

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 30.03.2019 11:45

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d10f90ce556f026

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения



НАЛОГИ И НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ

Методические указания к подготовке и проведению практических
занятий для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика
очной и заочной форм обучения

Курск 2019

УДК 338(075.8)

ББК 65.9

Составители: Р.В. Артемов

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности и налогообложения С.Н. Белоусова

Налоги и налоговые системы: Методические указания к подготовке и проведению практических занятий для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», очной и заочной форм обучения / Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: Р.В. Артемов. Курск. 2019. 46 с

Представлены содержание дисциплины, задания для практических занятий студентов по дисциплине «Налоги и налоговые системы».

Предназначены для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 05.03.19. Формат 60x84 1/16. .

Усл.печ. л. 3,3. Уч.-изд. л. 3,1. Тираж 100 экз. Заказ 174. Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г.Курск, ул.50 лет Октября, 94.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|-------|
| 1 Цели и задачи дисциплины..... | 4 |
| 2 Задания для практических занятий..... | 4 |
| 2.1 Практическое занятие по теме № 1: Налоговая система. Налоговый механизм | 4-6 |
| 2.2 Практическое занятие по теме № 2: Нормативное регулирование налогообложения | 6-8 |
| 2.3 Практическое занятие по теме № 3: Субъекты налоговых правоотношений | 8-10 |
| 2.4 Практическое занятие по теме № 4: Налоговое администрирование..... | 10-12 |
| 2.5 Практическое занятие по теме № 5: Налог на добавленную стоимость | 12-16 |
| 2.6 Практическое занятие по теме № 6: Акцизы | 17-19 |
| 2.7 Практическое занятие по теме № 7: Налог на прибыль организаций..... | 20-25 |
| 2.8 Практическое занятие по теме № 8: Налог на доходы физических лиц..... | 25-28 |
| 2.9 Практическое занятие по теме № 9: Специальные налоговые режимы | 28-32 |
| 2.10 Практическое занятие по теме № 10: Региональные и местные налоги | 32-37 |
| 2.11 Практическое занятие по теме № 11: Платежи за пользование природными ресурсами..... | 37-42 |
| 3 Рекомендуемые нормативно-правовые акты и источники..... | 42-44 |

1 Цели и задачи дисциплины

Целью данной учебной дисциплины является формирование у студентов глубоких теоретических знаний и приобретение практических навыков в сфере налогообложения.

Дисциплина рассматривает теоретические основы налогообложения и практические аспекты исчисления налогов. Дисциплина играет решающую роль в профессиональной подготовке специалистов по налогообложению для работы в органах государственного и муниципального управления и в коммерческих организациях.

Основными задачами изучения дисциплины являются:

- дать студентам системные знания по вопросам теории налогообложения и налогового законодательства;
- обучить умениям применения основных положений Налогового Кодекса Российской Федерации в различных экономических ситуациях;
- сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов.
- развить способности самостоятельного суждения, оценки и анализа налогов, уплачиваемых налогоплательщиками.

Курс включает темы, посвященные общей методологии налогообложения, порядку уплаты налогов и формирования отчетности по налогам, уплачиваемых юридическими и физическими лицами.

2 Задания для практических занятий

2.1 Практическое занятие по теме: Налоговая система. Налоговый механизм

Ключевые термины и понятия: законодательство, налоги, принципы налогообложения, признаки, элементы налогов, функции налогов, классификация налогов, способы взимания налогов, налогоплательщики, налоговые агенты, налоговые органы, права и обязанности, налоговое обязательство.

Цель занятия:

- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);
- формирование способности, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные

проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)

Вопросы для обсуждения:

1. Какую структуры имеет налоговая система РФ.
2. Сколько блоков выделяют в налоговой системе, перечислите их.
3. Назовите принципы построения налоговой системы.
4. Назовите критерии качества налоговой системы.
5. Перечислите основные тенденции развития налоговой системы.
6. Какие принципы налогообложения вы знаете.
7. Что понимается под понятием налоговый механизм.
8. Какие стадии включает создание налогового механизма.
9. На какие виды подразделяется сфера налогового планирования
10. В чем заключается основная задача налогового планирования и прогнозирования.
11. Что понимается под корпоративным налоговым планированием.
12. Что понимается под налоговым регулированием.
13. Что является целью налогового контроля.
14. Сколько стадий имеет налоговый контроль, перечислите их.

Вопросы для анализа практической ситуации:

1. Сформулируйте основные принципы современного налогообложения.
2. Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.
3. Объясните необходимость установления основных и дополнительных элементов налога.
4. Сформулируйте связь между правами налоговых органов и обязанностью налогоплательщиков.
5. Назовите порядок оформления доверенности налогового представителя.
6. Назовите основные функции ФНС России.
7. Объясните цель создания межрегиональных инспекций ФНС России.

Задание № 1

Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер,

нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности.

Задание № 2

С 1 января 2009 г. по налогу на прибыль снижена ставка с 24 до 20%. Объясните, как это изменение может повлиять на развитие производства.

Задание № 3

Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?

Задание № 4

Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.

2.2 Практическое занятие по теме: Нормативное регулирование налогообложения

Ключевые термины и понятия: законодательство о налогах и сборах, налоговые органы, налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, НК РФ, законы, нормативные и правовые акты, налоговая политика.

Цель занятия:

- формирование способности, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)

Вопросы для обсуждения:

1. Какими нормативными документами регулируются налогообложение в России.
2. Что указано в Конституции РФ о налогах.
3. В каком законодательном акте закреплены общие принципы

налогообложения.

4. Кроме Федеральных законов РФ и НК РФ, какие нормативные документы играют существенную роль в налоговой сфере.

5. Что раскрывает понятие налог и его определение в соответствии с НК РФ.

6. Что раскрывает понятие сбор и его определение в соответствии с НК РФ.

7. Назовите признаки отличия налогов от сборов.

8. Назовите отличительные признаки налогов от других категорий финансовых платежей.

9. В чем проявляется экономическая сущность налогов.

10. Какие функции налогов вы знаете.

11. В чем заключается взаимосвязь функций налогов.

12. Назовите элементы налогообложения.

13. Что относится к факультативным элементам налога.

14. Назовите виды налогов и их состав.

15. Назовите классификацию налогов по признакам.

16. Назовите способы уплаты налога.

Вопросы для анализа практической ситуации:

1. Охарактеризуйте способы и методы осуществления налогового регулирования.

2. Объясните отличие политики максимальных налогов от политики высоких налогов.

3. Назовите порядок вступления в действие нормативных актов по налогам.

4. Охарактеризуйте основные положения, которые содержит часть первая НК РФ.

5. Охарактеризуйте основные положения, которые содержит часть вторая НК РФ.

Задание № 1

По каким признакам можно классифицировать налоги:

- на федеральные, региональные и местные;
- налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- целевые, общие и чрезвычайные;
- прямые и косвенные;
- закрепленные и регулирующие.

Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.

Задание № 2

Законодательные органы субъектов Российской Федерации установили новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.

Задание № 3

Определите составные элементы налоговой системы: совокупность элементов налога; совокупность налогов и сборов; система государственных органов, осуществляющих контроль за исчислением и уплатой налогов; принципы построения налогов; методы и формы налогообложения; система государственной поддержки малого бизнеса; разграничение полномочий федеральных, региональных и местных органов власти; компетентность законодательных и исполнительных государственных органов при разработке налогового законодательства.

Задание № 4

Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на добавленную стоимость в размере 23%. Правомерно ли это решение?

2.3 Практическое занятие по теме: Субъекты налоговых правоотношений

Ключевые термины и понятия: налогоплательщик, налоговый агент права налогоплательщика, права налогового органа, обязанности налогоплательщика, обязанности налогового органа, налоговые санкции структура налоговых органов.

Цель занятия:

- формирование способности решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1);
- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных,

необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);

- формирование способности, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)

Вопросы для обсуждения:

1. Кто относится к субъектам налогообложения.
2. Кто является налогоплательщиками.
3. Где и какие права закреплены за налогоплательщиками.
4. Какие обязанности у налогоплательщиков.
5. Какую несут ответственность налогоплательщики.
6. Обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
7. Налоговые санкции.
8. Виды налоговых правонарушений.
9. Кто является налоговыми агентами.
10. Права и обязанности налоговых агентов.
11. Представители налогоплательщика их права и обязанности.
12. Состав и структура налоговых органов.
13. Функции налоговых органов.
14. Права и обязанности налоговых органов.
15. Органы внутренних дел и их взаимодействие с налоговыми органами.

Задание № 1.

Гражданин встал на учет в налоговом органе как физическое лицо 5 февраля текущего календарного года. Заявление о постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя подано 15 апреля. Документы, подтверждающие регистрацию гражданина, в качестве индивидуального предпринимателя выдали 02 мая.

Нарушено ли налоговое законодательство? Ответ обоснуйте.

Задание № 2.

В ходе выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа направило организации требование о предоставлении пяти счетов-фактур по реализации товаров. Налогоплательщик отказалась от выполнения требования. Правомерны ли действия налогоплательщика? Могут ли налоговые органы применить штрафные санкции по

отношению к налогоплательщику? Ответ обоснуйте.

Задание № 3.

Налогоплательщик на письменный запрос получил от налогового органа письменный ответ по исчислению и уплате суммы НДС. Руководствуясь этим разъяснением, налогоплательщик исчислял сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в течение нескольких налоговых периодов. В ходе налоговой проверки налоговые органы, руководствуясь арбитражной практикой, дополнительно начислили налогоплательщику сумму НДС.

Совершил ли налогоплательщик налоговое правонарушение? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ.

2.4 Практическое занятие по теме: Налоговое администрирование

Ключевые термины и понятия: налоговое администрирование, структура налоговых органов, выездная налоговая проверка, камеральная налоговая проверка, налоговый контроль, мероприятия налогового контроля, объект налогового администрирования, субъект налогового администрирования.

Цель занятия:

- формирование способности решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1);
- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);
- формирование способности осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)

Вопросы для обсуждения:

1. Что представляет собой в широком понимании налоговое администрирование.
2. Что является предметом налогового администрирования.
3. Что понимается под объектом и субъектом налогового

администрирования.

4. Назовите цель налогового администрирования.
5. Какие методы налогового администрирования вы знаете.
6. Какие мероприятия налогового контроля предусмотрены налоговым законодательством.
7. Назовите главную задачу налоговых органов.
8. Какой статус имеет Федеральная налоговая служба.
9. Приведите схему состава и структуры налоговых органов.
10. Какие задачи стоят перед налоговым контролем.
11. Что такое налоговый контроль и его цель.
12. Назовите общенаучные методы налогового контроля.
13. Что является объектом налогового контроля.
14. Назовите формы осуществления налоговыми органами контроля за полнотой и своевременностью уплаты налогов.
15. Камеральные налоговые проверки методы и механизм их проведения.
16. Выездные налоговые проверки методы и механизм их проведения.
17. Отличительные признаки камеральной налоговой проверки от выездной налоговой проверки.

Задание № 1.

Постройте схему состава и структуры налоговых органов.

Задание № 2

Используя данные официальной статистики, проанализируйте динамику за последние 5 лет показателей, характеризующих контрольную деятельность налоговых органов (результаты и эффективность проведения камеральных налоговых проверок).

Задание № 3

Используя данные официальной статистики, проанализируйте динамику за последние 5 лет показателей, характеризующих контрольную деятельность налоговых органов (результаты и эффективность проведения выездных налоговых проверок).

Задание № 4

Проанализируйте структуру доходов бюджета и определите величину налоговых доходов за последние пять лет.

Задание № 5

Используя экспертный метод спрогнозируйте налоговые поступления в бюджет по официальным данным статистики.

Методические пояснения:

Экспертный метод - это комплекс логических и математико-статистических методов и процедур, связанных с деятельностью экспертов по переработке необходимой для анализа и принятия решений информации. Эксперт – это компетентное лицо, имеющее глубокое знания о предмете или объекте исследования. Наиболее простая и удобная форма самооценки экспертов – совокупный индекс, рассчитанный. Основной инструментарий экспертного опроса – анкета или бланк-интервью, разработанные по специальной программе. Задача эксперта – с учётом объективной ситуации и интересующих исследователя факторов высказать по поставленным вопросам непредвзятую, всесторонне взвешенную оценку.

Основные этапы экспертного метода:

- 1. Постановка задачи.*
- 2. Технология организации экспертного анализа.*
- 3. Формирование экспертной комиссии.*
- 4. Организация экспертного опроса.*
- 5. Формальные методы описания предпочтений объектов.*
- 6. Формальные методы определения предпочтений.*
- 7. Математические методы обработки результатов экспертизы.*
- 8. Оценка согласованности экспертов.*

Практическое занятие по теме: Налог на добавленную стоимость

Ключевые термины и понятия: НДС, налогоплательщики, освобождение от уплаты, реализация, налоговая база, ставки налога, налоговый период, исчисление налога, сроки уплаты.

Цель занятия:

- формирование способности решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1);

- формирование способности осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);
- формирование способности собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);
- формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);
- формирование способности, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);
- формирование способности критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11);
- способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16);
- формирование способности отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);
- формирование способности применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22).

Вопросы для обсуждения:

1. Плательщики НДС.
2. Условия освобождения по уплате НДС.

3. Операции, облагаемые НДС и операции, не подлежащие налогообложению.

4. Действующие налоговые ставки по НДС.

5. Порядок расчета сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет.

6. Налоговые вычеты, условия их применения.

7. Определение сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет.

