Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»
Дата и время: 2024-02-21 00:00:00
471086fad29a3b30e244c728abc3661ab35c9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»
Новокузнецкий институт (филиал)

Факультет информатики, математики и экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета информатики,
математики и экономики

Фомина А.В.
« 14» февраля 2020 г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.Б.27 Налоги и налогообложение

Направление
38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) подготовки
«Производственный менеджмент»

Программа прикладного бакалавриата

Квалификация выпускника
бакалавр

Форма обучения
очная, заочная

год набора 2019

Новокузнецк 2020

Лист внесения изменений

в РПД *Б1.Б.27 Налоги и налогообложение*
(код по учебному плану, название дисциплины)

Сведения об утверждении:

на 2020 / 2021 учебный год

Переутверждена Ученым советом факультета информатики, математики и экономики (протокол Ученого совета факультета № 8 от 13.02.2020)

Одобрена на заседании методической комиссии факультета информатики, математики и экономики (протокол методической комиссии факультета № 6 от 06.02 2020)

Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры экономики и управления
протокол № 5 от 23.01.2020 г.

Оглавление

1 Цель дисциплины. 4
1.1 Формируемые компетенции 4
1.2 Дескрипторные характеристики компетенций 4
2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации. 6
3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины. 7
3.1 Учебно-тематический план 7
3.2. Содержание занятий по видам учебной работы 8
4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации. 10
5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины. . 11
5.1 Учебная литература 12
5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины 13
5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы 13
6 Иные сведения и (или) материалы. 14
6.1.Примерные темы письменных учебных работ 14
6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации 17

1 Цель дисциплины.

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы прикладного бакалавриата (далее - ОПОП): ПК–4, ПК–14, ПК-16.

Содержание компетенций как планируемых результатов обучения по дисциплине см. таблицы 1

1.1 Формируемые компетенции

Таблица 1 - Формируемые дисциплиной компетенции

Наименование вида компетенции	Наименование категории (группы) компетенций	Код и название компетенции	
Профессиональная	Организационно-управленческая деятельность	ПК-4	умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации
Профессиональная	Информационно-аналитическая деятельность	ПК-14	умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета
Профессиональная	Информационно-аналитическая деятельность	ПК-16	владением навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов

1.2 Дескрипторные характеристики компетенций

Таблица 2 – Дескрипторные характеристики компетенций**,** формируемых дисциплиной

Код и название компетенции	Дескрипторные характеристики компетенции по ОПОП	Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП
ПК-4	**Знать:** – модели оценки капитальных (финансовых) активов; – источники финансирования, институты и инструменты финансового рынка; – принципы, способы и методы оценки активов, инвестиционных проектов и организаций; – модели оценки капитальных (финансовых) активов. **Уметь:** – анализировать финансовую отчетность и составлять финансовый прогноз развития организации; – уметь оценивать принимаемые финансовые	**Б1.Б.27 Налоги и налогообложение** Б1.Б.28 Финансовый менеджментБ1.В.10 Инвестиционный менеджмент Б1.В.12 Антикризисное управление Б1.В.ДВ.09.01 Бухгалтерский учет и аудит на предприятии Б1.В.ДВ.09.02 Управленческий учет и анализ Б2.В.02(П) Производственная практика. Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности

Код и название компетенции	Дескрипторные характеристики компетенции по ОПОП	Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП
	решения с точки зрения их влияния на создание ценности (стоимости) компаний; – проводить оценку финансовых инструментов; – оценивать риски, доходность и эффективность принимаемых финансовых и инвестиционных решений; – разрабатывать инновационные проекты и проводить их оценку; **Владеть:** – методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования; – методами инвестиционного анализа и анализа финансовых рынков; – методами реализации основных управленческих функций в сфере управления инновационными проектами (принятие решений, организация, мотивирование и контроль); – методами оценки инновационного потенциала предприятия	Б2.В.03(Пд) Производственная практика. Преддипломная практика Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты
ПК-14	**Знать:** – основные показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности; – содержание понятий «финансовая отчетность», «инвестиционные решения», «финансовые решения», «денежный поток»; – формы финансовой отчетности. **Уметь:** – анализировать финансовую отчетность и составлять финансовый прогноз развития организации; – формировать денежный поток от операционной, инвестиционной, финансовой деятельности; – извлекать из финансовой отчетности необходимую информацию о хозяйственном объекте. **Владеть:** – методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования; – навыками составления отчета о движении денежных средств; навыками принятия инвестиционных и финансовых решений по данным финансовой отчетности.	Б1.Б.19 Финансы, денежное обращение и кредит **Б1.Б.27 Налоги и налогообложение** Б1.Б.28Финансовый менеджмент Б1.В.16 Ценообразование на предприятии Б1.В.ДВ.02.01 Управление затратами в организации Б1.В.ДВ.02.02 Управление качеством Б1.В.ДВ.09.01 Бухгалтерский учет и аудит на предприятии Б1.В.ДВ.09.02 Управленческий учет и анализ Б2.В.02(П) Производственная практика. Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности Б2.В.03(Пд) Производственная практика. Преддипломная практика Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты
ПК-16	**Знать**: – принципы, способы и методы оценки активов, инвестиционных проектов и организаций; – исходные понятия и алгоритмы, используемые для разработки критериев оценки инвестиционных проектов; – критерии оценки инвестиционных проектов,	Б1.Б.19 Финансы, денежное обращение и кредит **Б1.Б.27 Налоги и налогообложение** Б1.В.10 Инвестиционный менеджмент Б1.В.ДВ.02.01 Управление затратами в

