

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования  
«Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»  
**Московский промышленно-экономический колледж  
(МПЭК)**

**Методические указания**  
**по организации и выполнению практических работ**  
**по учебной дисциплине ОП.08 Налоги и налогообложение**  
**38.02.02 Страхование дело (по отраслям)**

2018

Разработано на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности СПО 38.02.02 Страховое дело (по отраслям), рабочей программы ОП.08 Налоги и налогообложение

Разработчик:

**МПЭК**  
(место работы)

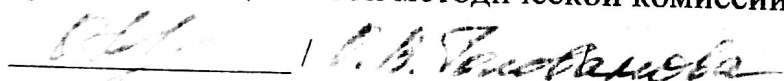
**преподаватель**  
(занимаемая должность)

**Иванова М.В.**  
(инициалы, фамилия)

Одобрено на заседании цикловой методической комиссии «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Протокол № 1 от «*21*» *08* 20*18*.

Председатель цикловой методической комиссии



## СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка

Практическая работа № 1 Классификация и систематизация налогов и сборов по видам

Практическая работа № 2 Организация налогового контроля

Практическая работа № 3 Составление акта выездной налоговой проверки

Практическая работа № 4. Определение налоговой базы и расчет суммы налога на прибыль

Практическая работа № 5 Определение налоговой базы и расчет суммы налога на добавленную стоимость

Практическая работа № 6. Определение налоговой базы и расчет суммы налога на доходы физических лиц

Практическая работа №7 Определение налоговой базы и расчет суммы налога по акцизам

Практическая работа № 8 Определение налоговой базы и расчет суммы налога на имущество организаций.

Практическая работа № 9. Определение налоговой базы и расчет суммы земельного налога

Практическая работа № 10 Определение налоговой базы и расчет суммы транспортного налога

Практическая работа № 11 Расчет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Практическая работа № 12 Расчет суммы единого налога для организации, применяющей УСН (объект налогообложения «доходы»).

Практическая работа № 13 Расчет суммы единого налога для организации, применяющей УСН (два объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на сумму расходов»).

Практическая работа №14. Решение ситуационных задач по патентной системе налогообложения

Практическая работа № 15 Решение ситуационных задач по начислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

Практическая работа № 16 Решение ситуационных задач по начислению страховых взносов на травматизм

Практическая работа № 17 Решение ситуационных задач по налогам с сборам Информационное обеспечение обучения

## Пояснительная записка

Методические рекомендации по организации и проведению практических работ студентов по учебной дисциплине ОП.08 Налоги и налогообложение разработаны на основе ФГОС СПО по специальности СПО 38.02.02 Страхование (по отраслям) и рабочей программы учебной дисциплины Налоги и налогообложение для специальности 38.02.02 Страхование (по отраслям).

Практическая работа направлена на овладение обучающимися следующих результатов обучения:

умения:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

- понимать сущность и порядок расчетов налогов.

знания:

- нормативных правовых актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения; Налогового кодекса Российской Федерации

- видов налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

- формирования у студентов следующих профессиональных и общих компетенций.

Практические работы проводятся по мере прохождения студентами теоретического материала.

Практические работы рекомендуется производить в следующей последовательности:

- вводная беседа, во время которой кратко напоминаются теоретические вопросы по теме работы, разъясняется сущность, цель, методика выполнения работы;

- самостоятельное выполнение необходимых заданий;

- обработка результатов выполнения заданий, оформление отчета.

- защита практической работы в форме собеседования по методике проведения и результатам проделанной работы.

Обязательная аудиторная нагрузка на практические работы по курсу дисциплины – 34 часа.

## **Практическая работа № 1**

### **Классификация и систематизация налогов и сборов по видам**

Тема 1.1. Нормативно-правовая база налоговых правоотношений

**Цель:** развитие умений классифицировать налоги по различным признакам, конкретизация и систематизация знаний по теме.

Количество часов 2 часа

Студент должен знать: понятие «Налог», «Сбор», их отличительные и сходные признаки; особенности построения системы налогов и сборов в РФ.

Студент должен уметь: классифицировать налоги и сборы по видам.

Осваиваемые компетенции: ОК, 02, 04, 05; ПК 1.1-1.10, ПК 2.1- 2.4, ПК 3.3, ПК 4.4

Содержание задания:

#### **Задание №1**

Осуществить классификацию налогов в следующей таблице:

При выполнении задания можно пользоваться Налоговым Кодексом РФ

#### **Методические рекомендации и ход выполнения практической работы**

Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Сбор – это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами МСУ юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Классификация налогов и сборов – это разделение всех имеющихся налогов и сборов по определенным признакам. Современная налоговая система включает различные виды налогов.

По способу платежа различают прямые и косвенные налоги. Прямые налоги берутся напрямую с физических и юридических лиц. Это налог на доходы с физических лиц; налог на прибыль организаций; имущественный налог (уплачивается как физическими, так и юридическими лицами).

Косвенные налоги взимаются с товаров и услуг. Их косвенный характер проявляется в том, что их уплачивают не все граждане, а те, кто покупает облагаемую налогом продукцию. К косвенным налогам относятся: налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенные пошлины.

Налоги по их использованию подразделяются на общие и специальные (целевые). Общие налоги поступают в бюджет государства для финансирования общегосударственных мероприятий. Специальные налоги имеют строго определенное назначение, например налоги на реализацию горюче-смазочных материалов поступают в дорожные фонды и предназначены для строительства, реконструкции и текущего ремонта дорог.

В зависимости от того, в распоряжение какого органа поступает налог, различают федеральные налоги, региональные налоги субъектов федерации и местные налоги. Федеральные налоги устанавливаются законодательными актами, принимаемыми Федеральным Собранием. К ним относятся налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины, акцизы на нефть, природный газ и др.

К региональным налогам относятся налог на имущество организаций, налог на добычу природных ресурсов, к местным налогам относятся налог на недвижимое имущество граждан, регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, другие сборы.

В зависимости от характера взимания налоговых ставок различают: твердые ставки, которые устанавливаются в абсолютной сумме независимо от размеров дохода (например, на тонну нефти); пропорциональные - налоговая ставка остается неизменной независимо от размеров дохода; прогрессивные - ставка повышается по мере возрастания дохода; регрессивные - ставка налога понижается по мере возрастания дохода.

### Классификация налогов

| №    | Признаки                              | Виды налогов |
|------|---------------------------------------|--------------|
| 1    | по способу платежа:                   |              |
| 1.1  | прямые                                |              |
| 1.2  | косвенные                             |              |
| 2    | по поступлению в бюджеты:             |              |
| 2.1. | федеральные                           |              |
| 2.2. | региональные                          |              |
| 2.3. | местные                               |              |
| 3    | по плательщикам:                      |              |
| 3.1  | юридические лица                      |              |
| 3.2  | физические лица                       |              |
| 3.3  | юридические лица, физические лица, ИП |              |
| 4    | по объекту обложения:                 |              |
| 4.1  | налоги на доходы                      |              |
| 4.2  | имущественные                         |              |
| 4.3  | налоги на действия                    |              |

|     |                  |  |
|-----|------------------|--|
| 4.4 | ресурсные налоги |  |
|-----|------------------|--|

Исходные данные:

- 1) НДФЛ
- 2) НДС
- 3) земельный налог
- 4) налог на имущество организаций
- 5) страховые взносы во внебюджетные фонды
- 6) акциз
- 7) налог на прибыль организаций
- 8) налог на имущество физических лиц
- 9) государственная пошлина
- 10) водный налог
- 11) ЕНВД
- 12) ЕСХН
- 13) налог на игорный бизнес
- 14) транспортный налог
- 15) налог на добычу полезных ископаемых
- 16) УСН
- 17) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

### Задание №2

Провести систематизацию суждений понятия «налог» в процессе развития научных взглядов. Используем источники интернет-ресурсов.

| Автор  | Высказывания/суждения |
|--|-----------------------|
| Вольтер (1694-1778 гг.),<br>французский<br>писатель-просветитель |                       |
| У. Петти (1623-1687 гг.),<br>английский<br>экономист             |                       |
| Ш. Монтескье (1669-1755 гг.),<br>французский<br>просветитель     |                       |
| Б. Франклин (1706-1790 гг.),<br>государственный деятель США      |                       |
| А. Смит (1723-1790 гг.)<br>шотландский<br>экономист и философ    |                       |
| Д. Рикардо (1772-1823 гг.)<br>английский-<br>экономист           |                       |
| Н.И. Тургенев (1789-1871),<br>русский                            |                       |

|  |  |
|--|--|
| экономист-финансист  |  |
| П. Прудон (1809-1865 гг.),<br>экономист  |  |
| К. Маркс (1818-1883 гг.),<br>экономист   |  |
| Ф. Нитти (1868-1953 гг.),<br>итальянский-<br>экономист                             |  |
| Э. Селигман, и Р. Стурм (1908 г.)<br>американские экономисты                       |  |
| П. Самуэльсон (1915г.),<br>американский-<br>экономист ..... до сегодняшних<br>дней |  |

### Вопросы для контроля знаний:

1. Что такое «налог»?
2. Какие налоги называются прямыми, косвенными? В чем отличие?
3. Перечислить известные Вам имущественные налоги?
4. В чем отличие федеральных, региональных и местных налогов?
5. Дайте определение понятию: «классификация»?
6. Охарактеризуйте известные Вам федеральные, региональные, местные налоги?
7. Какие функции выполняют налоги?
8. Приведите пример ресурсных налогов.
9. Что такое сбор? Каково назначение налогов?