8. Особенности определения налоговой базы по НДС.

9. Порядок уплаты НДС, налоговый период.

10. Особенности уплаты НДС налоговыми агентами

Вопросы для анализа практической ситуации:

1. Охарактеризуйте экономическую сущность НДС.

2. Назовите порядок составления счета-фактуры и реквизиты, которые должны быть указаны в ней.

2. Назовите условия, которые необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС.

4. Назовите в каких случаях суммы НДС относятся на затраты по производству и реализации продукции.

5. Объясните в каких случаях суммы НДС, возмещенные из бюджета, подлежат восстановлению и уплате в бюджет.

Задание № 1

Проанализируйте динамику поступления НДС в федеральный бюджет и его доли в доходах федерального бюджета за последние пять лет, постройте графики и проанализируйте полученные результаты.

Задание № 2

Заполните порядок определения налоговой базы по НДС в зависимости от объекта налогообложения

| Объект налогообложения | Порядок определения налоговой базы |
|---|------------------------------------|
| Реализация товаров (работ, услуг) | |
| Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не признаются в целях исчисления налога на | |

| | |
|---|--|
| прибыль | |
| Выполнение строительно-монтажных работ хозяйственным способом | |
| Ввоз товаров на таможенную территорию РФ | |

Задание № 3

Фабрика обуви за отчетный период реализовала своих изделий на сумму 610 000 руб. Цена указана без учета НДС. Из них:

- мужские сапоги на 129 000 руб.;
- детские ботинки на 123 000 руб.;
- женские туфли на 215 000 руб.;
- детские кроссовки на 120 000 руб.;
- ортопедическая обувь на 23 000 руб.

Материальные затраты на изготовление всей обуви составили 344 000 руб. Цена указана без учета НДС.

В отчетном периоде предприятие приобрело 2 станка, каждый стоимостью 100 300 руб. Цена указана с учетом НДС.

Также от покупателей на расчетный счет предприятия поступила страховая выплата по договору страхования риска неисполнения договорных обязательств в размере 320 000 руб. за мужскую и женскую обувь.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период?

Задание № 4

ЗАО «Интер» производит разные виды продукции как облагаемые, так и необлагаемые НДС.

В первом квартале предприятием были приобретены материалы на сумму 1 062 000 руб. с учетом НДС. Из них:

- материалы на сумму 95 580 руб. были использованы на производство продукции необлагаемой НДС;
- материалы на сумму 44 420 руб. без НДС были использованы на производство как облагаемой, так и необлагаемой продукции;
- остальные материалы на производство только облагаемой НДС продукции.

Реализация своих товаров (НДС начисляется по ставке 18%) составила 850 000 руб. без учета НДС, в том числе реализация

необлагаемой продукции составила 85 000 руб.

Рассчитать НДС в бюджет за первый квартал?

Задание № 5

Выручка от реализации продукции предприятия с учетом НДС составила:

январь 800 000 руб. июль 700 000 руб.
февраль 1 000 000 руб. август 900 000 руб.
март 700 000 руб. сентябрь 800 000 руб.
апрель 660 000 руб. октябрь 800 000 руб.
май 800 000 руб. ноябрь 850 000 руб.
июнь 600 000 руб. декабрь 700 000 руб.

Определить:

1. может ли предприятие воспользоваться правом на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС, и с какого периода?
2. сохранится ли это право в течение года?
3. если будет утрачено, то в каком периоде, и может ли организация вновь воспользоваться этим правом, и с какого периода?

Задание № 6

Медицинская организация оказывает населению платные косметические и медицинские услуги. Для оказания услуг используются собственные помещения и арендованные. Стоимость аренды в месяц составляет 23 600 руб. с учетом НДС.

В первом квартале организация приобрела 2 компьютера на сумму 59 000 руб. с учетом НДС. За доставку заплатили 590 руб. (НДС=90 руб.).

Для оказания медицинских и косметических услуг были приобретены лекарственные средства на сумму 33 000 руб. с учетом НДС.

В первом квартале организация оказала медицинских услуг на сумму 500 000 руб. и косметических услуг на сумму 300 000 руб. без учета НДС.

Рассчитать НДС за первый квартал.

Задание № 7

Общество «Полимер» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей. Исходя из следующих данных, рассчитать сумму НДС?

Организация реализовала своей продукции на сумму 2 340 000 руб. без учета НДС.

Для производства своих товаров были приобретены товарно-материальные ценности на сумму 1 820 000 руб. с учетом НДС.

За сдачу помещений в аренду получена арендная плата в сумме 80 000 руб.

Приобретены основные средства на сумму 330 000 руб. без учета НДС.

Безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 000 руб.

Получены авансовые платежи в счет будущих поставок товаров в сумме 220 000 руб.

2.6 Практическое занятие по теме: Акцизы

Ключевые термины и понятия: Акцизы, налогоплательщики, освобождение от уплаты, реализация, налоговая база, ставки налога, налоговый период, исчисление налога, сроки уплаты.

Цель занятия:

- формирование способности решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1);

- формирование способности осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);

- формирование способности собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);

- формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- формирование способности, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);

- формирование способности критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11);

- способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16);

- формирование способности отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);

- формирование способности применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22).

Вопросы для обсуждения:

1. Выяснить определение акциза как косвенного налога.
2. Каково экономическое содержание акциза
3. Основные функции и особенности акциза, определяющие его сущность.
4. Кто является налогоплательщиком акцизов.
5. Перечислите товары подлежащие обложению акцизом.
6. Назовите основные объекты обложения акцизами.
7. Какие операции не подлежат обложению акцизами.
8. Каков порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации.
9. Особенности налогообложения подакцизных товаров при перемещении через таможенную границу Российской Федерации.
10. Методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров.
11. Как определяется налоговая база при совершении товарообменных операций и реализации подакцизных товаров на безвозмездной основе.

12. Каков налоговый период установлен для плательщиков акцизов.
13. В чем отличие адвалорных ставок от специфических акцизных ставок.
14. Назовите сроки и порядок уплаты акцизов.
15. Налоговые вычеты и порядок их применения.
16. Назовите порядок ведения учета при применении различных ставок акциза.

Вопросы для анализа практической ситуации:

1. Охарактеризуйте фискальную и регулируемую роль акцизов.
2. Назовите порядок отражения суммы акциза в расчетных документах плательщика.
3. Охарактеризуйте особенности уплаты акцизов при совершении операций с алкогольной продукцией.

Задание № 1

Проанализируйте динамику поступления акцизов в федеральный бюджет и его доли в доходах федерального бюджета за последние пять лет, постройте графики и проанализируйте полученные результаты.

Задание № 2

Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила другим организациям:

- натурального вина – 25 тыс. л;
- алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% - 150,5 тыс. л.

Израсходовано этилового спирта (96% -ного) 34 тыс. л, оплачен он полностью.