Код и название компетенции	Дескрипторные характеристики компетенции по ОПОП	Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП
	основанные на дисконтированных оценках, основанные на учетных оценках; – сущность понятия « инвестиционные ресурсы», источники финансирования инвестиций, методы финансирования инвестиций, стоимость и цена инвестиционных ресурсов. **Уметь:** – разрабатывать инвестиционные проекты и проводить их оценку; – определять будущую стоимость денег, настоящую (текущую, современную) стоимость денег; – определять наращенную сумму аннуитета, текущую стоимость аннуитета; – определять, анализировать и использовать критерии оценки инвестиционных проектов. **Владеть**: – современными методами и методиками расчета эффективности инвестиционных проектов; – навыками финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов.	организации Б1.В.ДВ.02.02 Управление качеством Б2.В.02(П) Производственная практика. Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности Б2.В.03(Пд) Производственная практика. Преддипломная практика Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации.

Таблица 3 – Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий

Общая трудоемкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах	Объём часов по формам обучения	
	ОФО	ЗФО
1 Общая трудоемкость дисциплины	**72**	**72**
2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	32	8
Аудиторная работа (всего):	32	8
в том числе:		
лекции	16	4
практические занятия, семинары	16	4
практикумы		
лабораторные работы		
в интерактивной форме		
в электронной форме		
Внеаудиторная работа (всего):	40	60
в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем		
подготовка курсовой работы /контактная работа[1]		
групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем*)*		

[1] *Часы, выделенные в УП на курсовое проектирование в контактной форме (3 часа)*

творческая работа (эссе)		
3 Самостоятельная работа обучающихся (всего)	40	60
4 Промежуточная аттестация обучающегося - **зачет**		4

3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины.

3.1 Учебно-тематический план

Таблица 4 - Учебно-тематический план

для очной формы обучения

№ п/п	Раздел дисциплины	Общая трудо-	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			учебная работа		самостоятельная работа обучающихся	
		всего	лекции	семинары, практические занятия		
1	Возникновение и развитие налогообложения Налоги, их понятие и роль	6	2		4	Устный опрос
2	Налоговая политика государства. Налоговая система, ее становление и развитие	8	2	2	4	Устный опрос Практические задания
3	Федеральные налоги с ЮЛ	8	2	2	4	Устный опрос Практические задания
4	Налоги субъектов РФ	8	2	2	4	Устный опрос Практические задания
5	Местные налоги	8	2	2	4	Практические задания
6	Государственные органы по налогам и сборам	8	2	2	4	Устный опрос Практические задания
7	Налоговый учет, отчетность и налоговый контроль	8	2	2	4	Устный опрос Практические задания
8	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	8	2	2	4	Устный опрос Практические задания Тестирование
9	Налоговое планирование	10		2	8	
	Промежуточная аттестация обучающегося					Зачет
Итого		**72**	**16**	**16**	**40**	

Примечание: * УО - устный опрос, УО-1 - собеседование, УО-2 - коллоквиум, УО-3 - зачет, УО-4 - экзамен

ПР - письменная работа, ПР-1 - тест, ПР-2 - контрольная работа, ПР-3 эссе, ПР-4 - реферат, ПР-5 - курсовая работа, ПР-6 - научно-учебный отчет по практике, ПР-7 - отчет по НИРС, ИЗ – индивидуальное задание;

для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел Дисциплины	Общая трудоёмкость (часах)	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			аудиторные учебные занятия		самостоятельная работа	
		всего	лекции	семинары,		

				практические занятия	обучающихся	
1	Возникновение и развитие налогообложения Налоги, их понятие и роль	8		1	7	ПР-2
2	Налоговая политика государства. Налоговая система, ее становление и развитие	7			7	
3	Федеральные налоги с ЮЛ	8	1		7	
4	Налоги субъектов РФ	8	1		7	
5	Местные налоги	8	1		7	
6	Государственные органы по налогам и сборам	7			7	
7	Налоговый учет, отчетность и налоговый контроль	9	1	1	7	
8	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	8		1	7	
9	Налоговое планирование	5		1	4	
10	Промежуточная аттестация обучающегося	4				**УО-3,** ПР-1
	ИТОГО	**72**	**4**	**4**	**60**	Зачет (4)

Примечание: * УО - устный опрос, УО-1 - собеседование, УО-2 - коллоквиум, УО-3 - зачет, УО-4 - экзамен

ПР - письменная работа, ПР-1 - тест, ПР-2 - контрольная работа, ПР-3 эссе, ПР-4 - реферат, ПР-5 - курсовая работа, ПР-6 - научно-учебный отчет по практике, ПР-7 - отчет по НИРС, ИЗ – индивидуальное задание;

3.2. Содержание занятий по видам учебной работы

Таблица 5 – Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	**Сущность налога и основы налогообложения**	Возникновение и развитие налогообложения Налоги, их понятие и роль.
Содержание лекционного курса		
1.1.	Возникновение и развитие налогообложения Налоги, их понятие и роль	История налогообложения
1.2	Налоговая политика государства. Налоговая система, ее становление и развитие	Экономическая сущность налогов; функции налогов; элементы налога и их характеристика; принципы и методы налогообложения; классификация налогов; налоговая система; особенности построения налоговой системы в России, промышленно развитых и развивающихся государствах
1.3	Государственные органы по налогам и сборам	Налоговый механизм; налоговый контроль; налоговая политика. способы уплаты налогов; состав и структура налоговых органов; права, обязанности
1.4	Налоговый учет, отчетность и налоговый контроль	Ответственность налогоплательщиков и налоговых органов; формы и методы налогового контроля в России и зарубежных странах
1.5	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Ответственность за совершение налоговых правонарушений; налоговые проверки, их виды; цели и методы камеральных проверок; цели и методы выездных проверок