### Критерии оценки

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки. Рекомендовано повторное выполнение задания.

Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, Налоговый Кодекс РФ часть 1



Порядок выполнения: ответы на вопросы, составление таблиц.

## **Практическая работа № 2** **Организация налогового контроля**

Тема: Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

**Цель:** формирование умений по организации налогового контроля и ответственности по уплате налогов и сборов

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК, 02, 04, 05; ПК 1.1-1.10, ПК 2.1- 2.4, ПК 3.3, ПК 4.4

Содержание задания:

Задание включает пять вариантов по 10 вопросов и по три практические ситуации

Выполните практические задания.

### **Вариант 1**

1. Укажите, какие санкции могут быть применены к налогоплательщикам в случаях следующих налоговых правонарушений:

| Содержание правонарушения  | Налоговая санкция |
|--|-------------------|
| 1. Нарушение срока постановки на учет в налоговых органах на срок более 90 дней                            |                   |
| 2. Ведение деятельности без постановки на учет в налоговых органах   |                   |
| 3. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе  |                   |
| 4. Нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке                            |                   |
| 5. Непредоставление налоговой декларации   |                   |
| 6. Нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения в течение одного налогового периода |                   |
| 7. Неуплата или неполная уплата сумм налогов   |                   |
| 8. Непредоставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля          |                   |

2. Организацией А был открыт расчетный счет, информация в налоговый орган не представлена в сроки, установленные Налоговым кодексом РФ. Какую административную ответственность несут должностные лица организации и организация?

3. Налоговым органом было обнаружено налоговое правонарушение и составлен акт 29 сентября 2000 г. В какие сроки налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции?

## Вариант №2

Ответьте на вопросы.

1. Каков принцип презумпции невиновности налогоплательщика, налогового агента или любого иного лица в совершении налогового правонарушения?
2. Каковы обстоятельства, исключаящие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?
3. Какие две формы вины при совершении налогового правонарушения вы знаете?
4. Какова структура налоговых органов?
5. Дайте определение термина «налоговое правонарушение».
6. Как проходит выездная налоговая проверка?
7. В чем состоит ответственность налоговых органов?
8. Перечислите основные принципы государственной регистрации налого-плательщиков?
9. Какие виды налогового контроля вы знаете?
10. Перечислите отличия в работе региональных налоговых органов и районных налоговых инспекций.

Выполните практические задания.

1. Укажите, какие сроки налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны письменно сообщить в налоговые органы по месту учета следующие сведения.

| Содержание сведений  | сроки |
|--|-------|
| 1. Подача заявления о постановке на учет в налоговом органе                          |       |
| 2. Открытие или закрытие счетов в банках   |       |
| 3. Обособленные подразделения, созданные на территории РФ, или образо- ваные филиалы |       |
| 4. Изменение места нахождения организации  |       |
| 5. Подача заявления о постановке на учет недвижимого имущества                       |       |
| 6. Объявление несостоятельности (банкротства), ликвидация или реорганиза- ция        |       |

2. В результате неправильного расчета сумма налога на прибыль была занижена на 20 000 руб. Каковы будут в этом случае штрафные санкции?

3. Налогоплательщиком за I квартал 202-г. налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость была представлена в налоговый орган 20 января 202- года. Какую ответственность несут должностные лица организации? Какой штраф будет взыскан с налогоплательщика, если сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, составила 20 000 руб.?

## Вариант №3

Ответьте на вопросы.

1. Каковы права и обязанности налоговых органов?
2. При наличии каких обстоятельств лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения?

3. Какие обстоятельства признаются смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения?
4. Какие обстоятельства считаются отягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения?
5. Какой установлен срок давности привлечения к ответственности за налоговые правонарушения?
6. Какие штрафы предусмотрены при неуплате или неполной уплате сумм налога?
7. Какие штрафы установлены для налогового правонарушения, совершенного умышленно?
8. Какие налоговые санкции могут быть применены к налоговому агенту за неправомерное не перечисление в бюджет налогов, подлежащих удержанию из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам?
9. В чем заключается несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест?
10. Какая ответственность предусмотрена Налоговым кодексом РФ за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля?

Выполните практические задания.

1. По решению руководителя налоговой инспекции с 1 апреля назначена выездная налоговая проверка предприятия. Во время проверки проводились следующие мероприятия: инвентаризация имущества, выемка документов и экспертиза. В качестве понятых присутствовали работники налоговой инспекции. По окончании проверки 30 июня проверяющие составили справку о про- веденной работе. На основании этой справки 2 сентября в налоговой инспекции подготовлен акт налоговой проверки. Поясните, были ли допущены какие-либо нарушения при проведении налоговой проверки и оформлении документов по ее результатам.

2. В IV квартале 2020 г. налогоплательщиком самостоятельно выявлена сумма заниженной прибыли за 2019 г. в сумме 30 тыс. руб. Организацией налог на прибыль с выявленной суммы за 2018 г. не был уплачен, так как исправительные проводки в III квартале 2019 г. не перекрыли убытки 9 месяцев 2019 г. Какие ошибки допущены налогоплательщиком? Какие взыскания будут применены к налогоплательщику?

3. За отчетный квартал налоговым агентом в декларации по налогу на добавленную стоимость

не доначислен и не уплачен налог в сумме 5000 руб. Какое нарушение совершено налогоплательщиком?

#### **Вариант №4**

*Ответьте на вопросы.*

1. Как может быть изменена налоговая санкция при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства?
2. В какой срок налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции?
3. Какие штрафы применяются в случае уклонения от постановки на учет в налоговом органе?
4. Какие штрафы взыскиваются при нарушении налогоплательщиком срока

постановки на учет в налоговом органе?

5. Могут ли физические лица быть привлечены к ответственности за нарушения срока представления налоговым органам информации об открытии банковского счета?

6. Какие штрафы предусмотрены за нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке?

7. Какие штрафы могут быть взысканы за непредставление налогоплательщиком налоговой декларации?

8. Что понимается под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения?

9. Какой штраф может быть взыскан при грубом нарушении организацией правил учета доходов и расходов?

10. Каковы категории издержек, связанных с осуществлением налогового контроля?

*Выполните практические задания.*

1. Организацией за 202- г. не были представлены сведения по выплатам 20 физическим лицам, не состоящим в штате, но получившим доход. Какую ответственность несет организация?

2. Организацией за 202- г. были представлены сведения по выплатам всем физическим лицам, кроме сведений о доходах, выплаченных физическим лицам, – предпринимателям без образования юридического лица, переведенным на уплату единого налога на вмененный доход. Права ли организация? Если нет, то какую ответственность она несет?

3. Налоговым агентом – организацией А – не был перечислен налог на дивиденды в сумме 25 000 руб., выплаченные физическому лицу. Налоговая декларация не была представлена в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного для такой декларации срока. Какую ответственность несет налоговый агент?

#### **Вариант №5**

*Ответьте на вопросы.*

1. Какой штраф предусмотрен за неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний и дачу заведомо ложных показаний?

2. Какие гарантии предоставлены лицам, привлекаемым в качестве свидетелей, переводчиков, специалистов, экспертов, понятых?

3. Могут ли вознаграждения свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам быть выплачены авансом?

4. Какую финансовую ответственность несут банки за нарушение порядка открытия счета налогоплательщику?

5. Каков размер пени, которая взыскивается при нарушении банком срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора?

6. Каков порядок взыскания с банков штрафов и пеней?

7. Как происходит постановка на налоговый учет физических лиц?

8. Какие формы налогового контроля вы знаете?

9. Что такое налоговая ответственность?

10. Какие виды налоговых правонарушений вы знаете

*Выполните практические задания.*

1. Налогоплательщик, юридическое лицо, перечислил в бюджет НДС в установленные сроки, но нарушил срок предоставления налоговой декларации. Какие санкции будут применяться к налогоплательщику за указанное правонарушение?

2. Налогоплательщик сдал налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость за квартал 21-го числа. Сумма налога на добавленную стоимость к уплате по декларации составила 50 тыс. руб. Налог уплачен в бюджет 21-го числа в размере 60 тыс. руб. Через 3 дня налогоплательщиком был сдан дополнительный расчет с увеличением суммы налога, причитающейся в бюджет. Какую ответственность понесет налогоплательщик, и на какую сумму он сдал новую декларацию?

3 Организацией выявлено занижение налога на прибыль за 2019 г. (ошибка была совершена в IV квартале). Определите размер пени, причитающейся к уплате в бюджет (на дату решения задания).

**Оснащение:** конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, налоговый Кодекс РФ часть 1.

**Порядок выполнения:** ответы на вопросы, разбор практических ситуаций.

### **Критерии оценки**

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки. Рекомендовано повторное выполнение задания. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

### Практическая работа № 3

#### Определение налоговой базы и расчет суммы налога на добавленную стоимость.

Цель:

закрепить теоретические знания теме: «Налог на добавленную стоимость»  
научиться определять объект и порядок налоговой базы, порядок применения вычетов по налогу на добавленную стоимость, сроки уплаты.

Студент должен знать: элементы налогообложения по НДС.

Студент должен уметь: рассчитывать НДС.

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК, 02, 04, 05; ПК 1.1-1.10, ПК 2.1- 2.4, ПК 3.3, ПК 4.4

#### Методические указания и ход выполнения работы:

- а) внимательно прочтите свои задания;
- б) найдите данную статью налога в НК РФ
- в) при решении задач пользуйтесь НК РФ

**Налог на добавленную стоимость (НДС)** (глава 21 НК РФ) – это налог на стоимость, добавленную к цене товара на каждой стадии производства и реализации.

