

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ВЕРХНЕВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРОБИОТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «Верхневолжский ГАУ»)**

ФАКУЛЬТЕТ ПРИКЛАДНЫХ И ФУНДАМЕНТАЛЬНЫХ АГРОБИОТЕХНОЛОГИЙ

УТВЕРЖДЕНА
протоколом заседания
методической комиссии
факультета № 13 от «06» мая
2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоги, налогообложение, налоговая отчетность»

Направление подготовки / специальность	35.03.04 Агронимия
Направленность(и) (профиль(и))	Экономика и менеджмент в агрономии
Уровень образовательной программы	Бакалавриат
Форма(ы) обучения	Очная
Трудоемкость дисциплины, ЗЕТ	4
Трудоемкость дисциплины, час.	144
Разработчик:	

К.э.н, доцент кафедры экономики, менеджмента и
цифровых технологий
СОГЛАСОВАНО:

А.А. Малыгин

Заведующий кафедрой экономики, менеджмента
и цифровых технологий, профессор

О.В. Гонова

Иваново 2024 г.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Целью освоения дисциплины является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а также привитие практических навыков исчисления и уплаты налогов в Российской Федерации, формирование у студентов теоретических знаний и развитие практических навыков, осознания значимости, места и роли налогов в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики, в системе управления экономическим субъектом и принятии управленческих решений.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В соответствии с учебным планом дисциплина относится к	части , формируемой участниками образовательных отношений
Статус дисциплины	вариативная
Обеспечивающие (предшествующие) дисциплины, практики	Экономическая теория Экономика и организация предприятий АПК
Обеспечиваемые (последующие) дисциплины, практики	ГИА

3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) (ХАРАКТЕРИСТИКА ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ)

Шифр и наименование компетенции	Индикатор(ы) достижения компетенции / планируемые результаты обучения	Номер(а) раздела(ов) дисциплины (модуля), отвечающего(их) за формирование данного(ых) индикатора(ов) достижения компетенции
ПК-18 Способен осуществлять планирование современного агробизнеса в изменяющихся условиях рынка	ИД-1 ПК-18 Осуществляет планирование современного агробизнеса в изменяющихся условиях рынка	1-11

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

4.1. Содержание дисциплины (модуля)

4.1.1. Очная форма:

№ п/п	Темы занятий	Виды учебных занятий и трудоемкость, час.				Контроль знаний*	Применяемые активные и интерактивные технологии обучения
		лекции	практические (семинарские)	лабораторные	самостоятельная работа		
1	Общая характеристика налоговой системы РФ.	2	2		4	Д, Э	
2	Понятие и содержание налоговой отчетности	2	2		4	Д, Э	
3	Налог на доходы физических лиц.	2	4		4	ВПр, КР, Э	Лекция-дискуссия
4	Налог на добавленную стоимость.	2	4		4	Д, ВПр, КР, Э	
5	Налогообложение имущества организаций.	2	4		4	ВПр, Э	
6	Налогообложение прибыли (дохода) организаций.	2	4		4	УО, Д, КР, Э	
7	Единые социальные (страховые) взносы.	2	4		4	ВПр, Э	Лекция-дискуссия
8	Акцизы.	2	4		4	ВПр, Э	Лекция-дискуссия
9	Специальные налоговые режимы.	2	6		4	ВПр, Э	
10	Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц	1	4		4	ВПр, Э	
11	Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций	1	4		10	УО, Э	
	Итого:	20	42		50	32	

* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, КЛ – конспект лекции, КР – контрольная работа, ВЛР – выполнение лабораторной работы, ВПр – выполнение практической работы, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, ЗКР – защита курсовой работы, ЗКП – защита курсового проекта, Э – экзамен, З – зачет.

4.2. Распределение часов дисциплины (модуля) по видам работы и форма контроля*

* Э – экзамен, З – зачет, ЗаО – зачет с оценкой, КП – курсовой проект, КР – курсовая работа, К – контрольная работа.

4.2.1. Очная форма:

Вид занятий	1 курс		2 курс		3 курс		4 курс	
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.
Лекции					20			
Лабораторные								
Практические					42			
Итого контактной работы					62			
Самостоятельная работа и контроль					82			
Форма контроля					Э			

5. ОРГАНИЗАЦИЯ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

5.1. Содержание самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

– Темы индивидуальных заданий:

1. Раскройте содержание экономической функции налогов.
2. Какие способы уплаты налогов вы знаете?
3. Что такое налоговая декларация? Способы предоставления декларации.
4. На какой срок предоставляется налоговый кредит?
5. В каких случаях налогоплательщик имеет право претендовать на изменение срока уплаты налога?
6. Начисляется ли сумма пени на штрафные санкции?