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1.6	Налоговое планирование	Стратегическое и тактическое налоговое планирование
2	**Налогообложение по уровням налоговой системы**	
2.1	Федеральные налоги с ЮЛ	Налог на прибыль организаций; особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц; налог на имущество предприятий; платежи за пользование природными ресурсами, отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения; акцизы; налог на добавленную стоимость; таможенные пошлины; налогообложение доходов от предпринимательской деятельности, имущественные налоги с физических лиц
2.2	Налоги субъектов РФ	Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц;
2.3	Местные налоги	Декларация о доходах граждан; налог с продаж; другие налоги и сборы с юридических и физических лиц; налоги с физических лиц; подоходный налог с физических лиц; совокупный годовой доход как объект налогообложения;

Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	**Сущность налога и основы налогообложения**	Возникновение и развитие налогообложения Налоги, их понятие и роль.
1.1.	Возникновение и развитие налогообложения Налоги, их понятие и роль	Провести анализ правовых явлений, найти и применить необходимую для ориентирования правовую информацию в сфере налогообложения
1.2	Налоговая политика государства. Налоговая система, ее становление и развитие	Используя основные положения конституции РФ, права и свободы человека и гражданина, механизмы их реализации охарактеризовать экономическая сущность налогов.
1.3	Государственные органы по налогам и сборам	Рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, выступая в качестве контролирующих органов по налогам и сборам.
1.4	Налоговый учет, отчетность и налоговый контроль	Используя формы и методы налогового контроля в России и в зарубежных странах провести расчет и анализ современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
1.5	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Ответственность за совершение налоговых правонарушений; налоговые проверки, их виды; цели и методы камеральных проверок; цели и методы выездных проверок
1.6	Налоговое планирование	Используя навыками проектирования решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее решения, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений осуществить стратегическое и тактическое налоговое планирование на предложенном предприятии.
2	**Налогообложение по уровням налоговой системы**	
2.1	Федеральные налоги с ЮЛ	Решение задач по темам: Налог на прибыль организаций; особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц; налог на имущество предприятий; платежи за пользование природными ресурсами, отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения; акцизы; налог на

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
		добавленную стоимость; таможенные пошлины; налогообложение доходов от предпринимательской деятельности, имущественные налоги с физических лиц
2.2	Налоги субъектов РФ	Решение задач по темам: Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц;
2.3	Местные налоги	Решение задач по темам: налог с продаж; другие налоги и сборы с юридических и физических лиц; налоги с физических лиц; подоходный налог с физических лиц; совокупный годовой доход как объект налогообложения.

4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации.

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице 6.

Таблица 6- Шкала и показатели оценивания результатов учебной работы обучающихся по видам в балльно-рейтинговой системе (БРС)

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации	Баллы (16 недель)
Текущая учебная работа ОФО				
ОФО Текущая учебная работа в семестре (посещение занятий по расписанию и выполнение заданий)	**60** (100% /баллов приведенной шкалы)	Лекционные занятия (8 занятий)	**0,5 балла** посещение 1 лекционного занятия	1 - 4
		Практические занятия (8 занятий).	**1 балл** - посещение 1 практического занятия и выполнение работы на 51-65% **2 балла** – посещение 1 занятия и существенный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100%	8 - 16
		Индивидуальное задание (8 заданий)	**За одно ИЗ от 4 до 8:** **4 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **6 баллов** (выполнено 66 - 85% заданий) **8 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий)	32-64
		Итоговый тест	**10 баллов** (51 - 65% правильных ответов) **13 баллов** (66 - 84% правильных ответов) **16 баллов** (85 - 100% правильных ответов)	10-16
Текущая учебная работа ЗФО и ОЗФО				
ЗФО и ОЗФО Текущая учебная работа в семестре (выполнение самостоятельных конспектов, контрольной работы и теста)	60 (100% /баллов приведенной шкалы)	Конспекты тем, выносимых на самостоятельное изучение- 6 тем (рукописные).	**2 балла** за частичное раскрытие темы **3 балла** за более полное раскрытие темы **4 балла** за полное раскрытие темы	12-24
		Контрольная работа по курсу - 6 заданий	**За одно задание от 4 до 8:** **4 балла** (выполнено частично с ошибками) **6 баллов** (выполнено с недочетами) **8 баллов** (выполнено полностью верно)	24-48
		Итоговый тест (30 вопросов)	**15-19 балла** (51 - 65% правильных ответов) **20-25 баллов** (66 - 84% правильных ответов) **26-30 баллов** (85 - 100% правильных ответов)	15-30
			Итого по текущей работе в семестре	**51 - 100**
Промежуточная аттестация				
Промежуточная аттестация (экза-	**40** (100%	Вопрос 1.	**5 баллов** (пороговое значение) **10 баллов** (максимальное значение)	5 - 10

мен)	/баллов приведенной шкалы)	Вопрос 2.	**5 баллов** (пороговое значение) **10 баллов** (максимальное значение)	5 – 10
		Решение задачи 1.	**4 балла** (пороговое значение) **8 баллов** (максимальное значение)	4-8
		Решение задачи 2.	**6 баллов** (пороговое значение) **12 баллов** (максимальное значение)	6–12
Итого по промежуточной аттестации (экзамен)				20-40
Суммарная оценка по дисциплине: Сумма баллов текущей и промежуточной аттестации 51 – 100 б.				