**Добавленная стоимость** – это затраты налогоплательщика на определённой стадии производства и реализации, включающие расходы на оплату труда, амортизацию, рекламу и т.д.

**Налогоплательщиками налога** признаются юридические лица и индивидуальные предприниматели на каждой стадии производства и реализации.

**Объектами налогообложения** являются:

1. Обороты по реализации на территории РФ товаров, выполненных работ и оказанных услуг;
2. Товары, ввозимые на территорию РФ в соответствии с таможенными режимами, установленными таможенным законодательством РФ.

**Налоговый период** устанавливается как календарный месяц. Но для налогоплательщиков с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учёта налога, не превышающими два миллиона рублей, налоговый период устанавливается как квартал.

**Налоговые ставки** устанавливаются статьёй 164 НК РФ: 0%, 10%, 20%.

**Общая сумма налога** представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных отдельно как соответствующая налоговым ставкам процентная доля соответствующих налоговых баз. Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога на налоговые вычеты:

1. Предъявленные налогоплательщику при приобретении им товаров, работ, услуг;
2. Уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
3. Иные суммы налога в соответствии с НК РФ

**Налоговая база** в общем случае представляет собой стоимость реализуемых товаров, работ, услуг, исчисленную исходя из цен, определяемых в соответствии со ст.40 НК РФ, с учётом акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения в них НДС.

При решении следует учесть, что сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется в виде разницы между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммами налоговых вычетов.

1. Определяем сумму налогооблагаемой базы:

490 тыс. руб. + 100 тыс. руб. = 590 тыс. руб.

2. Рассчитываем сумму налога, предъявленную покупателям:

590 тыс. руб. · 20% = 118 тыс. руб.

3. Исчислим сумму налогового вычета. К вычетам относятся суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). По условию оплачено товарно-материальных ценностей на сумму 175 тыс. руб. (в том числе НДС). Следует определить сумму НДС:

175 тыс. руб. · 20% : 120% = 28,17 тыс. руб.

4. Определяем сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:

118 тыс. руб. – 28,17 тыс. руб. = 88,29 тыс. руб.

Налогоплательщик самостоятельно исчислит и перечислит в бюджет сумму НДС в размере 88,29 тыс. руб.

### **Задание 1**

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

В течение налогового периода организация реализовала продукцию на 490 тыс. руб. без НДС.

Организация построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж — стоимость строительно-монтажных работ составила 100 тыс. руб. без НДС.

Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 210 тыс. руб., в том числе НДС, а оплачено — 175 тыс. руб.

Продукция облагается по ставке 20%.

### **Решение**

1. Определяем сумму налогооблагаемой базы:

2. Рассчитываем сумму налога, предъявленную покупателям:

сумму налогооблагаемой базы × 20/100

3. Исчислим сумму налогового вычета. К вычетам относятся суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг).

3.1. определяем сумму НДС по оплаченным товарно-материальных ценностей

Сумма НДС = Сумму × 20/120

4. Определяем сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:

Это разница между суммой НДС от покупателей и суммой, уплаченной при покупке товарно-материальных ценностей

### **Задание 2**

В организации учетная политика для налогообложения определена «по отгрузке». Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

| Данные бухгалтерского учёта в тыс.руб.        | 1   | 2   | 3   | 4   | 5   | 6   | 7   | 8   | 9   | 10  |
|---|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Выручка от продажи продукции, в том числе НДС | 320 | 330 | 335 | 340 | 350 | 360 | 370 | 380 | 390 | 400 |

|  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Оказаны услуги том числе НДС                           | 320 | 320 | 320 | 320 | 320 | 320 | 320 | 320 | 320 | 320 |
| Приобретен хозяйственный инвентарь, в том числе НДС    | 22  | 24  | 25  | 27  | 28  | 28  | 22  | 25  | 26  | 30  |
| Реализованы основные средства, их остаточная стоимость | 52  | 52  | 52  | 52  | 52  | 52  | 52  | 52  | 52  | 52  |
| Износ основных средств                                 | 25  | 26  | 27  | 28  | 22  | 24  | 25  | 20  | 29  | 21  |
| Договорная стоимость без НДС                           | 80  | 85  | 75  | 70  | 86  | 87  | 88  | 89  | 78  | 77  |
| НДС  | ?   | ?   | ?   | ?   | ?   | ?   | ?   | ?   | ?   | ?   |

Контрольные вопросы: (ответы на тест)

Тестовые задания:

Вариант № 1

1. Начисление НДС при реализации продукции:

- а) Д-т 62 К-т 68
- б) Д-т 90 К-т 68
- в) Д-т 68 К-т 19.

2. Кто является плательщиками НДС:

- а) Организации, осуществляющие реализацию готовой продукции
- б) Филиалы
- в) Некоммерческие организации.

3. Бухгалтерская запись означает Д-т 68 К-т 51:

- а) Перечислена задолженность по НДС перед бюджетом
- б) отражен НДС по поступившему имуществу
- в) Начислен НДС по реализованной продукции
- г) Начислен НДС с суммы предоплаты.

4. Объектом обложения НДС является:

- а) Операции, связанные с обращением иностранной валюты
- б) Реализация товаров
- в) Операции, связанные с обращением российской валюты.

5. Бухгалтерская запись Д-т 19 К-т 60 означает:

- а) Оплачены приобретенные ценности
- б) Начислена задолженность по НДС перед бюджетом
- в) Отражен НДС по приобретенным ценностям
- г) Отражен НДС при безвозмездной передаче ценностей.



6. Подлежат ли обложению НДС:

- а) Проведение работ по тушению лесных пожаров
- б) Услуги в сфере культуры, искусства
- в) услуги по сдаче в аренду недвижимости по лизингу.

7. Ставка 10% применяется:

- а) К товарам детского ассортимента
- б) К импортным товарам
- в) К бытовым услугам.

8. Начислен НДС при реализации продукции:

- а) Д-т 62 К-т 68
- б) Д-т 90 К-т 76
- в) Д-т 90 К-т 68
- г) Д-т 68 К-т 51.

9. Нулевая ставка НДС применяется:

- а) При реализации продовольственных товаров первой необходимости
- б) При реализации товаров, помещенных под таможенный режим экспорта
- в) При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.

10. Налогооблагаемой базой у организации по расчету НДС является:

- а) Штрафы, полученные за нарушение хозяйственных договоров
- б) Доходы, полученные во временное пользование финансовых ресурсов, не связанных с расчетами по оплате товаров
- в) Суммы, полученные в порядке частичной оплаты за реализованные товары.

11. Укажите ставки НДС:

- а) 18% б) 20% в) 2.2%.

**Оснащение:** конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, налоговый Кодекс РФ часть 2

**Порядок выполнения:** ответы на вопросы, разбор практических ситуаций.

#### **Критерии оценки**

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки. Рекомендовано повторное выполнение задания. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

## **Практическая работа № 5**

### **Определение налоговой базы и расчет суммы налога на прибыль**

**Цель:** закрепить теоретические знания теме: «Налог на прибыль организации научиться определять объект и налоговую базу, сформировать умение применять полученные знания в профессиональной деятельности;

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК, 02, 04, 05; ПК 1.1-1.10, ПК 2.1- 2.4, ПК 3.3, ПК 4.4

студент должен знать:

- налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- порядок заполнения платежных поручений

студент должен уметь:

- понимать сущность и порядок расчетов налогов;

### **Методические указания и ход выполнения работы**

- внимательно прочтите свои задания;
- найдите данную статью налога в НК РФ;
- при решении задач пользуйтесь НК РФ.

Прибылью признаются доходы, уменьшенные на величину произведённых расходов, а для иностранных организаций прибылью признаются их доходы, полученные от источников РФ.

Налогоплательщиками налога признаются все предприятия и организации, являющиеся по российскому законодательству юридическими лицами, имеющие прибыль от осуществления в России предпринимательской деятельности.

Объектом налогообложения является прибыль, полученная от реализации товаров, работ, услуг и от внереализационных операций предприятия.

Налоговый период устанавливается как календарный финансовый год.

Налоговые ставки устанавливаются статьёй 284 НК РФ: 9%, 20%, 30%, 35%.