– Темы, выносимые на самостоятельную проработку:

1. Экономическая сущность налогов
2. Основные принципы современного налогообложения
3. Фискальная функция налогов

– Темы докладов:

1. Исторические этапы развития налогообложения в России.
2. Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия.
3. Причины возникновения налоговых платежей в экономике государства.
4. Налоговая система Российской Федерации на современном этапе.
5. Организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
6. Методы осуществления налоговой политики.
7. Налоговые инструменты осуществления налоговой политики.
8. Теоретические основы формирования налоговой политики государства.
9. Налоговый механизм: понятие, элементы.
10. Эволюция и тенденции развития местных налогов в России.
11. Проблемы формирования налогового потенциала регионов.
12. Экономическая роль налога на добавленную стоимость.
13. Плательщики налога на добавленную стоимость.
14. Объект налогообложения и операции, не подлежащие обложению НДС.
15. Налоговая база по НДС.
16. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.
17. Порядок исчисления НДС.
18. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
19. Роль налога на прибыль организаций в экономике государства.

20. Влияние налоговой политики организации на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
21. Мировая практика налогообложения доходов (прибыли) организаций.
22. Этапы реформирования налога на прибыль организаций в налоговой системе Российской Федерации.
23. Сущность прибыли как объекта обложения.
24. Ответственность за налоговые правонарушения.
25. Основные положения законодательства о налогах и сборах.
26. Субъекты налоговых правонарушений.
27. Водный налог.
28. Земельный налог.
29. Налог на добычу полезных ископаемых.
30. Транспортный налог.
31. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
32. Налог на игорный бизнес.
33. Таможенные пошлины.
34. Государственные пошлины.
35. Налогообложение доходов иностранных лиц в РФ.
36. Плата за загрязнение окружающей среды.
37. Налогообложение имущества физических лиц.
38. Налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы.
39. Виды и классификация лицензионных сборов РФ.
40. Особенности налогообложения крестьянских (фермерских) хозяйств.
41. Основные черты построения налоговой системы Франции.
42. Основные черты построения налоговой системы США.

5.2. Контроль самостоятельной работы

Оценка результатов самостоятельной работы организуется следующим образом:

- проверка выполненного лабораторного задания;
- заслушивание докладов, обсуждение докладов;
- контрольная работа;
- экзамен.

5.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

При выполнении самостоятельной работы рекомендуется использовать:

- Налоги, налогообложение, налоговая отчетность учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки 35.03.04 Агрономия профиль «Экономика и менеджмент в агрономии» / А.А. Малыгин, - Иваново: ФГБОУ ВО Ивановская ГСХА, 2019.

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

6.1. Основная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины (модуля)

1. Налоги и налогообложение в АПК: учеб. пособие для студ. вузов / Зарук Н.Ф. и др. - М.: КолосС, 2008. - 224с.: ил., Гр. (65 экземпляров)

6.2. Дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины (модуля)

1. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студ. вузов / под ред. В.В. Кузьменко. - СПб.: ГИОРД, 2008. - 336с.: ил., Гр. (7 экземпляров)

2. Налоги: учеб. пособие для вузов / под ред. Д.Г.Черника. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 656с.: ил. (6 экземпляров)

6.3. Ресурсы сети «Интернет», необходимые для освоения дисциплины (модуля)

- 1) сайт Росстата РФ - www.gks.ru;
- 2) сайт Министерства сельского хозяйства РФ - www.mcsx.ru;
- 3) сайт департамента сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области - <http://apk.ivanovoobl.ru/>;
- 4) сайт ЦБ РФ - <https://www.cbr.ru/>;
- 5) сайт Министерство финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>

6.4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

1. Налоги, налогообложение, налоговая отчетность учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки 35.03.04 Агрономия профиль «Экономика и менеджмент в агрономии» / А.А. Малыгин, - Иваново: ФГБОУ ВО Ивановская ГСХА, 2019.

6.5. Информационные справочные системы, используемые для освоения дисциплины (модуля) (при необходимости)

- 1) Информационно-правовой портал «Консультант Плюс» - <http://www.consultant.ru/>;
- 2) Научная электронная библиотека - <http://elibrary.ru/>.