Задание № 3

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России сигарет с фильтром, если:

- таможенная стоимость товара – 350 тыс. руб. (700 000 шт.);
- таможенные пошлины – 40 тыс. руб.;
- налог на добавленную стоимость – 27,7 тыс. руб.;
- цена, указанная на пачке сигарет – 45 руб.

Задание № 4

Организация реализует легковые автомобили. В налоговом периоде она приобрела для продажи 100 транспортных средств с мощностью двигателя: 20 штук – 133 л.с., 45 штук – 80 л.с, 35 штук – 105 л.с. Реализовано соответственно 20, 37 и 30 автомобилей. Кроме того, реализовано 10 автомобилей с мощностью двигателя 133 л.с., стоимостью 280 тыс. руб. каждый на основании решения арбитражного суда. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 5

Табачная фабрика за налоговый период произвела 3250 тыс. пачек сигарет следующего вида: 1250 тыс. – сигареты с фильтром; 1500 тыс. – сигареты без фильтра; 500 тыс. – папиросы. Реализовано соответственно 1250 тыс., 1450 тыс. и 350 тыс. пачек. Безвозмездно передано коммерческой организации 150 тыс. пачек папирос. Максимальная розничная цена одной пачки составляет: сигарет с фильтром – 100 руб., сигареты без фильтра – 50 руб., папиросы – 30 руб. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

2.7 Практическое занятие по теме: Налог на прибыль организаций

Ключевые термины и понятия: налог на прибыль, налогоплательщики, налоговая база, ставки, объект налогообложения, доходы, прибыль, расходы, уплата налога, НК РФ.

Цель занятия:

- формирование способности решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1);

- формирование способности осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);

- формирование способности собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способностью на основе типовых методик и действующей

нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);

- формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- формирование способности, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);

- формирование способности критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11);

- способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16);

- формирование способности отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);

- формирование способности применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22).

Вопросы для обсуждения:

1. Выяснить определение понятия «налог на прибыль организаций».
2. Основные функции и особенности налога на прибыль организаций, определяющие его сущность.
3. Значимость налога на прибыль организаций для налоговой системы Российской Федерации.
4. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
5. Что является объектом налогообложения.
6. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

7. Налоговый и отчетный период по налогу на прибыль организаций.

8. Налоговые ставки.

9. На какие группы классифицируются доходы и расходы.

10. Какие доходы относятся к внереализационным.

11. Назовите основные виды материальных расходов.

12. Каковы критерии отнесения имущества к амортизируемому имуществу.

13. Что такое первоначальная стоимость и остаточная стоимость при амортизации имущества.

14. Какие амортизационные группы вы знаете.

15. Какие расходы нормируются в целях исчисления налога на прибыль организаций.

16. Каков состав внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения.

17. Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения.

18. Как определяется стоимость безвозмездно полученного имущества для целей налогообложения.

19. Каков порядок налогообложения доходов, полученных в иностранной валюте.

20. Назовите основные виды расходов, не учитываемых в целях налогообложения.

21. По каким ценам учитываются доходы, полученные в натуральной форме.

22. Назовите ставки по налогу на прибыль организаций.

23. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета.

24. Какая налоговая отчетность предоставляется в налоговый орган и сроки ее предоставления.

25. В чем сходство и различие налогового и бухгалтерского учета организации.

26. Какие требования необходимо соблюдать при ведении налогового учета.

Вопросы для анализа практической ситуации:

1. Сформулируйте принципы организации налогового учета.

2. Назовите порядок распределения налога на прибыль организаций между уровнями бюджета.

3. Охарактеризуйте состав внереализационных расходов,

учитываемых для целей налогообложения.

4. Назовите методы начисления амортизации и раскройте их сущность.

Задание № 1

Проанализируйте динамику поступления налога на прибыль в бюджетную систему РФ (федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ) за последние пять лет, постройте графики и проанализируйте полученные результаты.

Задание № 2

Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период — 20 000 руб.

Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 6 200 000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 000 руб., (первоначальная стоимость — 100 000 руб., срок полезного использования — 120 месяцев, срок эксплуатации — 16 месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом.

Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начислений.

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

100 ед. — по цене 700 руб.;

200 ед. — по цене 500 руб.;

50 ед. — по цене 550 руб.

Рыночная цена — 720 руб. за единицу товара.

Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Исчислите налог на прибыль организаций.

Задание № 3

Предприятие в первом квартале произвело 1500 единиц готовой продукции:

- отгрузило 1000 единиц покупателям на сумму 1275 тыс. руб.;

- безвозмездно передано 100 единиц продукции пенсионерам предприятия;

- со скидкой в 50% отпущено 200 единиц работникам предприятия.

Затраты на изготовление продукции составили 1020 тыс. руб. В том числе:

- сырье, материалы, полуфабрикаты – 500 тыс. руб.;
- заработная плата рабочих – 100 тыс. руб.;
- премия за результаты деятельности – 50 тыс. руб.;
- начисления на заработную плату – 36 тыс. руб.;
- амортизация основных производственных фондов – 100 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 100 тыс. руб.;
- прочие расходы – 134 тыс. руб.

В составе расходов учтены:

- сверхнормативные затраты на командировки – 20 тыс. руб.;
- штрафы и пеня за несвоевременную уплату налогов в бюджет – 14 тыс. руб.;
- добровольные членские взносы в общественную организацию – 10 тыс. руб.

На расчетный счет предприятия поступило:

- 1226 тыс. руб. за реализованную продукцию;
- штрафы за несоблюдение договоров от поставщиков – 20 тыс. руб.;
- средства в счет предстоящей поставки товаров – 200 тыс. руб.

Безвозмездно получено оборудования на сумму 40 тыс. руб.

В отчетном периоде продано 4 швейных машины по цене 16 тыс. руб. каждая, остаточной стоимостью 12 тыс. руб. каждая.

Получена арендная плата в размере 20 тыс. руб.

Расходы по содержанию переданного в аренду помещения составили 12 тыс. руб.

Все показатели даны без учета НДС.

Определите сумму авансового платежа по налогу на прибыль за первый квартал.

Задание № 4

Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на сумму 7 500 тыс. руб. Себестоимость отгруженной продукции составила 5 000 тыс. руб. В том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы 20 тыс. руб.

Выручка от реализации определяется методом начислений.

Оплата за отгруженную продукцию составила 6 200 тыс. руб.

Кроме того, в отчетном периоде был реализован автомобиль за 80

тыс. руб. Первоначальная стоимость автомобиля составляла 100 тыс. руб. Срок полезного использования 10 лет. На момент продажи он эксплуатировался 16 месяцев. Амортизация начисляется нелинейным способом.

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций.

Задание № 5

Организация занимается производством мебели и реализацией товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начислений.