В промежуточной аттестации оценка выставляется в ведомость в 100-балльной шкале и в буквенном эквиваленте (таблица 7):

Таблица 7. Оценка уровня усвоения дисциплины и компетенций

Критерии оценивания компетенции	**Уровень усвоения дисциплины и компетенций**	**Итоговая оценка**		**Сумма баллов по 100-балльной шкале**
		Экзамен /зачет с оценкой	**зачет**	
		Буквенный эквивалент / оценка	**Буквенный эквивалент**	
Обучающийся не владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, демонстрирует отрывочные знания, не способен решать практические профессиональные задачи, допускает множественные существенные ошибки в ответах, не умеет интерпретировать результаты и делать выводы.	Первый	Неудовлетворительно / 2	Не зачтено	Менее 51 балла
Обучающийся владеет частично теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, фрагментарно способен решать практические профессиональные задачи, допускает несколько существенных ошибок решениях, может частично интерпретировать полученные результаты, допускает ошибки в выводах.	Пороговый	Удовлетворительно / 3	Зачтено	51-65
Обучающийся владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен решать практические профессиональные задачи, но допускает отдельные несущественные ошибки в интерпретации результатов и выводах.	Повышенный	Хорошо / 4		66-85
Обучающийся в полной мере владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, применять теоретические знания для решения практических профессиональных задач. Правильно интерпретирует полученные результаты и делает обоснованные выводы.	Продвинутый	Отлично/ 5		86-100

5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины.

5.1 Учебная литература

Основная учебная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469875.

2. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1042297. – Режим доступа: по подписке.

Дополнительная учебная литература:

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 450 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11622-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450065 .

4. Романов, А. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 391 с. — (Высшееобразование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-9558-0578-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1002063 – Режим доступа: по подписке.

5. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/953866 – Режим доступа: по подписке.

6. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. — (Высшее образование). — 175 с. — DOI: https://doi.org/10.12737/1730-2. - ISBN 978-5-369-01730-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1002054 – Режим доступа: по подписке.

7. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 309 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5c6275cf1edfe0.45666914. - ISBN 978-5-16-013780-3. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1081868 . – Режим доступа: по подписке.

8. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 87 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; URL: http://new.znanium.com]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — https://doi.org/10.12737/22800. - ISBN 978-5-369-01652-7. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1027034 – Режим доступа: по подписке.

9. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450378 (дата обращения: 04.02.2021).

5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях НФИ КемГУ (таблица 8).

Таблица 8 – Материально-технические условия реализации дисциплины

Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно- наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
Налоги и налогообложение	**509 Компьютерный класс** Учебная аудитория (мультимедийная) для проведения: - занятий лекционного типа; - занятий семинарского (практического) типа; - групповых и индивидуальных консультаций; - текущего контроля и промежуточной аттестации. **Специализированная (учебная) мебель:** доска меловая, кафедра, столы, стулья, **Оборудование для презентации учебного материала**: стационарное - компьютер преподавателя, экран, проектор. **Используемое программное обеспечение**: MSWindows (MicrosoftImaginePremium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО), Firefox 14 (свободно распространяемое ПО), Opera 12 (свободно распространяемое ПО),LibreOffice (свободно распространяемое ПО), FoxitReader (свободно распространяемое ПО). **Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС в ЭИОС**.	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19

5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. «Консультант +» http://www.consultantplus.ru режим доступа: свободный
2. Журнал «Бухгалтерский учет» http://www.buhgalt@buhgalt.ru режим доступа: свободный
3. Российская национальная библиотека – www.nlr.ru/.
4. Сайт ФНС - www.nalog.ru/

6 Иные сведения и (или) материалы.

6.1. Примерные темы и варианты письменных учебных работ

Самостоятельная работа студентов осуществляется в следующих формах:

1. подготовка к практическим занятиям;
2. самостоятельное изучение тем дисциплины (электронное обучение);
3. подготовка к текущим контрольным мероприятиям (контрольные работы, тестовые опросы);
4. выполнение домашних индивидуальных заданий - 6 заданий (в соответствии с тематическим планом),
5. подготовка докладов по заданным темам.

Примеры индивидуальных домашних заданий

Задача 1

В январе текущего года АО «Х» отправило в США партию пончиков на сумму 2000 долл. США (без НДС). Оплата получена в феврале.

Курс доллара США установленный ЦБ РФ, составил на дату отгрузки 26,5 руб. долл. США на дату оплаты - 27 руб. долл. США.

2. В феврале текущего года АО «Х» продало партию пончиков АО «Н». По договору купли-продажи стоимость товаров выражена в условных единицах (у.е.) с привязкой к доллару США и составляет 5000 у.е. (без НДС).

Оплата получена в марте.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил на дату отгрузки 26 руб./долл. США; на дату оплаты - 25 руб.долл. США.

3. АО «Х» продал партию товаров в мае текущего года за 472 000 руб. (включая НДС). ПО условиям договора покупатель должен оплатить товары через 10 дней после их получения. При этом покупатель должен уплатить 0,5% от стоимости товаров за каждый день предоставленной отсрочки платежа.

Покупатель оплатил товары и проценты за 10 дней отсрочки в июне. 4. Стоимость товаров, отгруженных АО «Х» в июле, составила 1 180 000 руб. (включая НДС - 180 000 руб.). В оплату товаров покупатель выдал АО «Х» собственный вексель. Номинальная стоимость векселя - 1 200000 руб. Вексель погашен в августе.

Определите суммы выручки, внереализационных доходов (расходов) и укажите момент их возникновения для каждой указанной операции, как по методу начисления, так и по кассовому методу. НДС с процентов по коммерческому кредиту и с суммы дисконта по векселю не учитывать.