6.6. Программное обеспечение, используемое для освоения дисциплины (модуля) (при необходимости)

- 1) Операционная система типа Windows
- 2) Интернет-браузеры
- 3) MicrosoftOffice

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

№ п/п	Наименование специальных помещений* и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1.	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	укомплектована специализированной (учебной) мебелью, набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями, обеспечивающими тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины, а также техническими средствами обучения (в том числе, переносными), служащие для представления учебной информации большой аудитории
2.	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, для групповых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации	укомплектована специализированной (учебной) мебелью, переносными техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации
3.	Помещение для самостоятельной работы	укомплектовано специализированной (учебной) мебелью, оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечено доступом в электронную информационно-образовательную среду организации

**Специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.*

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

«Налоги, налогообложение, налоговая отчетность»

1. Перечень компетенций, формируемых на данном этапе

1.1. Очная форма:

Шифр и наименование компетенции	Индикатор(ы) достижения компетенции / планируемые результаты обучения	Форма контроля*	Оценочные средства
1	2	3	4
ПК-18 Способен осуществлять планирование современного агробизнеса в изменяющихся условиях рынка	ИД-1 ПК-18 Осуществляет планирование современного агробизнеса в изменяющихся условиях рынка	Д, ВПР, КР, Э	Темы докладов, кейс-задания практических работ, контрольные работы, комплект вопросов к экзамену

* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, КЛ – конспект лекции, КР – контрольная работа, ВЛР – выполнение лабораторной работы, ВПР – выполнение практической работы, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, ЗКР – защита курсовой работы, ЗКП – защита курсового проекта, Э – экзамен, З – зачет.

2. Показатели и критерии оценивания сформированности компетенций на данном этапе их формирования

Показатели	Критерии оценивания*			
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
	не зачтено	зачтено		
Полнота знаний	Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок
Наличие умений	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки	Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме
Наличие навыков (владение опытом)	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов
Характеристики сформированности компетенции	Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач, но требуется дополнительная практика по большинству практических задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач
Уровень сформированности компетенций	Низкий	Ниже среднего	Средний	Высокий

* Преподаватель вправе изменить критерии оценивания в соответствии с ФГОС ВО и особенностями ОПОП.

3. Оценочные средства

3.1. Темы докладов

3.1.1. Темы:

1. Исторические этапы развития налогообложения в России.
2. Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия.
3. Причины возникновения налоговых платежей в экономике государства.
4. Налоговая система Российской Федерации на современном этапе.
5. Организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
6. Методы осуществления налоговой политики.
7. Налоговые инструменты осуществления налоговой политики.
8. Теоретические основы формирования налоговой политики государства.
9. Налоговый механизм: понятие, элементы.
10. Эволюция и тенденции развития местных налогов в России.
11. Проблемы формирования налогового потенциала регионов.
12. Экономическая роль налога на добавленную стоимость.
13. Плательщики налога на добавленную стоимость.
14. Объект налогообложения и операции, не подлежащие обложению НДС.
15. Налоговая база по НДС.
16. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.
17. Порядок исчисления НДС.
18. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
19. Роль налога на прибыль организаций в экономике государства.
20. Влияние налоговой политики организации на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
21. Мировая практика налогообложения доходов (прибыли) организаций.
22. Этапы реформирования налога на прибыль организаций в налоговой системе Российской Федерации.
23. Сущность прибыли как объекта обложения.
24. Ответственность за налоговые правонарушения.
25. Основные положения законодательства о налогах и сборах.
26. Субъекты налоговых правонарушений.
27. Водный налог.
28. Земельный налог.
29. Налог на добычу полезных ископаемых.
30. Транспортный налог.
31. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
32. Налог на игорный бизнес.
33. Таможенные пошлины.
34. Государственные пошлины.
35. Налогообложение доходов иностранных лиц в РФ.
36. Плата за загрязнение окружающей среды.
37. Налогообложение имущества физических лиц.
38. Налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы.
39. Виды и классификация лицензионных сборов РФ.
40. Особенности налогообложения крестьянских (фермерских) хозяйств.
41. Основные черты построения налоговой системы Франции.
42. Основные черты построения налоговой системы США.

3.1.2. Методические материалы

Доклад – публичное сообщение, представляющее собой развернутое изложение на определенную тему, вид самостоятельной работы, который используется в учебных и внеаудиторных занятиях и способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить.

Продолжительность доклада 10-15 мин.

Построение доклада включает три части: вступление, основную часть и заключение.