За отчетный период были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции 2 570 тыс. руб., в том числе по товарообменным операциям 250 тыс. руб.;
- выручка от реализации покупных товаров 950 тыс. руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию 880 тыс. руб.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 тыс. руб.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции 2 315 тыс. руб.
- доходы от долевого участия (дивиденды) 130 тыс. руб.;
- реализация основных средств 145 тыс. руб. Первоначальная стоимость 150 тыс. руб.; амортизация 40 тыс. руб.;
- положительная курсовая разница 35 тыс. руб.;
- сумма штрафов, полученная от поставщиков, 25 тыс. руб.;
- получен авансовый платеж от покупателей 280 тыс. руб.;
- получено имущество в форме залога 100 тыс. руб.;
- доходы от сдачи помещения в аренду 40 тыс. руб.;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду 25 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций.

2.8 Практическое занятие по теме: Налог на доходы физических лиц

Ключевые термины и понятия: НДФЛ, физические лица, налогоплательщики, налоговый агент, вычеты, налоговая база, ставки, объект налогообложения, период уплаты.

Цель занятия:

- формирование способности решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1);

- формирование способности осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);

- формирование способности собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);

- формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- формирование способности, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);

- формирование способности критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11);

- способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16);

- формирование способности отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);

- формирование способности применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой,

банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22).

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическое содержание и назначение налога на доходы физических лиц.
2. Какие вы знаете категории налогоплательщиков налога на доходы физических лиц.
3. Выяснить определение понятия «налог на прибыль организаций».
4. Основные функции и особенности налога на доходы физических лиц, определяющие его сущность.
5. Значимость налога на доходы физических лиц для налоговой системы Российской Федерации.
6. Кто является налогоплательщиками налога на доходы физических лиц.
7. Что является объектом налогообложения.
8. Порядок формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
9. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц.
10. Назовите налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.
11. Назовите виды налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
12. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
13. Как определяются расходы для индивидуальных предпринимателей.
14. Как нормируются расходы в целях исчисления налога на доходы физических лиц.
15. Каков порядок налогообложения доходов, полученных в иностранной валюте.
16. Назовите виды доходов, не учитываемых в целях налогообложения.
17. По каким ценам учитываются доходы, полученные в натуральной форме.
18. Какая налоговая отчетность предоставляется в налоговый орган и сроки ее предоставления.
19. Налоговая база, порядок ее определения.
20. Порядок предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

21. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет налоговыми агентами.

22. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ отдельными категориями физических лиц.

Вопросы для анализа практической ситуации:

1. Назовите виды вычетов по НДФЛ и охарактеризуйте их.

2. Сформулируйте особенности определения налоговой базы по НДФЛ у физических лиц, являющимися резидентами РФ.

3. Охарактеризуйте порядок и сроки подачи декларации по форме №3-НДФЛ физическими лицами, которые обязаны представлять данную декларацию в налоговые органы.

4. Охарактеризуйте порядок предоставления сведений о доходах физических лиц по форме № 2-НДФЛ в налоговые органы.

Задание № 1

Соколовой Л.Д. по месту основной работы начислена следующая заработная плата: январь – 15 200 руб.; февраль – 14 500 руб.; март – 15 450 руб.; апрель – 16 100 руб.; май – 18 000 руб.

Соколова Л.Д. разведена, имеет дочь в возрасте 18 лет, которая учится в университете на дневной форме обучения. В апреле Соколова Л.Д. находилась на лечении в областной клинической больнице, стоимость медицинских услуг составила 25 000 руб., было приобретено медикаментов на сумму 7 800 руб. по рецепту врача.

Определите: сумму НДФЛ за январь-май у Соколовой ; виды налоговых вычетов на которые имеет право Соколова Л.Д. и их размер.

Задание № 2

Сотрудница Иванова Т.С., помимо должностного оклада (16 100 руб. в месяц), получила следующие выплаты: в январе – 5 000 руб. (премия); в феврале – 4 000 руб. (материальная помощь); в марте – 8 000 руб. (подарок).

Иванова Т.С. воспитывает дочь в возрасте 8 лет и является одиноким родителем. В январе Иванова Т.С. продала квартиру стоимостью 1200000 руб., находившуюся в её собственности 4 года.

Рассчитать сумму НДФЛ и сумму заработной платы к выдаче за январь, февраль, март Ивановой Т.С.

Задание № 3

Работник Петров С.С., получивший инвалидность при исполнении воинского долга в Афганистане, имеет ребенка в возрасте 16 лет, которого воспитывает один (вдовец).

По месту работы ему было начислено:

в январе – оклад 18 000 руб. + премия 3 000 руб.;

в феврале – оклад 18 000 руб. + подарок 6 000 руб. + материальная помощь 13 000 руб.;

В феврале Петров С.С. приобрел автомобиль стоимостью 645 000 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ и величину заработной платы к выдаче за январь и февраль.

Практическое занятие по теме: Специальные налоговые режимы

Ключевые термины и понятия: специальные налоговые режимы, УСН, ЕНВД, патент, налогоплательщики, налоговая база, ставки, объект налогообложения, период уплаты, бюджет, декларация.

Цель занятия:

- формирование способности решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1);

- формирование способности осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);

- формирование способности собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);

- формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия

управленческих решений (ПК-5);

- формирование способности, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);

- формирование способности критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11);

- способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16);

- формирование способности отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);

- формирование способности применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22).

Вопросы для обсуждения:

1. Что представляет собой упрощенная система налогообложения?
2. Какие условия необходимы для перехода на УСН? При каких условиях организация теряет право применения УСН?
3. Что является объектом налогообложения? Может ли организация поменять объект налогообложения?
4. Все ли организации имеют право применять УСН?
5. Какие налоги уплачивают организации при применении УСН?
6. Что признается налоговой базой? Как определяется налоговая база?
7. Назовите особенности признания затрат в составе расходов?
8. В какие сроки уплачиваются авансовые платежи и налог по УСН?
9. Какие ставки используются при исчислении налога? В каких случаях уплачивается минимальный налог?
10. Как исчисляется единый налог, подлежащий уплате в бюджет по УСН?

11. Что представляет собой система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?

12. Какие установлены требования для перехода на ЕНВД?

13. Что является объектом налогообложения?

14. Все ли организации имеют право применять ЕНВД?

15. Какие налоги уплачивают организации при применении ЕНВД?

16. Что признается налоговой базой? Как определяется налоговая база по ЕНВД?

17. Какие элементы налога по ЕНВД устанавливают органы муниципальных районов, городских округов субъектов Российской Федерации?

18. В какие сроки уплачивается налог и представляется налоговая декларация о ЕНВД?

19. Какая ставка используется при исчислении налога? Можно ли уменьшить исчисленный налог к уплате в бюджет по ЕНВД?

20. Как исчисляется налог, подлежащий уплате в бюджет?

Вопросы для анализа практической ситуации:

1. Обозначьте основную цель введения специальных налоговых режимов в России.