Налоговая база формируется из объекта налогообложения и представляет собой стоимостную характеристику объекта налогообложения, т.е. из полученных предприятием доходов необходимо вычесть расходы, связанные с получением этих доходов. Законодательство предоставляет право уменьшить налоговую базу последующего налогового периода на всю сумму полученного налогоплательщиком убытка в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

#### **Задание 1**

Рассчитайте налог на прибыль и составьте бухгалтерские проводки.  
тыс. руб.

| № |   | 1    | 2    | 3    | 4    | 5    | 6    | 7    | 8    | 9    | 10   |
|---|---|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 1 | Выручка за проданную готовую продукцию, в том числе НДС 18% | 7434 | 7500 | 7600 | 7700 | 7800 | 7900 | 8100 | 8300 | 8400 | 8500 |
| 2 | Фактическая себестоимость проданной продукции               | 3000 | 3300 | 3400 | 3500 | 3600 | 3700 | 3800 | 3900 | 4000 | 4100 |
| 3 | Расходы на продажу  | 30   | 40   | 50   | 60   | 56   | 57   | 60   | 70   | 80   | 90   |

### Решение

#### 1.Определение НДС :

Сумма выручки X 20/120

#### 2.Определение прибыли

Прибыль = Выручка - НДС – расходы на продажу – фактическая себестоимость гот. продукции

Налог на прибыль = Прибыль X ставку налога на прибыль/100

#### Задание №2

Определите финансовый результат по операциям от реализации, сальдо прочих доходов и расходов и определите налогооблагаемую прибыль и налог на прибыль. тыс.руб.

| № |   | 1    | 2    | 3    | 4    | 5    | 6    | 7    | 8    | 9    | 10   |
|---|---|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 1 | стоимость проданных материалов                | 3500 | 3600 | 3700 | 3500 | 3600 | 3700 | 3800 | 3900 | 4000 | 4100 |
| 2 | доход за проданные материалы, в том числе НДС | 7434 | 7500 | 7600 | 7700 | 7800 | 7900 | 8100 | 8300 | 8400 | 8500 |
| 3 | Отражены доходы:                              |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|   | от сдачи помещения в аренду                   | 16   | 20   | 25   | 45   | 46   | 57   | 67   | 89   | 80   | 90   |
|   | положительная курсовая разница                | 22   | 3    | 45   | 67   | 87   | 64   | 54   | 25   | 47   | 80   |
| 4 | Отражены расходы:                             |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|   | проценты за пользование кредитом              | 6    | 5    | 7    | 8    | 9    | 15   | 24   | 43   | 26   | 48   |
|   | налог на                                      | 8    | 7    | 6    | 5    | 4    | 8    | 9    | 10   | 4    | 11   |

|           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| имущество |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

### Решение

1. Определение НДС :
2. Сумма выручки X 20\120
3. Определение прибыли: Доходы – Расходы
4. Доходы: за проданные материалы, + полученные прочие доходы;
5. Расходы: стоимость проданных материалов + прочие расходы;
6. Налог на прибыль = Прибыль X ставку налога на прибыль/100

### Контрольные вопросы (ответы на тесты)

1. Налог на прибыль относится:
  - а) к прямым налогам;
  - б) к косвенным налогам;
  - в) к реальным налогам?
2. Плательщиками налога на прибыль являются:
  - а) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами;
  - б) предприятия, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
  - в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения?
3. Объектом обложения налогом на прибыль являются:
  - а) средствами от добровольных кооперативов и взносов граждан;
  - б) ассигнования из бюджета;
  - в) полученные доходы, уменьшенные на величину производственных расходов?
4. Налоговым периодом признается:
  - а) месяц;
  - б) квартал;
  - в) календарный год?
5. Не подлежит налогообложению прибыль:
  - а) прибыль организаций, которые производят товары сельскохозяйственного потребления;
  - б) от реализации основных фондов;
  - в) от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям?

**Оснащение:** конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, налоговый Кодекс РФ часть 2

**Порядок выполнения:** ответы на вопросы, разбор практических ситуаций.

### Критерии оценки

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки. Рекомендовано повторное выполнение задания. Работа выполнена с нарушением установленных сроков

### **Практическое занятие № 6**

#### **Определение налоговой базы и расчет суммы налога на доходы физических лиц**

**Цель:** закрепить теоретические знания теме: «Налог на доходы физических лиц, научиться определять объект и порядок налоговой базы, порядок применения вычетов по НДФЛ, сроки уплаты.

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК, 02, 04, 05; ПК 1.1-1.10, ПК 2.1- 2.4, ПК 3.3, ПК 4.4

студент должен знать:

- налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- порядок заполнения платежных поручений

студент должен уметь:

- понимать сущность и порядок расчетов налогов;

#### **Методические указания и ход выполнения практической работы**

На примере типовой задачи рассчитать НДФЛ.

Определите размер ежемесячных вычетов и сумму налога на доходы физических лиц.

Условие:

Штатный работник ООО «Пчела» имеет ежемесячный доход в сумме 17 тыс. руб. В бухгалтерию подано заявление о наличии двоих детей в возрасте до 18 лет.

#### **Решение**

Стандартный налоговый вычет на одного ребенка составляет 1400 руб. до того месяца, пока совокупный доход не достигнет, 350 тыс. руб.

1. Определение налоговой базы (НБ):

Начисленная заработная плата – сумма стандартных вычетов на двоих детей

17000 - 2800 = 14200 руб.

2. Определение суммы НДФЛ:  $14\,200 \times 0,13 = 1846$  руб.
3. Определение зарплаты к выдаче:  $17000 - 1846 = 15\,154$  руб.

Задание №1

- определить сумму НДФЛ;
- составить платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет.
- сроки выдачи заработной платы 07 и 22 числа ежемесячно.

Исходные данные:

ООО « ххх» начислена заработная плата за март с.г. сведения о сотрудниках приведены ниже. Сотрудники работают на повременной форме оплаты труда, календарный месяц отработан полностью. Зарплата в тысячах рублей.

| № | ФИО/варианты | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 10 |
|---|--------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1 | А            | 25 | 27 | 23 | 34 | 50 | 46 | 35 | 55 | 75 | 40 |
| 2 | Б            | 40 | 35 | 56 | 43 | 60 | 65 | 28 | 67 | 55 | 30 |
| 3 | В            | 45 | 42 | 55 | 38 | 65 | 30 | 40 | 70 | 85 | 35 |

Сведения о сотрудниках для всех вариантов:

| № | ФИО | Справка о наличие детей |
|---|-----|-------------------------|
| 1 | А   | Нет детей               |
| 2 | Б   | Двое до 18 лет          |
| 3 | В   | Один до 18 лет          |

1.Определение суммы НДФЛ

Ход решения:

1. Определение налоговой базы (НБ):

Начисленная заработная плата – сумма стандартных вычетов на детей

Сотруднику А =

Сотруднику Б =

Сотруднику В =

Итого =

2. Определение суммы НДФЛ:

Сотруднику А =

Сотруднику Б =

Сотруднику В =

Итого =

3. Определение зарплаты к выдаче:

Сотруднику А =

Сотруднику Б =

Сотруднику В =

Итого =

4. Записать все в таблицу:

| № | ФИО   | Начислена зп | Сумма НДФЛ | Зп к выдаче |
|---|-------|--------------|------------|-------------|
| 1 | А     | 25000=       |            |             |
| 2 | Б     | 40 000=      |            |             |
| 3 | В     | 45 000=      |            |             |
|   | ИТОГО |              |            |             |

### **Вопросы для контроля знаний:**

1. Что такое налог?
2. Назвать основные элементы НДСЛ;
3. Что такое стандартные налоговые вычеты?
4. Какие сроки уплаты налога НДСЛ?

**Оснащение:** конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, налоговый Кодекс РФ часть 2

**Порядок выполнения:** ответы на вопросы, разбор практических ситуаций.

### **Критерии оценки**

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки. Рекомендовано повторное выполнение задания. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

### **Практическая работа №7**

#### **Определение налоговой базы и расчет суммы по акцизам**

**Цель:** закрепить теоретические знания теме: Акцизы, научиться определять объект и порядок налоговой базы

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК, 02, 04, 05; ПК 1.1-1.10, ПК 2.1- 2.4, ПК 3.3, ПК 4.4  
студент должен знать:

- налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;

студент должен уметь:

- понимать сущность и порядок расчетов налогов.

#### **Методические указания и ход выполнения практической работы**

Акциз – федеральный косвенный налог, выступающий в виде надбавки к цене товара. В соответствии со статьей 181 НК РФ подакцизными признаются следующие товары:

– спирт этиловый;

- спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция;
- алкогольная продукция;
- пиво;
- табачная продукция;
- автомобили;
- бензин;
- топливо для дизельных и карбюраторных двигателей.

Некоторые виды спиртосодержащих изделий (лекарственные средства, ветеринарные препараты) не признаются подакцизными при условии, что они имеют государственную регистрацию и разлиты в емкости, соответствующие установленным стандартам. При отнесении организаций и индивидуальных предпринимателей к плательщикам акцизов необходимо руководствоваться наличием в их хозяйственной деятельности объекта обложения акцизами.

Согласно статье 182 НК РФ объектом обложения акцизами признаются определенные хозяйственные операции, совершаемые с подакцизными товарами. При определении объекта налогообложения следует учитывать, что отдельные операции не подлежат обложению акцизами (ст. 183 НК РФ).

**Ставки акцизов в зависимости от метода их построения бывают:**

- специфические, установленные в фиксированной денежной сумме на определенную единицу натурального (или физического) измерения объема налоговой базы;
- адвалорные (процентные);
- комбинированные - состоят из специфической и адвалорной ставок.

Ставки имеют индивидуальный характер применения, так как установлены для каждого вида подакцизных товаров.

Налоговая база исчисляется за каждый налоговый период, продолжительность которого составляет один календарный месяц. Ее расчет производится в разрезе отдельных видов подакцизных товаров по каждому виду облагаемых операций.

Сумма акциза определяется как произведение налоговой ставки по соответствующему виду подакцизных товаров на величину исчисленной налоговой базы. Полученные результаты суммируются, и получается общая сумма акциза, вытекающая из объема облагаемых операций за истекший налоговый период. Начисленная сумма акцизов может быть уменьшена на величину соответствующих налоговых вычетов

#### Задание 1

Рассчитайте сумму акциза для коммерческого предприятия, осуществляющего оптовую продажу следующих товаров:

1. Вино шипучее емкостью 0,7 л. в количестве 1000 бутылок по цене 90 руб.65 коп. за бутылку (ставка налога: 10 руб. 50 коп. за 1 литр ).
2. Водка «Столичная » емкостью 0,5 л. в количестве 1500 шт. по цене 115 руб. 60 коп. за бутылку (ставка налога: 191 руб. за 1 литр безводного этилового спирта ).
3. Пиво «Клинское» с содержанием этилового спирта 5,5% емкостью 0,5 л. в количестве 2700 шт. по цене 21 руб. за бутылку (ставка налога : 3 руб. за 1л.)
4. Шампанское «Советское» 1500 бутылок по 0,75 л. на сумму 140000 руб. ( ставка налога : 10 руб. 50 коп. за 1 л.)