Задача 2

Во 11 квартале текущего года бухгалтер АО «Х» обнаружил факт занижения налогооблагаемой прибыли АО на 2 млн. руб.

Вариант 1 Установлено, что ошибка, которая привела к занижению налога, была совершена во 11 квартале 2016 г.

Вариант 2. Период совершения данной ошибки не установлен.

Что должен предпринять бухгалтер АО в каждой из двух указанных ситуациях?

Задача 3

АО «Х» решило ликвидировать здание цеха. Первоначальная стоимость здания - 6 000 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту ликвидации - 5 500 000 руб. Затраты, связанные с ликвидацией здания, составили 200 000 руб.

В результате ликвидации здания были получены материалы, рыночная стоимость которых составляет 240 000 руб.

2. АО «Х» провело инвентаризацию своего имущества. В ходе инвентаризации были выявлены неучтенные:

- материалы (рыночная стоимость - 100 000 руб.);
- полуфабрикаты (рыночная стоимость - 140000 руб.);
- готовая продукция (рыночная стоимость - 160000 руб.).

Определите величину внереализационных доходов (расходов), полученных в результате данных операций.

Задача 4

3 октября текущего года АО «Х» предоставило АО «Н» заем на сумму 2 000 000 руб. сроком на 6 месяцев. Согласно заключенному договору АО «Н» уплачивает проценты по займу по ставке 14% годовых. Проценты уплачиваются «Н» один раз в 3 месяца начиная с 3 января следующего года.

Отчетный период по налогу на прибыль для АО «Х» составляет месяц.

Определите суммы внереализационных доходов по состоянию на 31.10, 30.11 и 31.12 текущего года исходя из того, что АО «Х» использует метод начисления по налогу на прибыль.

Задача 5

Доходы и расходы АО «Х» за январь текущего года характеризуются следующими данными:

1. Отгружена продукция покупателям на сумму 1 888000 руб. (в том числе НДС - 288 000 руб.).

2. Получены денежные средства от покупателей на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС - 180 000 руб.). Из этой суммы только 50% относится к отгрузкам января.

3. Стоимость приобретенных материалов, использованных в производстве в январе, составила 1 062 000 руб. (в том числе НДС 162 000 руб.). Из них оплачено 80% в январе, 20% - в феврале.

4. Начислена зарплата работникам за январь всего на сумму 120 000 руб., страховые взносы с начисленной зарплаты составил 31 200 руб. Начисленная зарплата выплачена в феврале, страховые взносы переведены в бюджет также в феврале.

Пример теста

1. Когда возникли первые налоги:

а) с возникновением государства;

б) начало войн.

2. Какой характер носили первые налоги:

а) бессистемный характер и взимались по мере необходимости;

б) взимались в бесспорном порядке.

3. В конце 9 века на Руси основным источником доходов казны стала:

а) дань;

б) «дым»;

4. С чьим именем связаны первые налоговые реформы на Руси:

а) Александр 1;

б) Петр 1.

5. В каком году в СССР разрешается индивидуальная трудовая деятельность:

а) 1985 г;

б) 1986 г;

в) 1991 г.

6. К основным принципам налогообложения относятся:

а) справедливости;

б) непомерности.

7. Основоположником научной теории налогообложения считается:

а) шотландский экономист и философ Ф. Смит;

б) Ф. Аквинский

8. Четыре основных принципа по Смиту:

а) Принцип справедливости, принцип определенности, принцип удобности, принцип экономии;

б) Принцип справедливости, принцип равного налогового бремени, принцип удобности принцип экономии;

9. Провинциальный ценз в Римской империи представлял собой:

а) сведения о землевладении;

б) сведения о откупщиках.

10. Дань на Руси взималась двумя способами:

а) «повозом», и «полюдьем»;

б) «привозом» и «доставкой».

11. К основным свойствам налога следует отнести (ненужное зачеркнуть):

а) обязательность;

б) индивидуальная безвозмездность;

в) законность ограничения права собственности;

г) условия доступа к публичным услугам или выдачи разрешений (лицензий).

12. К неналоговым платежам относятся:

а) акцизы;

б) конфискации;

в) НДС;

г) налог на землю.

13. Какая из перечисленных ниже функций налогов присуща всем государствам независимо от времени существования и устройства:

а) фискальная;

б) социальная;

в) воспроизводственная

14. Отслеживание государством своевременности и полноты поступления налогов в бюджет относится к функции:

а) фискальной;

б) регулирующей;

в) социальной;

г) контрольной.

15. К основным функциям налогов относят:

а) фискальную;

б) стабилизирующую;

в) регулирующую.

16. К элементам налогообложения относится:

а) единица налогообложения;

б) объект налогообложения;

в) налоговая льгота;

г) масштаб налога.

17. Что является объектом налогообложения:

а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики;

б) объект, имеющий стоимостную характеристику;

в) объект, имеющий количественную характеристику.

18. По способу взимания налоги подразделяются:

а) на общеобязательные и факультативные;

б) прямые и косвенные;

в) абстрактные и целевые;

г) регулирующие и закрепленные.