2. Охарактеризуйте сущность системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.

3. Назовите требования для применения УСНО.

Задание № 1

Составьте сравнительную таблицу по специальным режимам налогообложения (упрощенным режимам налогообложения) в РФ и в зарубежных странах (5-10 стран) в разрезе видов налогов и налоговых ставок. Прокомментируйте полученные результаты и сопоставьте величины применяемых ставок налога.

| Страна | Название специального режима (налога) | Ставка налога | Налоги, не уплачиваемые при применении спец. режима |
|--------|---------------------------------------|---------------|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

Задание № 2

Составьте сравнительную таблицу сниженных налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения для определенных видов деятельности в разрезе субъектов РФ (7-10 субъектов). Прокомментируйте полученные результаты и сопоставьте величины применяемых ставок налога.

| Субъект РФ | Ставка налога | Вид деятельности |
|------------|---------------|------------------|
| | | |
| | | |

Задание № 3

Организация с 1 января перешла на УСН, в качестве объекта налогообложения выбрала «доходы, уменьшенные на величину расходов»:

В I квартале были произведены следующие операции:

10.01. - приобретены сырье и материалы, необходимые для производства на сумму 370 000 р.

15.01. - получен аванс под будущую поставку товара в сумме 140 000 р.

20.01. - реализована партия товаров собственного производства на сумму 700 000 р.

01.02. - выплачена заработанная плата в сумме 232 400 р.

01.02. - перечислены взносы в пенсионный фонд РФ - 28 800 р.

01.02. - перечислен НДС суммой 19 212 р.

02.02. - оплачены расходы на рекламу 8000 р.

16.02. - осуществлены представительские расходы (проводили семинар) – 12 000 р.

24.02. - получены от поставщиков штрафы за нарушение договорных обязательств – 45 000 р.

25.02. - получена оплата за реализацию товара в сумме 650 000 р.

10.03. - приобретен объект общей стоимостью 215 000 р., СПИ - 5 лет. Дата приобретения и оплаты объекта - 9 марта, ввели в эксплуатацию 11 марта.

16.03. - приобретены канцелярские товары – 1500 р.

До перехода на УСНО организация приобрела объект общей

стоимостью – 90 000 р., СПИ - 7 лет. Сумма начислений амортизации на момент перехода на УСНО – 35 000 р. Все показатели даны без учета НДС.

Определите сумму авансового платежа по налогу за I квартал, оформите книгу учета доходов и расходов.

Задание № 4

Предприниматель оказывает ветеринарные услуги. Численность работников составляет 4 человека. Базовая доходность – 7500 руб. с человека. $K_2=0,76$. В 1-ом квартале им были уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в размере 7000 руб. Выплачено пособие по временной нетрудоспособности в размере 2500 руб.

Рассчитать сумму ЕНВД за 1 квартал и за 2 квартал, учитывая, что в 2 квартале общая численность работников 4 человека, а страховые взносы на обязательное пенсионное страхование 5000 руб.

Задание № 5

Организация осуществляет перевозки пассажиров. В январе и феврале для перевозки пассажиров использовалось 4 микроавтобуса по 16 посадочных мест, в марте использовалось для перевозки пассажиров 4 микроавтобусов по 16 посадочных мест и 2 микроавтобуса по 12 посадочных мест. Определить сумму ЕНВД за 1-й квартал, учитывая, что за этот период уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование составили 17700 руб.

2.10 Практическое занятие по теме: Региональные и местные налоги

Ключевые термины и понятия: региональные налоги, местные налоги, физические лица, налогоплательщики, налоговая база, ставки, объект налогообложения, период уплаты, бюджет, декларация.

Цель занятия:

- формирование способности решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1);

- формирование способности осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);
- формирование способности собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);
- формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);
- формирование способности, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);
- формирование способности критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11);
- способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16);
- формирование способности отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);
- формирование способности применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22).

Вопросы для обсуждения:

1. Какое имущество относится к объекту налогообложения?
2. Кто является плательщиком налога?

3. Уплачивает ли налог на имущество Банк России?
4. Являются ли плательщиками налога организации, которые ведут учет в соответствии со специальным налоговым режимом?
5. На каких счетах бухгалтерского учета учитывается налогооблагаемое имущество?
6. Как рассчитывается остаточная стоимость на имущество?
7. Дайте определение инвентаризационной стоимости.
8. Как рассчитывается облагаемая база по налогу на имущество?
9. Какая система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество?
10. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества иностранных организаций?
11. Какие утверждены ставки и сроки уплаты налога на имущество?
12. Каков порядок исчисления авансовых платежей по налогу на имущество?
13. Какие существуют особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения?
14. В чем заключаются особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества?
15. В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые органы?
16. Кто является плательщиком транспортного налога?
17. При каких условиях пользователи транспортных средств являются налогоплательщиками?
18. Перечислите основные виды объектов налогообложения.
19. Каков порядок определения налоговой базы?
20. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
21. Имеют ли законодательные органы субъектов РФ право изменять размеры ставок налога, указанные в НК РФ?
22. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
23. Каков порядок уплаты налога организациями?
24. Каков порядок уплаты налога физическими лицами?
25. Как уплачивается налог, если транспортное средство приобретено в течение налогового периода?
26. Какой период времени признан налоговым периодом?
27. В какие сроки юридические лица представляют декларации по транспортному налогу?

28. Производится ли возврат излишне уплаченной суммы налога?
29. На какие цели направляются средства транспортного налога?
30. Каков порядок установления земельного налога?
31. Кто является налогоплательщиком земельного налога?
32. Назовите формы платы за пользование землей.
33. Что является объектом налогообложения?
34. Какие земельные участки не признаются объектом налогообложения?
35. Как определяется налоговая база?
36. Раскройте понятие «кадастровая стоимость земли».
37. Каков порядок исчисления земельного налога?
38. Назовите основные льготы по земельному налогу.
39. Назовите особенности определения налоговой базы в отношении участков, находящихся в собственности.
40. Назовите, какой период времени признается налоговым и какой отчетным.
41. По каким критериям устанавливается размер ставки по земельному налогу?
42. Кто является плательщиком арендной платы за пользование землей?
43. Какие существуют особенности исчисления земельного налога и авансовых платежей в отношении земельных участков, приобретенных для жилищного строительства?

Вопросы для анализа практической ситуации:

1. Назовите цель введения транспортного налога.
2. Сформулируйте порядок расчета налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций.
3. Назовите методику расчета земельного налога при переходе права собственности на землю в течение отчетного (налогового) периода.
4. Обуснуйте порядок определения налоговой базы по налогу на имущество до 2020 года.