Вступление: 1) Формулировка темы доклада (она должна быть актуальной и оригинальной, интересной по содержанию). 2) Актуальность выбранной темы (чем она интересна, в чем заключается ее важность). 3) Анализ литературных источников (рекомендуется использовать данные за последние 5 лет)

Основная часть: 1) Состоит из нескольких разделов, постепенно раскрывающих тему. 2) Возможно использование иллюстрации (графики, диаграммы, фотографии, карты, рисунки). Если необходимо, для обоснования темы используется ссылка на источники с доказательствами, взятыми из литературы (цитирование авторов, указание цифр, фактов, определений). 3) Изложение материала должно быть связным, последовательным, доказательным. 4) Способ изложения материала для выступления должен носить конспективный или тезисный характер.

Заключение. Подводятся итоги, формулируются главные выводы, подчеркивается значение рассмотренной проблемы, предлагаются самые важные практические рекомендации.

За время освоения дисциплины один обучающийся может выполнить не более 3-х докладов. Максимальное количество баллов за 1 доклад – 4 балла.

Условия и порядок проведения текущего контроля знаний представлены ПВД-07 о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

3.2. Кейс-задания практических работ

3.2.1. Кейс-задания:

Кейс-задание 1

Рассчитать сумму НДФЛ и сумму к выдаче работнику хлебокомбината №3 за январь текущего года. Известно, что работник имеет двух несовершеннолетних детей (первый — 14 лет, учащийся школы, второй — 23 года, студент ВУЗа, дневного отделения). Заработная плата работника повременная, составляет 400 рублей за каждый рабочий день. Также была выдана премия в размере 2000 рублей. Кроме того, работнику выдаются талоны на питание по 75 рублей/шт.

Кейс-задание 2

Герой РФ, вдовец, имеет дочь в возрасте 15 лет получил по месту основной работы заработную плату в следующих размерах:

- январь 7000 рублей;
- февраль 6800 рублей;
- март 7100 рублей;
- апрель 7150 рублей;
- май 7200 рублей;
- июнь 7300 рублей.

В феврале получены командировочные расходы в пределах установленных норм — 2530 рублей, а также в июне начислена материальная помощь в размере 3000 рублей.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие, подлежащего уплате в бюджет.

Кейс-задание 3

Сотруднику, инвалиду с детства, по месту основной работы начислена и выплачена заработная плата:

- январь — 8000 рублей;
- февраль — 8150 рублей;
- март — 8250 рублей;
- апрель — 8300 рублей;
- май — 7900 рублей;
- июнь — 7950 рублей.

В марте на день рождения подарен от предприятия телефон стоимостью 4500 рублей. В мае была получена материальная помощь в размере 2500 рублей. Также известно, что сотрудник приобрел медикаменты, назначенных лечащим врачом, на сумму 2500 рублей.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате за полугодие.

Кейс-задание 4

Гражданином, являющимся налоговым резидентом РФ, в течение года получен следующий доход, представленный в таблице 1.

Таблица 1 - Состав дохода, полученного налоговым резидентом РФ

Месяц	Заработная плата по основному месту работы	Заработная плата от выполнения работы по совместительству	Стоимость подарка, полученного от предприятия к юбилею	Дивиденды по акциям
январь	5000	2500		
февраль	5000	2500		
март	5200	2500		
апрель	5200	2200	5000	
май	5400	2200		
июнь	5400	2300		
июль	5600	2400		
август	5600	2400		
сентябрь	5700	2500		
октябрь	5800	2500		
ноябрь	5800	2600		
декабрь	5900	2400		25000

В октябре отчетного года гражданин продал принадлежавший ему в течение 2-х лет гараж, получив в результате сделки 60000 рублей. А также в течение года гражданином были оплачены услуги по лечению своего отца в медицинском центре, стоимость услуг 7000 рублей.

Справочно: 1) гражданин имеет 1 иждивенца; 2) услуги по лечению соответствуют перечню, утвержденному правительством РФ.

Определить сумму налога на доходы физического лица за календарный год.

Кейс-задание 5

В феврале текущего года работнику предприятия начислена заработная плата в размере 5800 рублей, а также пособие по временной нетрудоспособности в размере 2560 рублей. Работнику компенсированы командировочные расходы в город Москву, составившие 2940 рублей, в том числе: оплата проезда до места назначения и обратно — 840 рублей, оплата проживания в гостинице — 1600 рублей, суточные за 3 дня — 500 рублей. Работнику предоставлена материальная помощь в размере 3000 рублей.

Справочно: 1) работник имеет ребенка в возрасте 10 лет.

Определить сумму налога на доходы физического лица за налоговый период.

Кейс-задание 6

Гражданином, являющимся налоговым резидентом РФ, в течение года получен следующий доход, представленный в таблице 1.