Темы и задания контрольной работы (для ЗФО и ОЗФО)

Контрольная работа на заочном отделении состоит в решении задач по темам курса. Варианты задач и методические указания к их выполнению приведены в *Методических указаниях по выполнению контрольной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» для студентов, обучающихся по направлению 38.03.02 Менеджмент*

6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации

Таблица 9 - Примерные теоретические вопросы и практические задания / задачи к экзамену

Разделы и темы	Примерные теоретические вопросы	Примерные практические задания / задачи
1. Сущность налога и основы налогообложения		
Возникновение и развитие налогообложения Налоги, их понятие и роль	1. Понятие налога и сбора. 2. Принципы налогообложения. 3. Функции налогов. 4. Классификация налогов. 5. Льготы и формирование налогооблагаемой базы. 6. Налоговый кредит. 7. Инвестиционный налоговый кредит. 8. Декларирование СГД гражданами, порядок и сроки предоставления деклараций в налоговые органы. 9. Лицензионные сборы, их виды и классификация, порядок исчисления и уплаты. 10. Налоговые обязательства, их возникновение, изменение и прекращение. 11. Налоговые агенты, их права и обязанности. 12. Сроки исковой давности в налоговом законодательстве, их виды.	Тест (см. после таблицы)
Налоговая политика государства. Налоговая система, ее становление и развитие	13. Налоговая политика государства. 14. Две модели рыночной экономики. 15. Бюджетное регулирование налогов на трех уровнях.	Тест (см. после таблицы)

Государственные органы по налогам и сборам	16. Государственные органы по налогам и сборам. 17. Исполнение обязанностей по уплате налогов.	Тест (см. после таблицы)
Налоговый учет, отчетность и налоговый контроль	18. Налоговый учет. 19. Учет налогоплательщиков. 20. Виды налоговых проверок. 21. Обжалование актов налоговых органов. 22. Объекты налогообложения.	Тест (см. после таблицы)
Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	23. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	Тест (см. после таблицы)
Налоговое планирование	24. Налоговое планирование	Тест (см. после таблицы)
2. Налогообложение по уровням налоговой системы		
Федеральные налоги с ЮЛ	25. Акцизы. 26. НДС. 27. Налог на прибыль предприятий. 28. Водный налог. 29. Налог с доходов физических лиц. 30. Страховые взносы в ПФ,ФСС и ФОМС. 31. Государственная пошлина. 32. Таможенная пошлина. 33. Налог на добычу полезных ископаемых.	Задача (см. после таблицы)
Налоги субъектов РФ	34. Налог на имущество предприятий. 35. Единый сельскохозяйственный налог 36. Единый налог при выполнении соглашений о разделе продукции. 37. Транспортный налог. 38. Налог на игорный бизнес. 39. Упрощенная система налогообложения. 40. Единый налог на вмененный доход. 41. Налогообложение частных предпринимателей.	Задача (см. после таблицы)
Местные налоги	42. Земельный налог 43. Налог на имущество физических лиц.	Задача (см. после таблицы)

Примерные задачи на экзамен.

Задача 1

1 апреля текущего года АО «Х» получило банковский кредит в долларах США на приобретение нового оборудования по производству пончиков. Отчетный период для АО - квартал. Для признания доходов АО использует метод начисления.

Сумма кредита - 500 000 долл. США. Дата возврата кредита 11 ноября текущего года. Процентная ставка по кредиту - 20% годовых. Проценты уплачиваются ежеквартально на последнее число каждого квартала и на 11 ноября.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ (условно):

1 апреля - 26 руб./ долл. США; 30 июня - 25,5 руб. /долл. США; 30 сентября - 25 руб. /долл. США; 11 ноября - 24 руб./долл. США.

Определите сумму расходов по процентам, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, и кур-

совую разницу по кредиту в целом за весь период.

Задача 2

В текущем году расходы АО «Х» на рекламу пончиков в средствах массовой информации составили 4 720 000 руб. (в том числе НДС - 720 000 руб.).

Сумма призов для победителей рекламной кампании пончиков составила 1 180 000 руб. (в том числе НДС - 180 000 руб.).

Выручка текущего года составила 80 000 000 руб. (без НДС). Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, и сумму НДС, не принимаемую к вычету.

Задача 3

В текущем году АО «Х» израсходовало следующие суммы на программу развития партнерских отношений с покупателями:

1) на организацию завтраков, обедов и ужинов представителей других фирм - 472 000 руб. (в том числе НДС - 72 000 руб.);

2) на культурно-развлекательные мероприятия для представителей других фирм -177 000 руб. (в том числе НДС - 27000 руб.);

3) на оплату авиабилетов и проживания в гостиницах представителей других фирм - 354 000 руб. (в том числе НДС - 54 000 руб.).

Задача 4

Расходы фирмы на оплату труда составили в текущем году 8 000 тыс. руб. Страховые взносы с оплаты труда 2400 тыс. руб.

Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Задача 5

Люся работает менеджером по продажам на косметической фабрике «Восход». В январе Люся отправилась в 2 командировки. 10 января она выехала в 23.59 на «Красной стреле» в Санкт-Петербург, откуда 13 января полетела дальше в Париж по делам фирмы. Из Парижа она вернулась в Москву 15 января в 7 часов утра.

20 января она представила следующий отчет в бухгалтерию (все суммы указаны без НДС):

расходы в Санкт-Петербурге:

- стоимость билет на поезд - 3400 руб.;
- счет за проживание в отеле - 25 200 руб.;
- счета за обеды в ресторане - 6400 руб.;
- билеты в Марлинский театр (куда она ходила с клиентом) 3800 руб.;
- счет за пользование спортивным залом и бассейном при отеле 2600 руб.;
- счет за услуги парикмахерской отеля - 1200 руб.;
- счета за поездки по городу на такси - 1 800 руб.;

расходы в Париже:

- стоимость билетов на самолет - 20 700 руб.;
- стоимость электрички из аэропорта в город и обратно - 20 евро;
- стоимость поездок на такси по городу - 100 евро;
- счет за проживание в отеле - 280 евро;
- счета за обеды в ресторане - 180 евро.

Люся получила полное возмещение всех вышеуказанных расходов.

Норма суточных по Российской Федерации - 100 руб., по Франции - 70 евро (условно).

