремонт офиса – 11,8 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 10) оплачены услуги транспортной компании за доставку продукции покупателям – 5,9 тыс.р., в том числе НДС 20 %.

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 700 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 30 000 р.;

- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 000 000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

Вариант 10

Общество с ограниченной ответственностью «Восток» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

Апрель 1 500 тыс. р.;

Май 1 870 тыс. р.;

Июнь 1 780 тыс. р.;

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

1-й квартал – 2 680 тыс.р.;

3-й квартал – 2 760 тыс.р.;

4-й квартал – 2 910 тыс.р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 164,9 тыс. р., в том числе НДС 18 %;

2) оплачена аренда цеха – 10,62 тыс. р., в том числе НДС 18 %;

3) получен аванс в счет последующих поставок продукции – 1 47,2 тыс. р., в том числе НДС 18 %;

4) 15 апреля продана торговая марка за 50 тыс. р. (без НДС). Первоначальная стоимость 70 тыс. р. Амортизация, начисленная за время эксплуатации 30 тыс. р.;

5) начислена заработная плата 15 работникам:

- за апрель – 145 тыс. р.;

- за май – 150 тыс. р.;

- за июнь – 155 тыс. р.

Пять работников имеют по одному ребенку, десять работников имеют двух детей в возрасте до 18 лет. Совокупный доход работников с начала года более 40 тыс. р.

6) израсходованы материалы на производство продукции на сумму – 95 тыс. р.;

7) оплачен счет подрядной организации за ремонт основных средств – 23,6 тыс. р., в том числе НДС 18 %;

8) на балансе организации числится автомобиль с мощностью двигателя 80 л.с.;

9) начислена амортизация линейным способом на основные средства за 6 месяцев ? тыс.р.

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 500 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 40 000 р.;

- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 000 000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