## Задание 2

Рассчитайте сумму акциза для коммерческого предприятия, осуществляющего оптовую продажу подакцизных товаров. В марте было продано покупателям:

1. Сигареты марки «А» 1 класса в количестве 800 пачек (в пачке 20 сигарет) на сумму 17000 руб. (ставка налога: 150 руб. за 1000 штук + 6 % расчётной стоимости)
2. Сигареты марки «В» 1 класса в количестве 600 пачек (в пачке 20 сигарет) на сумму 9000 руб. (ставка налога: 150 руб. за 1000 штук + 6 % расчётной стоимости)
3. Сигареты марки «С» 1 класса в количестве 550 пачек (в пачке 20 сигарет) на сумму 21 000 руб. (ставка налога: 150 руб. за 1000 штук + 6 % расчётной стоимости)

### Контрольные вопросы

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Перечислите товары, являющиеся в РФ подакцизными. Приведите пример исключений из списка.
3. Что является объектом обложения акцизом?
4. Перечислите типы ставок акцизов, укажите порядок их применения.
5. Каков налоговый период для уплаты акциза?
6. Как определяют общую сумму акциза?
7. Приведите примеры не облагаемых акцизом операций с подакцизными товарами.

**Оснащение:** конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, налоговый Кодекс РФ часть 2

**Порядок выполнения:** ответы на вопросы, разбор практических ситуаций.

### Критерии оценки

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки. Рекомендовано повторное выполнение задания. Работа выполнена с нарушением установленных сроков

## Практическая работа № 8

### Определение налоговой базы и расчет суммы налога на имущество организаций

**Цель:** закрепить теоретические знания теме: Определение налоговой базы и расчет суммы налога на имущество организаций

научиться определять объект и порядок налоговой базы, сроки уплаты.

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК, 02, 04, 05; ПК 1.1-1.10, ПК 2.1- 2.4, ПК 3.3, ПК 4.4

студент должен знать:

- налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- порядок заполнения платежных поручений

студент должен уметь:

- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
  - исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами;
- заполнять платежные поручения.

#### Методические указания и ход выполнения работы:

- внимательно прочтите свои задания;
- найдите данную статью налога в НК РФ;
- при решении задач пользуйтесь НК РФ.

Налогоплательщиками налога на имущество юридических лиц признаются российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства или, имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ.

Объектом налогообложения признаётся движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств ( в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского и налогового учёта).

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости.

Налоговым периодом признаётся календарный год. Отчётными периодами для налогоплательщиков – организаций и индивидуальных предпринимателей, признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Среднегодовая стоимость имущества за налоговый (отчётный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости на 1-е число каждого месяца налогового (отчётного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчётным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчётном) периоде, увеличенное на единицу.

$$C = C_1 + C_2 + \dots + C_n + 1 / n + 1$$

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%, но допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков или имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Сумма налога исчисляется налогоплательщиками по истечении налогового периода как произведение соответствующая налоговой ставки и налоговой базы, определённой за налоговый период.

$$N = C \times 2,2\%$$

### Задание 1

Определите сумму налога на имущество предприятия за налоговый (отчётный) период, которую необходимо уплатить организации. Примените максимальную ставку налога, установленную законодательством.

Условие: На балансе коммерческого предприятия на 1 января стоимость основных средств, отражённых по дебету счёта 01 – П<sub>1</sub>. Ежемесячно для целей бухгалтерского учёта начисляется амортизация А<sub>1</sub>

| Показатель<br>и<br>тыс. руб. | 1    | 2    | 3    | 4    | 5    | 6    | 7    | 8    | 9    | 10   |
|------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| П <sub>1</sub>               | 5750 | 6100 | 6050 | 7230 | 6460 | 5900 | 6480 | 5930 | 7130 | 7050 |
| А <sub>1</sub>               | 13   | 13   | 13   | 14   | 13   | 13   | 13   | 13   | 14   | 12   |
| С <sub>1</sub>               | ?    | ?    | ?    | ?    | ?    | ?    | ?    | ?    | ?    | ?    |

Решение

1. Определение остаточной стоимости основных средств за 1 квартал:

ОС на 1.2 = П<sub>1</sub> - А<sub>1</sub> за январь;

ОС на 01.03. = ОС на 1.2 - А<sub>1</sub> за февраль;

Определение суммы налога на имущество за первый квартал см. формулу

#### **Вопросы для контроля знаний:**

1. Что такое региональные налоги?
2. Назвать основные элементы налога;
3. Особенности заполнения платежного поручения при уплате региональных налогов.
4. Какие сроки уплаты налога на имущество организации?
5. Кто является получателем региональных налогов?

**Оснащение:** конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, налоговый Кодекс РФ часть 2.

**Порядок выполнения:** ответы на вопросы, разбор практических ситуаций.

#### **Критерии оценки**

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое

владение профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки. Рекомендовано повторное выполнение задания. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

### **Практическая работа № 9** **Определение налоговой базы и расчет суммы земельного налога.**

**Цель** закрепить теоретические знания теме: Региональные и местные налоги, научиться определять объект и порядок налоговой базы, сроки уплаты.

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК, 02, 04, 05; ПК 1.1-1.10, ПК 2.1- 2.4, ПК 3.3, ПК 4.4

студент должен знать:

- налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- порядок заполнения платежных поручений

студент должен уметь:

- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
- исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами;

#### **Методические указания и ход выполнения работы**

- внимательно прочтите свои задания;
- найдите данную статью налога в НК РФ;
- при решении задач пользуйтесь НК РФ.

**Налогоплательщиками земельного налога** признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

**Объектом налогообложения** признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введён налог.

**Налоговая база** определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

**Налоговым периодом** признаётся календарный год.

**Отчётными периодами** для налогоплательщиков – организаций и индивидуальных предпринимателей, признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. При установлении налога представительный орган муниципального образования вправе не устанавливать отчётный период.

**Налоговые ставки** устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель) и не могут превышать:

- **0.3%** в отношении земельных участков: отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения; занятых жилищным фондом и инженерной инфраструктурой жилищно-коммунального комплекса; предоставленных для личного подсобного хозяйства;
- **1.5%** в отношении прочих земельных участков.

Сумма налога исчисляется налогоплательщиками по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно. Налогоплательщики – индивидуальные предприниматели исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно в отношении земельных участков, используемых ими в предпринимательской деятельности.

$$N = KC \times Hc, \quad (1)$$

где

N – сумма земельного налога,

KC – налоговая база (кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения),

Hc – величина налоговой ставки (%).

Налогоплательщики, в отношении которых отчётный период определён как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго, третьего квартала текущего налогового периода как одну четвёртую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 01 января года, являющегося налоговым периодом.

В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчётного) периода права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) в отношении данного земельного участка производится с учётом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении) налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчётном) периоде.

Если возникновение (прекращение) указанных прав произошло до 15 – го числа соответствующего месяца включительно, то за полный месяц, принимается месяц возникновения указанных прав. Если возникновение (прекращение) указанных прав произошло после 15 – го числа соответствующего месяца, то за полный месяц принимается месяц прекращения указанных прав.

$$K = Mп / Mк$$

где K – коэффициент, учитывающий период возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчётного) периода права собственности

(постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю);

Мп – число полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении) налогоплательщика;

Мк – число календарных месяцев в налоговом (отчётном) периоде.

### **Задание 1**

Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените максимальную ставку налога, установленную законодательством.

Условие: Организация имеет во владении земельный участок площадью  $S_1$ , удельный показатель кадастровой стоимости – 5 200 руб./м<sup>2</sup>. Участок используется в производственных целях. Организация 25 апреля 2014г. года приобрела в собственность земельный участок площадью  $S_2$ , из которых  $S_3$  используется под жилищное строительство, которое началось 01 июня 202- года и должно быть окончено 01 декабря 2016 года. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Удельный показатель кадастровой стоимости – 4 850 руб./ м<sup>2</sup>

| Площадь земельного участка | 1    | 2    | 3    | 4    | 5    | 6    | 7    | 8    | 9    | 10   |
|----------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| $S_1$                      | 5750 | 6100 | 6050 | 7230 | 6460 | 5900 | 6480 | 5930 | 7130 | 7050 |
| $S_2$                      | 3050 | 3340 | 3340 | 4060 | 3520 | 3140 | 3530 | 3090 | 4230 | 4260 |
| $S_3$                      | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 |

### **Решение**

определение суммы налога по земельному участку  $S_1$  см. формулу (1)

определение суммы налога по земельному участку  $S$  под жилищное строительство, см. формулу (2) и см. формулу (1)

определение суммы налога по земельному участку  $S$  для строительства продовольственного магазина., см. формулу (2) и см. формулу (1)

Определение общей суммы земельного налога к уплате в бюджет

**Задание 2** Организация имеет три земельных участка.

Первый земельный участок организации занят производственным объектом. Кадастровая стоимость этого участка определена в размере 900 тыс. руб.

Второй земельный участок организации занят под жилым объектом. Кадастровая стоимость второго участка определена в размере 700 тыс. руб.

Третий земельный участок занят объектами животноводства. Кадастровая стоимость этого участка определена в размере 400 тыс. руб.