Таблица 1 - Состав доходов налогового резидента РФ

Вид дохода	Период получения дохода	Сумма дохода, руб.
1. Доход в форме заработной платы по основному месту работы (5500 рублей ежемесячно)	январь-декабрь	66000
2. Доход от сдачи имущества в аренду (по 2500 рублей ежемесячно)	январь-декабрь	30000
3. Дивиденды по акциям	март	5000
4. Авторский гонорар за публикацию статьи	октябрь	3000
5. Приз, полученный при участии в конкурсе	декабрь	5000
6. Доход от продажи автомобиля, принадлежавшего гражданину в течение 2-х лет	февраль	180000

В течение года гражданином оплачено 8000 рублей за обучение сына в государственном высшем учебном заведении (на дневной форме обучения), а также 6000 рублей за обучение дочери в государственном высшем учебном заведении (на заочной форме обучения). Гражданин имеет двоих детей: сына — 20 лет, дочь — 23 года.

Определить сумму налога на доходы физического лица за налоговый период.

Кейс-задание 7

Хлебокомбинат осуществил следующие хозяйственные операции в течение 1 квартала 2019 года:

а) реализована хлебобулочная продукция на сумму 880000 рублей, в том числе НДС;

б) оприходована и оплачена мука для производства продукции на 660000 рублей, в том числе НДС;

в) произведен авансовый платеж АО «Ивэнерго» за электроэнергию на 120000 рублей, в том числе НДС;

г) оплачено и принято в эксплуатацию программное обеспечение на сумму 3500 рублей, в том числе НДС;

д) реализованы кондитерские изделия на сумму 98000 рублей, в том числе НДС;

е) получена, но не оплачена упаковка для фасованной продукции 9500 рублей, в том числе НДС;

ж) оплачены счета-фактуры, полученные от городских коммунальных служб, на 48000 рублей, в том числе НДС.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал 2019 года.

Кейс-задание 8

Используя данные первой задачи, ответить на вопрос: изменится сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за 1 квартал 2019 года, если будет добавлена следующая хозяйственная операция:

и) получен авансовый платеж в размере 25000 рублей, в том числе НДС, от покупателя за будущую отгрузку хлебобулочной продукции.

3. По итогам деятельности за 1 квартал 2019 года аграрное формирование имело следующие хозяйственные операции:

- а) получило выручку от реализации сельскохозяйственной продукции в размере 200000 рублей;
- б) оформило краткосрочный кредит в банке в размере 150 тыс. рублей;
- в) отпустило поставщику в погашение кредиторской задолженности мяса на сумму 30000 рублей.

Определить оборот по реализации продукции за 1 квартал 2019 года, облагаемый НДС.

Кейс-задание 9

Во втором квартале 2019 года аграрное формирование приобрело и оплатило:

- а) ветмедикаменты и биопрепараты на 240 тыс. рублей с учетом НДС (за счет средств целевого бюджетного финансирования);
- б) основные средства на сумму 360 тыс. рублей, в том числе НДС, введенный в эксплуатацию в мае месяце этого же квартала;
- в) услуги производственного характера (вспашка огорода дачникам) на 12 тыс. рублей с учетом НДС.

Определить сумму НДС за 2 квартал 2019 года.

Кейс-задание 10

Определить облагаемый оборот и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет для швейного предприятия, если за отчетный период изготовлено 500 костюмов, себестоимость которых 450 рублей; реализовано покупателям 400 штук по цене 680 руб/шт.; 90 костюмов реализовано работникам предприятия по цене 500 руб/шт. и безвозмездно отдано в дом престарелых 10 костюмов. Известно, что поставщикам за поступившую в отчетном периоде ткань оплачено 150000 рублей, в том числе НДС. Расходы по аренде составили 4000 рублей, с учетом НДС, а также оплачены оказанные услуги по доставке в размере 2000 рублей, в том числе НДС.

Кейс-задание 11

В ООО «Мир» за отчетный период (квартал) реализация составила:

январь — 1067 тыс. рублей; февраль — 1285 тыс. рублей; март — 1429 тыс. рублей.

В отчетном периоде были приобретены материалы, производственный инструмент на сумму 2041 тыс. рублей, в том числе НДС, из которых фактически оплачены материалы на сумму 1180 тыс. рублей; оплачена аренда в сумме 35400 рублей, в том числе НДС и сделана предоплата за услуги по размещению рекламы в сумме 17700 рублей, в том числе НДС. Рассчитать НДС за налоговый период.