Курс на дату представления отчета - 30,9 руб. (условно).

Определите состав командировочных расходов организации, уменьшающих ее налогооблагаемую прибыль.

Задача 6

АО «Х» занимается производством пончиков. Данные о финансовых результатах фирмы за отчетный период по реализации произведенных пончиков этого вида (без НДС) следующие:

1. Всего было продано 90% произведенных пончиков на сумму 1 000 000 руб.

2. Всего на производство пончиков было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 240 000 руб. АО дополнительно пришлось уплатить своим поставщикам штраф в размере 20 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных материалов.

3. Работникам, занятым в производстве этих пончиков, была начислена зарплата - 200 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленного на зарплату, - 52 000 руб.

4. Административному персоналу было начислена зарплата 60 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленного на зарплату, - 15 600 руб.

5. Амортизация (износ) оборудования по производству пончиков составила 120 000 руб.

6. Амортизация прочих основных средств общехозяйственного назначения - 32 000 руб.

7. Амортизация эксклюзивного патента на изготовление пончиков 48000 руб.

8. Остатков незавершенного производства и готовой продукции на начало периода у АО «Пончик» не было.

9. 31 марта текущего года был взят рублевый кредит в сумме 200 000 руб. на год под 15% годовых. Проценты уплачиваются ежеквартально начиная с 1 июля. Ставки рефинансирования ЦБ (условно): 1 января - 30 июня - 12%, 1 июля - 31 декабря - 14%. Договор не предусматривает изменения процентной ставки.

10.Представительские расходы составили 25 000 руб.

11.Расходы на рекламу пончиков составили 40 000 руб. (из них 60% относились к стоимости призов, вручаемых победителям массовых рекламных кампаний).

12. За год был начислен налог на имущество в сумме 5000 руб.

13. Резерв по сомнительным долгам на начало года был равен 50 000 руб. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года он должен быть равен 100 000 руб. В течение года была списана дебиторская задолженность на сумму 30 000 руб. (в том числе НДС).

14. В июле АО приобрело неисключительные права на бухгалтерскую программу сроком службы 4 года стоимостью 48 000 руб.

15. В прошлом году АО был получен убыток в размере 50 000 руб.

Составьте расчет по налогу на прибыль за год и рассчитайте налог по ставке 20%.

Задача 7

Выручка от реализации товаров в АО «Х» за январь 2019 г. составила 767 000 руб. (в том числе НДС - 117 000 руб.), за февраль - 826 000 руб. (в том числе НДС - 126 000 руб.), за март 708 000 руб. (в том числе НДС - 108 000 руб.).

Определите, может ли общество воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля 2019 г.

Задача 8

Согласно учетной политике АО «Пончик» исчисляло в 2019 г. НДС с реализации по мере оплаты отгруженных товаров. Налоговый период по НДС - месяц. По состоянию на 31 декабря 2019 г. (включительно) стоимость отгруженных, но не оплаченных покупателями товаров составила 826 000 руб. Соответственно на

счете 76, субсчет «НДС по неоплаченным товарам», числится сумма налога в размере 126000 руб.

В 2020 г. реализовано товаров на сумму 1 180000 руб. (в том числе НДС - 180000 руб.), из них оплачено 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.). Оплата в счет погашения задолженности за товары, отгруженные до 1 января 2020 г., не поступала.

Сумма полученных предоплат в счет будущих поставок товаров по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 118 000 руб. (в том числе НДС - 18000 руб.).

В 2019 г. покупателям отгружено товаров на сумму 1 770000 руб. (в том числе НДС - 270 000 руб.). На расчетный счет поступили денежные средства в сумме 3 245 000 руб., в том числе:

- за товары, отгруженные в 2019 г., - 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.);
- за товары, отгруженные в 2020 г., - 885 000 руб. (в том числе НДС - 135 000 руб.);
- предоплата в счет будущих поставок товаров - 1 003 000 руб. (в том числе НДС - 153 000 руб.);
- погашена дебиторская задолженность, образовавшаяся до 1 января 2019 г. - 767 000 руб. (в том числе НДС - 117000 руб.).

Кроме того, один из покупателей погасил долг в размере 59 000 руб. (в том числе НДС - 9000 руб.) за полученные в 2019 г. товары векселем банка. Номинал векселя - 50 000 руб. Сумма 9000 руб. была перечислена платежным поручением покупателя на счет АО «Х».

Составьте общие расчеты по «исходящему» НДС за 2019 и 2020 г.

Задача 9

Определите место реализации для целей НДС по следующим операциям:

1. Российская компания оказала консультационные услуги немецкой фирме, не имеющей представительства в Российской Федерации.

2. Российская компания провела выставку русского фарфора в Великобритании.

3. Российская фирма организовала рекламную кампанию для английской фирмы, которая имеет постоянное представительство в Российской Федерации .

4. Российская компания произвела ремонтные работы здания в Берлине.

5. Российская компания оказала спасательные услуги по ликвидации последствий наводнения во Флориде (США).

Задача 10

Определите сумму «входящего» НДС, принимаемого к вычету в следующих случаях:

1. Предприятием приобретены и оприходованы производственные материалы на общую сумму 118 000 руб. (в том числе 18 000 руб. НДС). На отчетную дату оплачено 50% суммы счета поставщика.

2. Предприятие приобрело осветительное оборудование для установки в собственном доме культуры. Стоимость оборудования 236 000 руб. (в том числе 36 000 руб. - НДС). На отчетную дату оборудование введено в эксплуатацию, счет поставщика оплачен на

80%.

3. Предприятие внесло предоплату в размере 590 000 руб. (в том числе 90 000 руб. - НДС) за основные средства производственного назначения. На отчетную дату основные средства не получены.