Определить сумму земельного налога, который должен быть оплачен налогоплательщиком за налоговый и отчетные периоды.

Ставки земельного налога установлены в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

**Задание 3** Организация имеет три земельных участка.

Первый земельный участок организации занят производственным объектом. Кадастровая стоимость этого участка определена в размере 1,3 млн. руб.

Второй земельный участок организации занят под жилым объектом. Кадастровая стоимость второго участка определена в размере 950 тыс. руб.

Третий земельный участок занят объектами подсобного хозяйства. Кадастровая стоимость этого участка определена в размере 500 тыс. руб.

Определить сумму земельного налога, который должен быть оплачен налогоплательщиком за налоговый и отчетные периоды.

Ставки земельного налога установлены в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Итого сумма земельного налога за налоговый период (год) составит 23 850 руб., из них сумма ежеквартальных платежей (отчетный период – квартал) = 5962,5 руб.

### **Контрольные вопросы**

1. Дать характеристику элементам земельного налога
2. Налогоплательщики, налоговая база, объект налогообложения, сроки уплаты, процентные ставки.

**Оснащение:** конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, налоговый Кодекс РФ часть 2.

**Порядок выполнения:** ответы на вопросы, разбор практических ситуаций.

### **Критерии оценки**

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки. Работа выполнена с нарушением установленных сроков. Рекомендовано повторное выполнение задания

## **Практическая работа № 10**

### **Определение налоговой базы и расчет суммы транспортного налога**

**Цель** закрепить теоретические знания теме: Региональные и местные налоги, научиться определять объект и порядок налоговой базы, сроки уплаты.

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК, 02, 04, 05; ПК 1.1-1.10, ПК 2.1- 2.4, ПК 3.3, ПК 4.4

студент должен знать:

- налоговый кодекс Российской Федерации;

- экономическую сущность налогов;
  - порядок заполнения платежных поручений
- студент должен уметь:
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
  - исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами;

#### **Методические указания и ход выполнения работы**

- внимательно прочтите свои задания;
- найдите данную статью налога в НК РФ;
- при решении задач пользуйтесь НК РФ.

**Налогоплательщиками транспортного налога** признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства.

**Объектом налогообложения** признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы, другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолёты, вертолёты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные и другие водные и воздушные транспортные суда, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ.

**Налоговая база** определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели внутреннего сгорания, - как мощность такого двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

**Налоговым периодом** признаётся календарный год. Отчётными периодами для налогоплательщиков – организаций и индивидуальных предпринимателей, признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. При установлении налога представительный орган муниципального образования вправе не устанавливать отчётный период.

**Налоговые ставки** устанавливаются законами субъектов РФ в пределах статьи 361 НК РФ соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчёте на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства. Ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более в пять раз, кроме этого допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учётом срока полезного использования транспортных средств.

**Методология расчёта величины транспортного налога** определяется в соответствии с положениями главы 28 НК РФ и законодательными актами органов исполнительной власти субъектов РФ.

**Сумма налога исчисляется** в отношении каждого транспортного средства периода как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

$$N = НБ \times Нс,$$

Где N – сумма транспортного налога, НБ – налоговая база транспортного средства, Нс – величина налоговой ставки для транспортного средства.



В случае регистрации транспортного средства или снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учёта, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчётного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учётом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчётном) периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц.

$$K = M_{\text{п}} / M_{\text{к}}$$

Где К – коэффициент, учитывающий период регистрации или снятия с учёта транспортного средства в течение налогового (отчётного) периода; Мп – число полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика; Мк – число календарных месяцев в налоговом (отчётном) периоде.

### **Задание 1**

Определите сумму транспортного налога, которую необходимо уплатить в бюджет за налоговый период с учётом коэффициента учитывающий момент регистрации (или снятия с учёта) транспортного средства. Примените максимальную ставку налога, установленную законодательством.

#### **Вариант 1**

Условие:

По состоянию на 01.01.202- г. на балансе предприятия находились следующие транспортные средства:

- 1) Легковой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с.
- 2) Автобус с мощностью двигателя 210 л.с.
- 3) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с.
- 4) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 165 л.с.
- 5) Моторная лодка с мощностью двигателя 65,5 л.с

12.05.202-г. была продана моторная лодка, а 28.06.202-г приобретён и зарегистрирован гусеничный трактор с мощностью двигателя 35 л.с.

30.07.202-г. администрация предприятия приобрела яхту с мощностью двигателя 92 л.с., которая была зарегистрирована 19.08.202- г.

#### **Вариант 2**

Условие:

По состоянию на 01.01.202- г. на балансе предприятия находились следующие транспортные средства:

- 1) Легковой автомобиль с мощностью двигателя 94 л.с.
- 2) Автобус с мощностью двигателя 140 л.с.
- 3) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с.
- 4) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 165 л.с.
- 5) Моторная лодка с мощностью двигателя 65,5 л.с

12.07.202-г. был продан автобус с мощностью двигателя 140 л.с., а 28.07.202-г приобретён и зарегистрирован гусеничный трактор с мощностью двигателя 35 л.с.

30.07.202-г. администрация предприятия приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 165 л.с. который был зарегистрирован 01.08.202- г.

#### **Вариант 3**

Условие:

По состоянию на 01.01.202- г. на балансе предприятия находились следующие транспортные средства:

- 1) Легковой автомобиль с мощностью двигателя 94 л.с.
- 2) Автобус с мощностью двигателя 140 л.с.
- 3) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 110 л.с.
- 4) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 165 л.с.
- 5) Легковой автомобиль с мощностью двигателя 160 л.с.

18.03.202-г. был продан автобус с мощностью двигателя 140 л.с., а 28.03.202-г приобретён и зарегистрирован легковой автомобиль с мощностью двигателя 94 л.с.

30.03.202-г. администрация предприятия приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 110 л.с. который был зарегистрирован 11.04.202- г.

#### **Вариант 4**

Условие:

По состоянию на 01.01.202- г. на балансе предприятия находились следующие транспортные средства:

- 1) Легковой автомобиль с мощностью двигателя 160 л.с.
- 2) Автобус с мощностью двигателя 210 л.с.
- 3) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 210 л.с.
- 4) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 165 л.с.
- 5) Легковой автомобиль с мощностью двигателя 260 л.с.

20.04.202-г. легковой автомобиль с мощностью двигателя 260 л.с., а 20.07.202-г приобретён легковой автомобиль с мощностью двигателя 94 л.с. и зарегистрирован.

30.07.202-г. администрация предприятия приобрела автобус с мощностью двигателя 210 л.с., который был зарегистрирован 11.08.202- г.

#### **Вариант 5**

Условие:

По состоянию на 01.01.202- г. на балансе предприятия находились следующие транспортные средства:

- 1) Легковой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с.
- 2) Автобус с мощностью двигателя 210 л.с.
- 3) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 210 л.с.
- 4) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 165 л.с.
- 5) Моторная лодка с мощностью двигателя 65,5 л.с

22.02.202-г. была продана моторная лодка, а 28.06.202-г приобретён и зарегистрирован гусеничный трактор с мощностью двигателя 55 л.с.

30.11.202-г. администрация предприятия приобрела автобус с мощностью двигателя 210 л.с., который был зарегистрирована 01.12.202- г.

#### **Вариант 6**

Условие:

По состоянию на 01.01.202- г. на балансе предприятия находились следующие транспортные средства:

- 1) Легковой автомобиль с мощностью двигателя 94 л.с.
- 2) Автобус с мощностью двигателя 140 л.с.
- 3) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с.
- 4) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 165 л.с.
- 5) Легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с.

15.05.202-г. был продан автобус с мощностью двигателя 140 л.с., а 28.05.202-г приобрела и зарегистрировала легковой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

30.07.202-г. администрация предприятия приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 265 л.с. который был зарегистрирован 01.08.202- г.

#### **Вариант 7**

Условие:

По состоянию на 01.01.202- г. на балансе предприятия находились следующие транспортные средства:

- 1) Легковой автомобиль с мощностью двигателя 94 л.с.
- 2) Автобус с мощностью двигателя 240 л.с.
- 3) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 210 л.с.
- 4) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 165 л.с.
- 5) Легковой автомобиль с мощностью двигателя 260 л.с.

18.03.202-г. был продан автобус с мощностью двигателя 240 л.с., а 28.07.202-г приобретён легковой автомобиль с мощностью двигателя 94 л.с.

30.03.202-г. администрация предприятия приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 110 л.с., который был зарегистрирован 31.03.202- г.

### **Вариант 8**

Условие:

По состоянию на 01.01.202- г. на балансе предприятия находились следующие транспортные средства:

- 1) Легковой автомобиль с мощностью двигателя 160 л.с.
- 2) Автобус с мощностью двигателя 110 л.с.
- 3) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 210 л.с.
- 4) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 165 л.с.
- 5) Легковой автомобиль с мощностью двигателя 148 л.с.

20.09.202-г. продан легковой автомобиль с мощностью двигателя 160 л.с., а 20.12.202-г. приобретён легковой автомобиль с мощностью двигателя 94 л.с. и зарегистрирован.

30.08.202-г. администрация предприятия приобрела автобус с мощностью двигателя 210 л.с., который был зарегистрирован 31.08.202- г.

### **Вариант 9**

Условие:

По состоянию на 01.01.202- г. на балансе предприятия находились следующие транспортные средства:

- 1) Легковой автомобиль с мощностью двигателя 94 л.с.
- 2) Автобус с мощностью двигателя 240 л.с.
- 3) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 210 л.с.
- 4) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 165 л.с.
- 5) Легковой автомобиль с мощностью двигателя 260 л.с.