Задание № 1

Составьте сравнительную таблицу объектов налогообложения, налоговых ставок и порядка определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в РФ и по налогу на недвижимость в зарубежных странах (5-10 стран). Прокомментируйте полученные результаты и сопоставьте величины применяемых ставок налога.

| Страна | Объект налогообложения | Налоговая база | Ставка налога |
|--------|------------------------|----------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Задание № 2

Данные по предприятию отражены в таблице:

| № счета в бух. учете | Остатки на отчетную дату, тыс. руб. | | | | | | |
|----------------------|-------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | 01.01. | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 |
| 01 | 55 | 53 | 56 | 58 | 57 | 59 | 60 |
| 02 | 11 | 10 | 12 | 14 | 13 | 12 | 14 |
| 03 | 20 | 20 | 21 | 21 | 22 | 22 | 23 |
| 04 | 7 | 7 | 8 | 8 | 9 | 9 | 10 |
| 51 | 20 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал и полугодие.

Задание № 3

Заполните порядок определения налоговой базы по транспортному налогу в зависимости от объекта налогообложения

| Объект налогообложения | Налоговая база |
|---------------------------------|----------------|
| Легковой автомобиль | |
| Самолет реактивным двигателем | |
| Несамоходные (буксируемые) суда | |
| Весельная лодка | |
| Плот | |

Задание № 4

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. По состоянию на 01.01. на балансе числятся:

- автобус с мощностью двигателя 120 лошадиных сил – 2 шт.

- грузовые автомобили с мощностью двигателя 120 лошадиных сил – 3 шт. и 200 лошадиных сил – 2 шт.

1 грузовой автомобиль с мощностью двигателя 200 лошадиных сил направлены в другой регион, где ставка установлена в размере 46 руб. с 1 лошадиной силы.

Рассчитать сумму авансового платежа по транспортному налогу за 1 квартал.

Задание № 6

У организации имеется земельный участок кадастровой стоимостью 700 000 руб. занятый, офисным помещением. 12 марта приобретен земельный участок кадастровой стоимостью 150 000 руб. для тепличного хозяйства. 1 сентября часть земельного участка кадастровой стоимостью 700 000 руб. в размере 200 000 руб. продана соседней фирме под офисные помещения. Рассчитайте сумму земельного налога организации за налоговый период.

2.11 Практическое занятие по теме: Платежи за пользование природными ресурсами

Ключевые термины и понятия: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, налогоплательщики, налоговая база, ставки, объект налогообложения, период уплаты, бюджет, декларация.

Цель занятия:

- формирование способности решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1);

- формирование способности осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);

- формирование способности собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- формирование способности анализировать и интерпретировать

финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- формирование способности, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);

- формирование способности критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11);

- формирование способности отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);

- формирование способности применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22).

Вопросы для обсуждения:

1. Назовите налогоплательщиков налога на добычу полезных ископаемых.

2. Каков порядок постановки на учет налогоплательщиков налога на добычу полезных ископаемых.

3. Что является объектом обложения налога на добычу полезных ископаемых?

4. Добыча каких видов полезных ископаемых подлежит обложению этим налогом?

5. В чем состоят особенности применения различных способов оценки стоимости добытых полезных ископаемых в целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых?

6. Каков порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых?

7. Каковы особенности налогообложения добычи нефти?

8. Каков порядок зачисления сумм налога на добычу полезных ископаемых в доходы бюджетов разных уровней?

9. От чего зависит величина налоговой базы НДС?

10. Приведите примеры освобождения от уплаты НДС.
11. Каковы ставки налога на добычу полезных ископаемых?
12. Определите налоговый период по НДС.
13. Каков порядок исчисления НДС?
14. Какие сроки уплаты НДС предусматривает НК?
15. Перечислите налогоплательщиков водного налога.
16. Как устанавливается объект налогообложения по водному налогу?
17. От чего зависит величина налоговой базы водного налога?
18. Приведите примеры освобождения от уплаты водного налога.
19. Каковы ставки водного налога?
20. Определите налоговый период по водному налогу?
21. Каков порядок исчисления водного налога?
22. Какие сроки уплаты водного налога предусматривает НК?
23. Что означает понятие «использование объектов животного мира»?
24. Что не относится к видам и способам пользования животным миром?
25. Кто имеет право осуществлять пользование животным миром?
26. Что не включает экономическое стимулирование охраны, воспроизводства и устойчивого использования объектов животного мира?
27. Что понимается под долгосрочной лицензией?
28. Что уплачивается за рассмотрение заявлений о предоставлении долгосрочных лицензий на пользование объектами животного мира и за предоставление лицензий?
29. Существуют ли лимиты использования объектов животного мира и лимиты и квоты на добычу (вылов) водных биологических ресурсов для удовлетворения личных нужд, в местах традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности определенной категории налогоплательщиков?
30. Какой платеж устанавливает Налоговый кодекс РФ за каждый объект водных биологических ресурсов?
31. В каких случаях размер ставки за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере 0 рублей?
32. Какие организации признаются Рыбохозяйственными организациями?
33. Какой порядок уплаты суммы сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов?

34. Как определяется сумма сбора за пользование объектами животного мира?

35. Возможен ли зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям)?

Вопросы для анализа практической ситуации:

1. Сформулируйте порядок расчета налогооблагаемой базы по налогу на добычу полезных ископаемых.

3. Назовите методику расчета водного налога при различных видах пользования.

3. Назовите цель введения сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

4. Обоснуйте роль налогов на природные ресурсы в налоговой системе государства.

Задание № 1.

Организация в сентябре осуществило добычу 300 т полезного ископаемого. В этом же месяце 200 т данного или аналогичного полезного ископаемого было реализовано, в том числе (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

- 60 т по цене 130 руб./т;
- 100 т по цене 100 руб./т;
- 40 т по цене 120 руб./т.

Задание № 2.

В апреле организация добыло 500 т полезного ископаемого. В этом же месяце было реализовано (цены указаны без учета НДС и акцизов):

- 120 т по цене 110 руб./т;
- 50 т по цене 100 руб./т;
- 130 т по цене 120 руб./т.

В цену реализации включена стоимость доставки. Общая сумма расходов предприятия на доставку реализованных полезных ископаемых составила 9980 руб.

Кроме того, в апреле было отгружено, но не реализовано 100 т полезного ископаемого по цене 105 руб./т. Расходы по доставке этой партии полезных ископаемых составили 1120 руб.

Определить стоимость полезного ископаемого, добытого в апреле и

сумму НДС.

Задание № 3.

Предприятие за свой счет провело разведку месторождения каменного угля и занялось его разработкой. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых за январь составила 70 млн руб. Налоговая ставка по каменному углю — 4%.

Определить сумму НДС к уплате.

Задание № 4.