Кейс-задание 12

Численность работников в организации составляет 52 человека. Общая сумма начислений в пользу работников за январь составила 340 тыс. рублей, за февраль — 320 тыс. рублей. В марте начислена заработная плата работникам в сумме 330 тыс. рублей, выплачены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 9400 рублей.

Определить сумму единых социальных взносов за март текущего года.

Кейс-задание 13

За январь отчетного года Степанов В.В. получил:

- заработную плату 20 тыс. рублей;
- сумму компенсации стоимости путевки 12 тыс. рублей;
- материальную выгоду по договору ссуды 770 рублей;
- подарок 10 тыс. рублей;
- дивиденды 11500 рублей.

Рассчитать налоговую базу и сумму взносов.

Кейс-задание 14

В организации работает инвалид II группы. С начала отчетного года ему начислена заработная плата 20000 рублей, всем остальным сотрудникам организации — 300 тыс. рублей. Регрессивная шкала не применяется. Рассчитать сумму ЕСВ.

Кейс-задание 15

Рассчитать налог на имущество за первый квартал 2010 года, если известно, что организация приобрела основное средство со сроком службы 5 лет 29 декабря 2019 года за 60000 рублей и в тот же день ввела его в эксплуатацию. Согласно учетной политике амортизация начисляется линейным способом, начиная со следующего месяца после введения основного средства в эксплуатацию.

Кейс-задание 16

Среднегодовая стоимость имущества предприятия за 1 квартал — 800 тыс. руб., за полугодие — 900 тыс. руб., за девять месяцев — 500 тыс. руб., за год — 900 тыс. руб. Рассчитать сумму налога на имущество за каждый отчетный и налоговый период, подлежащую взносу в бюджет по сроку.

Кейс-задание 17

Рассчитать налог на имущество предприятий за отчетные и налоговые периоды, если известна среднегодовая стоимость имущества:

на 1 января — 1600 д.ед.;	на 1 июля — 1695 д.ед.;
на 1 февраля — 1695 д.ед.;	на 1 августа — 1690 д.ед.;
на 1 марта — 1688 д.ед.;	на 1 сентября — 1688 д.ед.;
на 1 апреля — 1783 д.ед.;	на 1 октября — 1670 д.ед.;
на 1 мая — 1776 д.ед.;	на 1 ноября — 1665 д.ед.;
на 1 июня — 1600 д.ед.;	на 1 декабря — 1660 д.ед.;
на 1 января — 1658 д.ед.	

Кейс-задание 18

Предприятие в первом квартале отчетного года получило выручку от реализации товаров собственного производства — 8000 тыс. руб. Доходы предприятия от реализации товарно-материальных ценностей составили 70000 руб., от реализации основных средств — 200 тыс. руб. За первый квартал расходы предприятия, связанные с производством продукции, составили 7910 тыс. руб., в т. ч. Затраты, приходящиеся на незавершенное производство, - 600 тыс. руб. Расходы, связанные с реализацией основных средств составили 130 тыс. руб.

Определить налоговую базу по налогу на прибыль и исчислите сумму налога.

Кейс-задание 19

Мелкооптовое предприятие, функционирующее первый год, занимается закупкой и реализацией продовольственных товаров. За квартал было закуплено товаров на сумму 7596,8 тыс. руб., в т. ч. НДС, которые были проданы затем на сумму 9670,7 тыс. руб., в т. ч. НДС, Издержки обращения за квартал составили 1142 тыс. руб.

Перечислите налоги, которые будет уплачивать предприятие, и рассчитайте их величину по результатам деятельности за квартал.

Кейс-задание 20

В декабре 2019 года организация реализовала компьютер за 36000 руб., в т.ч. НДС, приобретенный и введенный в эксплуатацию в январе 2019 года. Расходы на транспортировку компьютера составили 1200 руб., в т. ч. НДС, Первоначальная стоимость компьютера равна 30000 рублей. При принятии объекта к учету установлен срок его полезного использования 4 года. Согласно учетной политике, амортизация начислялась в бухгалтерском и налоговом учете линейным способом.

Рассчитать налогооблагаемую прибыль от реализации и налог на прибыль.

Кейс-задание 21

ООО «Парус» получило за отчетный период выручку от реализации строительной продукции с учетом НДС (18%) - 118000 руб., признанные расходы составили 40000 руб.; получены штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров — 3000 руб.; уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства — 4000 руб.; дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию, составили 2500 руб.

Рассчитайте налог на прибыль за отчетный период.

Кейс-задание 22

Организация, применяющая систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, по итогам отчетного периода 2019 года получила доходы от реализации произведенной ею сельскохозяйственной продукции в сумме 950 тыс. руб.; по итогам налогового периода 2019 года доходы от реализации данной продукции и внереализационные доходы организации составили 1210 тыс. руб.