28.01.202-г. был продан грузовой автомобиль с мощностью двигателя 210 л.с.  
а 08.07.202-г. приобретён легковой автомобиль с мощностью двигателя 148 л.с.

30.12.202-г. администрация предприятия приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 110 л.с., который был зарегистрирован 11.01.2012 г.

### **Вариант 10**

Условие:

По состоянию на 01.01.202- г. на балансе предприятия находились следующие транспортные средства:

- 1) Легковой автомобиль с мощностью двигателя 160 л.с.
- 2) Автобус с мощностью двигателя 210 л.с.
- 3) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 210 л.с.
- 4) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 165 л.с.
- 5) Легковой автомобиль с мощностью двигателя 148 л.с.

10.09.202-г. продан легковой автомобиль с мощностью двигателя 160 л.с., а 20.12.202-г. приобретён автобус с мощностью двигателя 110 л.с. и зарегистрирован.

30.08.202-г. администрация предприятия приобрела автобус с мощностью двигателя 210 л.с., который был зарегистрирован 11.09.202- г.

#### **Контрольные вопросы**

1. Назовите объекты налогообложения для транспортного налога.
2. Какие транспортные средства не облагаются транспортным налогом?
3. Транспортные средства, каких организаций не облагаются транспортным
4. налогом?
5. Как определяются, как и кем устанавливаются налоговые ставки при
6. уплате транспортного налога?

**Оснащение:** конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, налоговый Кодекс РФ часть 2.

**Порядок выполнения:** ответы на вопросы, разбор практических ситуаций.

## **Критерии оценки**

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки. Рекомендовано повторное выполнение задания. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

## **Практическая работа № 11**

### **Расчет единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности**

**Цель:** закрепить теоретические знания по единому налогу на вменённый доход, развитие умений применять теоретические знания по расчёту единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК, 02, 04, 05; ПК 1.1-1.10, ПК 2.1- 2.4, ПК 3.3, ПК 4.4  
студент должен знать:

- налоговый кодекс Российской Федерации;

- экономическую сущность налогов;

студент должен уметь:

- понимать сущность и порядок расчетов налогов;

- исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами;

### **Методические указания и ход выполнения работы**

- внимательно прочтите свои задания;
- найдите данную статью налога в НК РФ;
- при решении задач пользуйтесь НК РФ.

**Единый налог на вмененный доход** - это система налогообложения отдельного вида деятельности, при которой налог уплачивается с заранее объявленного (вмененного) дохода (показателя).

Уплата единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности заменяет обязанность по уплате с этих видов деятельности трех основных налогов: налога на прибыль (доход), НДС по внутренним операциям, налога на имущество.

Все иные налоги и сборы по этим видам деятельности уплачиваются в общеустановленном порядке.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иными режимами налогообложения.

| <b>Единый налог на вмененный доход</b>   |   |
|--|---|
| Вводится в действие нормативным правовым актом представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения   |   |
| Организации не платят:   | Предприниматели не платят:  |
| Налог на прибыль организаций<br>НДС (по внутренним операциям)<br>Налог на имущество организаций  | Налог на доходы от предпринимательской деятельности<br>НДС (по внутренним операциям)<br>Налог на имущество предпринимателей |
| Организации и индивидуальные предприниматели:  |   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- применяют общую систему налогообложения по всем другим налогам и сборам;</li> <li>- применяют общую систему налогообложения по другим видам деятельности;</li> <li>- применяют систему обязательного пенсионного, социального и медицинского страхования;</li> <li>- применяют порядок ведения кассовых операций (организации);</li> <li>- применяют порядок использования ККТ (либо выдают документ, подтверждающий прием денежных средств, за исключением случаев продажи алкогольной продукции);</li> <li>- выполняют функции налоговых агентов</li> </ul> |   |

В ст. 346.27 Налогового кодекса РФ предусмотрены специальные определения основных понятий, которые должны применяться для целей налогообложения единым налогом на вмененный доход.

1. **Вмененный доход** - потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке.

2. **Базовая доходность** - условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода.

Базовая доходность определяется в рублях и устанавливается на один месяц на единицу физического показателя. Величина базовой доходности установлена в Налоговом кодексе РФ. Базовая доходность необходима для определения налоговой базы. Например, при оказании бытовых услуг базовая доходность на одного работника составляет 7500 рублей в месяц. Если количество работников организации составит три человека, то базовая доходность будет равняться 22 500 рублей в месяц.

**3. Корректирующие коэффициенты базовой доходности** - коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом.

**К1** - устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, рассчитываемый как произведение коэффициента, применяемого в предшествующем периоде, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшествующем календарном году, который определяется и подлежит официальному опубликованию в порядке, установленном Правительством РФ.

**К2** - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности, площадь информационного поля электронных табло, площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения, количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы, и иные особенности.

**Корректирующий коэффициент К2** устанавливается представительными органами муниципальных районов, городских округов, законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга.

Перечень особенностей ведения предпринимательской деятельности, которые представительные органы могут учесть при установлении К2, и их компетенция по его установлению, законодателем не ограничены. Главное, чтобы размер установленного коэффициента не выходил за рамки, которые предусмотрены п. 7 ст. 346.29 НК РФ.

Иными словами, значения корректирующего коэффициента К2 могут быть установлены только в пределах от 0,005 до 1 включительно.

**Налогоплательщиками по единому налогу на вмененный доход** являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, в которых введен единый налог, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом.

Исходя из указанного определения, можно выделить следующие основные признаки.

1. Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели.
2. Данные лица должны осуществлять виды деятельности, подпадающие под налогообложение единым налогом на вмененный доход.
3. Данные лица должны осуществлять указанную деятельность на территории муниципального района, городского округа или города федерального значения, в которых введен единый налог. Для налогоплательщиков, у которых место постановки на налоговый учет не совпадает с местом осуществления деятельности, подпадающей под налогообложение единым налогом на вмененный доход, установлена дополнительная обязанность по постановке на налоговый учет. В данном случае единый налог на вмененный доход уплачивается в соответствии с нормативным правовым актом того муниципального района, городского округа, города федерального значения, на территории которого осуществляется соответствующий вид предпринимательской деятельности.

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика, который определяется как потенциально возможный доход, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода.

**Налоговой базой для исчисления суммы единого налога** признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, скорректированной на величину коэффициентов, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

$$\text{НБ} = \text{БД} \times \text{К1} \times \text{К2} \times \text{ФП},$$

где НБ- налоговая база;

- БД - базовая доходность;
- К1, К2 - соответствующие корректирующие коэффициенты;
- ФП - физический показатель

При изменении корректирующих коэффициентов их новые значения применяются только с начала следующего налогового периода (квартала).

Если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя.

В случае применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход организацией или индивидуальным предпринимателем с момента государственной регистрации исчисление налога происходит с месяца, следующего за месяцем создания.

**Налоговым периодом по единому налогу** признается квартал.

**Ставка единого налога** устанавливается в размере 15 процентов величины вмененного дохода.

В соответствии с п. 2 ст. 346.32 Налогового кодекса РФ сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками:

- на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате налогоплательщиками вознаграждений работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог,
- на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование,
- на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности.

При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.

$$\text{Енвд} = \text{ИсчЕН} - \text{СВ} - \text{ПВН},$$

где Енвд - единый налог на вмененный доход, подлежащий уплате;

ИсчЕН - единый налог на вмененный доход, исчисленный с налоговой базы;

СВ - страховые взносы по обязательному страхованию, уплаченные за соответствующий период;

ПВН - пособия по временной нетрудоспособности.

**Уплата единого налога** производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода. При этом следует отметить, что обязанность по уплате единого налога на вмененный доход возникает только в случае осуществления соответствующего вида предпринимательской деятельности.

### **Задание 1**

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет.

Условие:

Магазин розничной торговли (реализация женской обуви) имеет общую площадь -  $S_1$ , в том числе торгового зала –  $S_2$ . 20 мая открыл ещё один магазин общей площадью –  $S_3$ , площадь торгового зала –  $S_4$ . Коэффициенты для расчёта: базовая доходность – 1800 руб./ кв.м, коэффициент дефлятор  $K_1$  – 1,4941, корректирующий коэффициент базовой доходности  $K_2$  = 0,81. За налоговый период налогоплательщик начислил 7000 руб. страховых взносов, уплатил - 2500руб.

| Площадь магазина в М <sup>2</sup> | 1   | 2   | 3   | 4   | 5   | 6   | 7   | 8   | 9   | 10  |
|-----------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| $S_1$                             | 120 | 125 | 130 | 135 | 140 | 120 | 125 | 130 | 135 | 140 |
| $S_2$                             | 70  | 80  | 90  | 100 | 120 | 100 | 110 | 115 | 125 | 130 |
| $S_3$                             | 130 | 145 | 130 | 145 | 130 | 145 | 130 | 145 | 130 | 145 |
| $S_4$                             | 120 | 110 | 125 | 130 | 100 | 110 | 115 | 130 | 100 | 90  |

### **Контрольные вопросы**

1. Дать характеристику элементам налога на вмененный доход
2. Перечислите виды деятельности, в отношении которых применяется единый налог на вмененный доход.
3. В каких случаях организация обязана применять ЕНВД?
4. Дайте определение понятия «вмененный доход».
5. Перечислите виды выплат, величина которых уменьшает сумму единого налога.