Организация, расположенная в Центрально-Черноземном экономическом районе России и имеющая лицензию на водопользование, производит забор воды из поверхностных вод реки Дон для технологических нужд. Лимит забора воды для технологических нужд на год для организации установлен в размере 280 тыс. м³ воды; квартальный лимит не установлен. Объем забранной воды за I квартал составил: 82,8 тыс. м³ — для технологических нужд. Кроме того, произведен забор воды для животноводческой фермы в объеме 9000 м³. Определите сумму водного налога за I квартал.

Задание № 5.

Организация имеет лицензию на забор воды, в том числе для целей водоснабжения населения из подземных вод реки Печоры в Северном экономическом районе. Объем забранной воды за квартал составил 500 тыс. м³ в пределах установленного лимита. По договору с органом исполнительной власти для населения поставлено 200 тыс. м³ воды, остальной объем использован для промышленных целей. Определите сумму водного налога за налоговый период.

Задание № 6.

Гидроэлектростанция, расположенная на реке Енисей, выработала за квартал 2070 тыс. кВт-ч электроэнергии. Для размещения гидротехнических сооружений используется акватория водного объекта площадью 0,7 км². Определите сумму водного налога за налоговый период.

Задание № 7.

Организация осуществляет сплав древесины в плотках по реке Оби. Во II квартале объем сплавляемой древесины составил 700 тыс. м³,

расстояние сплава — 150 км. Определите сумму водного налога за соответствующий период.

Задание № 8.

Индивидуальный предприниматель получил лицензию на пользование объектами животного мира на территории РФ: на отлов 5 кабанов и 3 лосей в возрасте до одного года. Рассчитать общую сумму сбора за пользование объектами животного мира. Указать соответствующую статью и пункты НК РФ, на основании которых проводится решение задачи.

Задание № 9.

Организация получила лицензию на вылов из Японского моря 1 тыс. т горбуши и 500 т кальмара. Рассчитать общую сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Указать соответствующую статью и пункты НК РФ, на основании которых проводится решение задачи.

Рекомендуемые нормативно-правовые акты и источники

1. Налоговое консультирование: теория и практика [Текст]: учебное пособие / ЮЗГУ; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой. - Курск: ЮЗГУ, 2011. - 244 с.

2. Налогообложение организаций: теория, механизм и региональная практика [Текст]: монография / ЮЗГУ; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой ; МИНОБРНАУКИ РОССИИ, Юго-Западный государственный университет. - Курск : ЮЗГУ, 2012. - 223 с.

3. Налогообложение организаций: теория, механизм и региональная практика [Электронный ресурс]: монография / ЮЗГУ; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой ; МИНОБРНАУКИ РОССИИ, Юго-Западный государственный университет. - Курск : ЮЗГУ, 2012. - 223 с.

4. Налогообложение организаций [Текст]: учебное пособие / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, Н. С. Трусова [и др.]; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой; Юго-Зап. гос. ун-т. – Курск: ЮЗГУ, 2015. – 275 с.

5. Налогообложение организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, Н. С. Трусова [и др.]; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой; Юго-Зап. гос. ун-т. – Курск: ЮЗГУ, 2015. – 275 с.

6. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г. А. Волкова, Г. Б. Поляк, Л. А. Крамаренко [и др.]; под ред. Г. Б. Поляка, А. Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 631 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

7. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]: учебник для бакалавров / Владимир Георгиевич Пансков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с.

8. Севрюкова Л. В. Региональные аспекты формирования налогового потенциала (на примере Курской области) [Текст]: монография. - Курск: КГТУ, 2005. – 179 с.

9. Севрюкова Л. В. Региональные аспекты формирования налогового потенциала (на примере Курской области) [Электронный ресурс]: монография. - Курск: КГТУ, 2005. – 179 с.

10. Попова Л. В. Методология и методика исчисления налогов [Текст]: учебное пособие. - М.: Дело и Сервис, 2008. - 240 с.

11. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / В. Р. Захарьин. – М. : Форум : Инфра-М, 2008. – 336 с.

12. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное наглядное пособие / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, С. Н. Белоусова; Курск. гос. техн. Ун-т. - Курск: Курск ГТУ, 2009. - 140 с.

13. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное наглядное пособие / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, С. Н. Белоусова; Курск. гос. техн. Ун-т. - Курск: Курск ГТУ, 2009. - 140 с.

14. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / под ред. И. А. Майбурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити, 2010. – 559 с.

15. Налоговый Кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «КонсультатПлюс»

16. Александров, И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран [Текст]: учебное пособие /И.М. Александров.- М.: Бератор-Пресс, 2009. - 428с.

17. Абдулгалимов, А.М. Налоговые льготы и стимулирование бизнеса в России и зарубежных странах [Текст] / А.М. Абдулгалимов, Д.Х.Джардисов //Современные проблемы науки и образования.- 2015.- №2-3.- С.132-138

18. Гираев, В.К. Налоговое стимулирование и экономический рост [Текст] / В.К. Гираев //Налоги и налогообложение.- 2015.- №3.- С.180-195.

19. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г. А. Волкова, Г. Б. Поляк, Л. А. Крамаренко [и др.]; под ред. Г.

Б. Поляк, А. Е. Суглобов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 631 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

20. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент» / А.З. Дадашев, Д.А. Мешков, Ю.А. Топчи. М.: Юнити-Дана, 2013.- 175 с.

21. Налоговые системы зарубежных стран [Текст]: учебник для вузов / Под. ред. проф. В. Г. Князева, проф. Д. Г. Черника. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ, 2010.- 195 с.

22. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / И. А. Майбуров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ, - 2010. - 559 с.

23. Теория и практика налогообложения [Текст]: учебник / под ред. Н. И. Малис. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2014. - 384 с.

24. Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – Москва: РИОР: ИНФРА – М, 2015. - 205 с.

25. Тютюрюков, Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран [Текст]: учебник для студентов/ Н.Н. Тютюрюков.- М.: Дашков и К., 2010. - 176 с.

26. www.nlr.ru - Российская национальная библиотека

27. www.rsl.ru - Российская государственная библиотека

28. www.nalog.ru - сайт Федеральной налоговой службы России

29. www.mnr.gov.ru - сайт Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации

30. www.minfin.ru – сайт Министерства финансов РФ.

31. www.gks.ru – сайт Федеральной службы по статистике РФ

32. www.ach.gov.ru – сайт Правительства РФ;

33. www.budgetrf.ru – информационный сайт для студентов «Бюджетная система РФ»

34. www.palata-nk.ru – сайт Палаты налоговых консультантов;

35. www.akdi.ru – Агентство деловой информации. Налоги.

36. www.audit-it.ru – Сайт по бухгалтерскому учету и налогообложению

37. www.buh.ru – Интернет-ресурс для бухгалтера

38. www.tax.pravo.ru – Российский налоговый портал

39. www.kodeks.ru - Информационно-правовой консорциум "Кодекс".

40. www.consultant.ru - справочно-правовая система Консультант Плюс.

41. www.garant.ru - Система ГАРАНТ – законодательство РФ с комментариями.