В течение данного отчетного периода организация понесла расходы в сумме 415 тыс. руб.; по итогам налогового периода 2019 года ее расходы составили 855 тыс. рублей. Убыток за предыдущий налоговый периода составил 2000 рублей.

Кейс-задание 23

ООО «Колос» получило доход в 2019 году от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной из собственного сырья, который составил 2000 тыс. руб. Кроме того, в апреле того же года ООО «Колос» получило кредит 500000 руб. на проведение посевной компании. В 1-3 кварталах 2019 года организация приобрела зерновые на сумму 880000 руб. (в том числе НДС), но оплатила только 770 тыс. руб. Также в апреле организация приобрела трактор и полностью оплатила его стоимость 649 тыс. руб. (в том числе НДС). За период с января по ноябрь работникам начислена и выплачена заработная плата в размере 33 тыс. руб. на эту сумму начислены и перечислены в бюджет страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве— 38280 руб.

Кейс-задание 24

Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, выбрала в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», в первом квартале 2019 года осуществила следующие хозяйственные операции:

а) на расчетный счет поступила выручка от реализации продукции в размере 2000 тыс. рублей;

б) приобретено и оплачено сырье для производства продукции на сумму 15000 рублей, в том числе НДС — 2288 руб.;

в) произведена оплата за аренду помещения в размере 3000 рублей, в том числе НДС - 457 руб.;

г) начислена и выплачена сотрудникам заработная плата в сумме 250 тыс. руб.;

д) перечислен налог на доходы физических лиц в бюджет в сумме 32500 руб.

Определить сумму единого налога.

Кейс-задание 25

Предприятие ООО «Восток» закупило в 1-й квартал 2019 года товары для перепродажи на сумму 1650 тыс. рублей. Выручка от реализации данной продукции составила 2090000 рублей. Затраты на аренду помещения составили 27 тыс. рублей, заработная плата работников — 150 тыс. рублей, транспортные расходы — 15600 рублей, а также выплачены налоговые санкции в размере 10500 рублей. Определить налоговое бремя предприятия при использовании упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов).

3.2.2. Методические материалы

Учащиеся выполняют кейс-задания. За правильное выполнение каждого кейс-задания – 1 балл.

Условия и порядок проведения текущего контроля знаний представлены ПВД-07 о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

3.3. Контрольные работы.

3.3.1. Работы:

Работа № 1

Задача 1.

Произвести расчет налога на доходы физических лиц, если работнику начислено заработной платы в январе месяце – 16 тыс. руб., в феврале – 15 тыс. руб., в марте – 16 тыс. руб., в апреле – 18 тыс. руб. Кроме этого ему начислены дивиденды в апреле – 40 тыс. руб. и выдана материальная помощь в феврале на лечение 30 тыс. руб. Определить сумму налога к удержанию в апреле месяце.

Задача 2.

Работник предприятия, имеющий одного ребенка в возрасте до 18 лет, получил заработную плату: январь – 26 тыс. руб., февраль – 28 тыс. руб., март – 28 тыс. руб. Кроме того, в январе были начислены дивиденды в сумме 25 тыс. руб., в феврале выдана натуральная оплата на сумму 30 тыс. руб. Исчислить налог на доходы физических лиц.

Задача 3.

Работник, по основному месту работы, получает ежемесячную заработную плату в сумме 14 тыс. руб. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за 4 месяца, если он имеет двух детей в возрасте до 18 лет. Получил также по совместительству на другом предприятии в марте месяце вознаграждение в сумме 20 тыс. руб. Назвать порядок исчисления налога для работника.

Работа № 2

Задача 1.

Определить добавленную стоимость, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет, если себестоимость продукции 1600 руб., в т. ч. сырье и материалы – 1200 руб., НДС по ним - 216 руб. Рентабельность продукции – 30%. Ставка НДС по реализуемой продукции – 20%.

Задача 2.

Определить добавленную стоимость, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет, если себестоимость продукции 1800 руб., в т. ч. сырье и материалы – 1300 руб., НДС по ним - 234 руб. Рентабельность продукции – 50%. Ставка НДС по реализуемой продукции – 20%.

Задача 3.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20 %, – 180 тыс. руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 175 тыс. руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 150 тыс. руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 160 тыс. руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (без учета НДС) – 8 тыс. руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 4.