4. Предприятие приобрело партию импортных товаров на сумму 300 000 руб. При ввозе этих товаров на таможенную территорию Российской Федерации было уплачено 54 000 руб. НДс. Задолженность перед поставщиком на отчетную дату составляет 150 000 руб.

5. Предприятие провело учебный семинар в Лондоне. НДС по расходам, связанным с семинаром, составил 1 80 000 руб. Все расходы полностью оплачены.

Документы, необходимые для вычета, имеются для всех перечисленных операций. Все вышеуказанные предприятия являются плательщиками НДС.

Задача 11

АО «Х» производит разные виды продукции, как облагаемые, так и не облагаемые НДС. АО начало свою деятельность с января текущего года.

В январе куплено материалов на сумму 1 062 000 руб. (в том числе НДС). Все материалы были оплачены и использованы в производстве. Материалы на сумму 95 580 руб. (без НДС) были использованы на производство продукции, необлагаемой НДС. Материалы на сумму 44 420 руб. (без НДС) были использованы на производство как облагаемой, так и не облагаемой продукции. Остальные материалы были использованы на производство только облагаемой продукции.

Зарплата в январе составила 560 000 руб., страховые взносы - 140 000 руб. 3% от заработной платы относил ось к производственным рабочим, которые производили необлагаемую налогом продукцию. 20% зарплаты относилось и к той, и к другой продукции. Остальная часть зарплаты -только к налогооблагаемой продукции.

Продажи (без НДС) составили 850 000 руб. Из этой суммы продажи необлагаемой продукции составили 85 000 руб.

Составьте расчет по НДС за январь.

Задача 12

Российская компания экспортирует древесину в Финляндию по прямому контракту с финской фирмой. Сумма контракта - 160 000 евро. 26 февраля текущего года финская компания произвела предоплату в размере 100 000 евро за поставку древесины, имевшую место 3 марта текущего года.

Оставшаяся часть платежа (60000 евро) была получена 15 мая текущего года. Российская компания представила в налоговую инспекцию пакет документов, подтверждающих экспорт, 10 октября текущего года.

«Входящий» НДС по экспортным товарам составил 520 000 руб. Курсы евро (условно):

26 февраля - 30,1 руб.; евро; 25 августа - 31,3 руб.; евро; 3 марта 30,3 руб.; евро; 26 августа - 31,4 руб.; евро; 15 мая - 30,8 руб.; евро; 10 октября - 32,1 руб./ евро; 24 августа - 31,2 руб.; евро; 31 октября - 32,3 руб.; евро.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условно):

- 1 января - 30 июня - 12%;
- 1 июля - 31 декабря - 14%.

1. Определите суммы НДС в декларациях по НДС и укажите, за какие месяцы и в какие сроки должны быть представлены эти декларации, учитывая, что российский экспортер отчитывается по НДС ежемесячно. Для упрощения решения не производить пересчет налога по курсу на дату оплаты экспорта.

2. Рассчитайте сумму пени по НДС на дату подтверждения экспорта.

Задача 13

Российская компания построила производственное здание хозяйственным способом.

В стоимость здания включаются, млн. руб.:

- материалы - 12 (в том числе НДС);
- заработная плата строительных рабочих - 9,6 (без страх взносов);
- услуги субподрядчиков - 8,4 (в том числе НДС).

Здание принято и введено в эксплуатацию в ноябре 2017 г. Строительство продолжалось 3 месяца - с августа по октябрь. Затраты распределялись по этим месяцам равномерно. Ставка страховых взносов- 22%.

Покажите порядок отражения НДС данных операций в декларациях по налогу за период с августа по октябрь.

Задача 14

В апреле 2017 г. российская компания продала микроавтобус, который был приобретен в июне 2003 г. за 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб). Микроавтобус был введен в эксплуатацию в июне 2003 г. Весь НДС, уплаченный при покупке, был капитализирован, Т.е. отнесен на счет 01 «Основные средства». Норма амортизации по микроавтобусу составляет 12% в год для целей бухгалтерского учета и 10% - для целей налогового учета. Амортизация учитывается по линейному методу.

Автобус продан за 96 000 руб. (включая НДС).

Рассчитайте величину НДС**,** начисленного с выручки от продажи автобуса.

Задача 15

Российская компания заключила контракт с финской компанией на покупку мебели. Сумма контракта 50 000 евро.

Вариант 1. Мебель ввозится из Финляндии по договору купли-продажи.

Вариант 2. Мебель находится на территории Российской Федерации. Рассчитайте сумму НДС, удерживаемую при оплате финской компании мебели по каждому варианту.

Задача 16

Образовательный центр в Германии планирует подписать контракт с российской компанией на проведение цикла образовательных семинаров для работников этой компании. Центр хочет получить на свой счет 25 000 евро.

Вариант 1. Семинары проводятся в Германии.

Вариант 2. Семинары проводятся в Российской Федерации. Рассчитайте общую сумму, на которую должен быть подписан контракт по каждому варианту.

Задача 17

АО «Крокус» в 2017 г. начало осуществлять операции, не облагаемые НДС. На балансе общества имеется приобретенное в 2003 г. офисное здание. Сумма «входящего» НДС по нему в размере 300 000 руб. была принята к вычету. Амортизацию по зданию начали начислять в 2003 г. В 2011 г. общество прекратит деятельность, освобожденную от НДС. Дополнительные данные приведены в таблице ниже.

Определите суммы НДС**,** подлежащие к восстановлению начиная с 2007г.

Составитель: Махина Т.А., ст. преподаватель кафедры экономики и управления