Сельскохозяйственная организация реализовала продукции на сумму 400,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 10%, и на сумму 300,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 20%. НДС по приобретенному и оприходованному сырью и материалам за отчетный период составил 48,0 тыс. руб., оказанным услугам производственного характера- 22,0 тыс. руб. За отчетный период приобретено два автомобиля и производственное оборудование на сумму 250,0 тыс. руб. (без НДС), сумма НДС по ним- 45,0 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета.

Задача 5.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет организацией, занимающейся выпечкой хлеба, по следующим данным:

1. Закуплено и оприходовано муки на сумму 540,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 54,0 тыс. руб.

2. Закуплено и оприходовано яиц у птицефабрики на сумму 320,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 32,0 тыс. руб.

3. Закуплено и оприходовано растительного масла на сумму 170,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 17,0 тыс. руб.

4. Изготовлено и реализовано продукции на сумму 780,0 тыс. руб. без НДС.

Работа № 3

Задача 1.

Исчислить налог на прибыль организации, если:

1. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2019 г. (без НДС) составила 2 800 тыс. руб.

2. Себестоимость реализованной продукции – 2 400 тыс. руб.

3. Коммерческие расходы – 140 тыс. руб.

4. Внереализационные доходы – 160 тыс. руб.

5. Внереализационные расходы – 320 тыс. руб.

6. Получены дивиденды от российского предприятия – 280 тыс. руб.

Назовите ставки налога и порядок исчисления.

Задача 2.

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций за 2 квартал 2019 г., если:

- за 1 кв. получено прибыли от реализации 1 500 тыс. руб.;

- внереализационные доходы – 700 тыс. руб.;

- внереализационные расходы – 200 тыс. руб.;

- за 2 кв. получено прибыли от реализации 1 000 тыс. руб.;

- внереализационные доходы – 500 тыс. руб.;

- внереализационные расходы – 300 тыс. руб.;

- внесены авансовые платежи за 1 кв. в сумме 150 тыс. руб.

Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога, исчислить авансовые платежи налога за отчетный период.

Задача 3.

По данным налогового учета организации по состоянию на 1 апреля 2019 года получена прибыль 2 300 тыс. руб.

За I полугодие получены следующие доходы:

- выручка от реализации собственной продукции – 8 500 тыс. руб.;

- доход от сдачи в аренду цеха – 300 тыс. руб.;

Признанные расходы, связанные с производственной деятельностью составили 6 500 тыс. руб. Рассчитать налог на прибыль организаций за отчетный период и авансовые платежи в I и II квартале, если уплата налога производится исходя из суммы авансовых платежей за предыдущий налоговый период. Авансовые платежи налога в 4 кв. 2018 г. составили 300 тыс. руб.

3.3.2. Методические материалы

Обучающиеся выполняют контрольные работы, за правильное выполнение каждой (максимальное количество баллов) – 5 баллов.

Условия и порядок проведения текущего контроля знаний представлены ПВД-07 о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

3.4. Комплект вопросов к экзамену

3.4.1. Вопросы

1. Экономическая сущность и функции налогов и сборов. Элементы налога.
2. Способы уплаты налогов. Налоговые льготы. Классификация налогов.
3. Правовые основы налогообложения в Российской Федерации.
4. Налоговая система Российской Федерации. Налоговый механизм.
5. Права (полномочия) и обязанности участников налоговых отношений: налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов.
6. Налоговая декларация. Налоговый контроль. Налоговый учет.
7. Налоговые камеральные проверки: цели и методы.
8. Налоговые выездные проверки: цели и методы.
9. Учетная политика организаций для целей налогообложения.
10. Налог на доходы физических лиц.
11. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.
12. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ.
13. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ.
14. Налог на имущество физических лиц.
15. Налог на прибыль организаций.
16. Налог на имущество организаций.
17. Акцизы.
18. Налог на добавленную стоимость.
19. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения.
20. Структура платежей за пользование природными ресурсами.
21. Налог на добычу полезных ископаемых.
22. Водный налог.
23. Платежи за пользование землей. Земельный налог.
24. Транспортный налог.
25. Упрощенная система налогообложения.
26. Единый налог на вмененный доход.
27. Единый сельскохозяйственный налог.
28. Порядок исчисления и представление отчетности по единому сельскохозяйственному налогу
29. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения
30. Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам
31. Порядок сдачи отчетности по транспортному налогу организациями
32. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество

3.4.2. Методические материалы

Студентам выдаются вопросы для экзамена, по которым они самостоятельно готовятся. Экзамен проводится в форме устного собеседования.

Порядок проведения экзамена соответствует Положению ПВД-07 о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.