**Оснащение:** конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, налоговый Кодекс РФ часть 2.

**Порядок выполнения:** ответы на вопросы, разбор практических ситуаций.

### **Критерии оценки**

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое



владение профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки. Рекомендовано повторное выполнение задания. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

### **Практическая работа №12**

#### **Расчет суммы единого налога для организации, применяющей УСН (объект налогообложения «доходы»)**

**Цель:** закрепить теоретические знания по УСНО, развитие умений применять теоретические знания по расчёту единого налога.

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК, 02, 04, 05; ПК 1.1-1.10, ПК 2.1- 2.4, ПК 3.3, ПК 4.4

студент должен знать:

- налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;

студент должен уметь:

- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
- исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами;

#### **Методические указания и ход выполнения работы**

- внимательно прочтите свои задания;
- найдите данную статью налога в НК РФ;
- при решении задач пользуйтесь НК РФ.

Упрощенная система налогообложения (УСН) предназначена для малых фирм и индивидуальных предпринимателей. Порядок перехода на УСН и правила работы на этом налоговом режиме установлены главой 26.2 Налогового кодекса РФ. Перейти на упрощенную систему просто. Однако это может сделать далеко не каждый. В статье 346.12 Налогового кодекса перечислены те, кому закон запрещает работать на УСН.

Фирмы и предприниматели, которые хотят работать на "упрощенке", должны соответствовать определенным критериям:

- уровню дохода;
- численности работников;
- остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов.

Перейдя на "упрощенку", фирмы и предприниматели освобождаются от уплаты целого ряда налогов. Так, фирма перестает платить:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость (НДС), кроме случаев, когда она является налоговым агентом, импортирует товары или выставляет покупателю счет-фактуру с выделенной суммой НДС;

- налог на имущество организаций.

Если вы предприниматель, перешедший на "упрощенку", то вам не нужно платить:

- налог на доходы физических лиц (со своих доходов от предпринимательской деятельности);

- налог на добавленную стоимость, кроме случаев, когда вы являетесь налоговым агентом, импортируете товары или выставляете покупателю счет-фактуру с выделенной суммой НДС;

- налог на имущество физических лиц (с имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности).

Вместо перечисленных налогов "упрощенцы" платят единый налог. Все остальные налоги, сборы и неналоговые платежи они обязаны перечислять в общем порядке.

В частности, это:

- страховые взносы;
- взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (взносы по "травме");

- земельный налог;

- транспортный налог;

- госпошлина;

- таможенные пошлины и сборы.

В ряде случаев "упрощенцы" выполняют роль налоговых агентов, то есть платят налоги за других. Речь идет о таких платежах, как:

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с выплат работникам и другим гражданам;
- налог на добавленную стоимость (НДС) при выплате доходов компаниям-нерезидентам;

- налог на прибыль при выплате доходов компаниям-нерезидентам.

Но какой способ уплаты налога выбрать, чтобы он был наиболее выгоден вашей фирме? Ведь платить налог можно двумя способами:

- либо со всего полученного дохода (валовой выручки);

- либо с разницы между доходами и расходами (чистого дохода).

При этом фирма сама определяет, каким из этих двух способов она будет рассчитывать налог.

Исключение предусмотрено лишь для компаний, которые являются участниками договора о совместной деятельности или договора доверительного управления имуществом. Они лишены права выбора. "Упрощенный" налог такие фирмы могут рассчитывать только с разницы между доходами и расходами.

Выбрав объект налогообложения, фирма не вправе менять его в течение трех лет с начала применения упрощенной системы. Но если компания работает более трех лет, то она вправе менять объект налогообложения каждый год.

**Ставки единого налога** установлены в статье 346.20 Налогового кодекса. Так, если объектом налогообложения являются доходы, то ставка единого налога равна 6 процентов. Если же объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, то ставка единого налога равна 15 процентов.

У каждого из способов есть свои преимущества и недостатки. Прежде чем принять решение, с какой базы вы будете платить единый налог, проанализируйте показатели деятельности вашей фирмы за 9 месяцев года, предшествующего переходу на УСН. Если применять "упрощенку" решит вновь зарегистрированная фирма, то для расчетов ей нужно брать предполагаемые (ожидаемые) объемы продаж (выручки) и издержек (расходов).

**Обратите внимание: свои доходы и расходы "упрощенцы" определяют кассовым методом.**

**Доходы** учитывают в тот день, когда фирма получит от покупателя деньги, имущество, имущественные права или покупатель погасит свою задолженность иным способом, например путем взаимозачета.

**Расходы** учитывают в день их фактической оплаты. Такой порядок закреплен в статье 346.17 Налогового кодекса.

**Работать с "доходами" предпочтительнее фирмам**, которые оказывают какие-либо услуги, сдают площади в аренду и т.п. Ведь их расходы минимальные.

Платить налог с доходов выгодно компаниям с высокой рентабельностью. Чем прибыльнее фирма, тем выгоднее для нее этот способ расчета.

Кроме того, рассчитывать единый налог с валовой выручки гораздо проще, чем с величины чистого дохода. Поэтому многие выбирают "доходы" только потому, что на этом объекте меньше работы, то есть меньше головной боли. Здесь не нужно разбираться, какие расходы учитывать, а какие - нет. Простота расчета единого налога сводит на нет вероятность спора с проверяющими и судебные разбирательства.

Фирмам, которые устанавливают своим сотрудникам большие зарплаты, тоже лучше платить налог с доходов. Дело в том, что освобождение "упрощенцев" от ЕСН не избавляет их от уплаты пенсионных взносов. Но компания вправе уменьшить единый налог на сумму этих взносов. Поэтому чем выше фонд оплаты труда, тем выше размер взносов и соответственно тем меньше налог. Но здесь есть одно ограничение: пенсионные взносы вместе с выплатами по больничным листам могут уменьшить единый налог не более чем наполовину (п. 3 ст. 346.21 НК РФ). "Пенсионные" и больничные, которые превысят этот размер, нельзя учесть при расчете единого налога.

**Выбрать объект налогообложения "доходы минус расходы"** выгодно тем фирмам, которые работают с большим оборотным капиталом, но при этом получают маленькую прибыль. В основном это производственные компании, ведь доля материальных затрат у них довольно высока.

Налог с чистого дохода предпочтительнее платить также фирмам, которые имеют небольшой размер кредиторской задолженности. Ведь базу, облагаемую единым налогом, уменьшают только оплаченные расходы. Если же выплат не было, то и расходы будут незначительными.

Расчет базы для обложения единым налогом схож с кассовым методом при определении "налоговой" прибыли. Но уже то, что ставка налога будет не 20 процента, как для налога на прибыль, а 15 процентов, позволяет предположить, что расчет единого налога с чистого дохода гораздо выгоднее, чем уплата "обычных" налогов.

Чтобы разница между доходами и расходами фирмы была небольшая, большая часть ее затрат должна попадать в закрытый перечень расходов. Этот перечень приведен в статье 346.16 Налогового кодекса.

**Обратите внимание: фирма не может увеличить свои расходы настолько, чтобы свести единый налог к нулю и совсем не платить его.**

**Размер единого налога для фирм, которые считают его с разницы между доходами и расходами, не может быть меньше минимального налога.** Он составляет **1 процент** от доходов предприятия. Этот налог придется заплатить компаниям, у которых небольшая прибыль, а также в том случае, если получен убыток. Тем не менее для таких фирм схема "доходы минус расходы" все равно выглядит привлекательнее. Ведь минимальный налог в любом случае будет ниже, чем единый налог с доходов.

При определении объекта налогообложения "упрощенцы" учитывают следующие доходы:

- от реализации. Их определяют в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса;
- внереализационные. Их определяют в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса.

Если компания в качестве объекта налогообложения выбрала "доходы - расходы", то ей необходимо правильно определить расходы, которые можно учесть при расчете единого налога. Полный перечень закрытых расходов приведен в статье 346.16 Налогового кодекса

### **Задание 1**

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте выводы, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

Условие: Организация с 01 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года – первоначальная стоимость – 153 000 руб., остаточная стоимость – 120 000 руб.; девять лет – первоначальная стоимость – 920 000 руб., остаточная стоимость – 590 000 руб.; 20 лет - первоначальная стоимость – 3830 000 руб., остаточная стоимость – 3540 000 руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 11700 000 руб., расходы – 8 200 000 руб., в том числе расходы на рекламу – 330 000 руб., представительские расходы - 280 000 руб., фонд оплаты труда – 1 210 000 руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 320 000 руб. Начислены страховые взносы в размере 30 000 руб., уплачено – 15 000 руб. Приобретены и оплачены основные средства (10 станков по цене 15 000 руб., из них - 4 станка введены в эксплуатацию).

#### **Контрольные вопросы**

1. Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения?
2. . Какой метод признания доходов и расходов используется в УСН?
3. В каких случаях организация, работающая по УСН, обязана перейти на
4. общую систему налогообложения?

**Оснащение:** конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, налоговый Кодекс РФ часть 2.

**Порядок выполнения:** ответы на вопросы, разбор практических ситуаций.

### **Критерии оценки**

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки. Рекомендовано повторное выполнение задания. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

### **Практическая работа №13**

#### **Расчет суммы единого налога для организации, применяющей УСН (два объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на сумму расходов»)**

**Цель:** закрепить теоретические знания по УСНО, развитие умений применять теоретические знания по расчёту единого налога.

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК, 02, 04, 05; ПК 1.1-1.10, ПК 2.1- 2.4, ПК 3.3, ПК 4.4

студент должен знать:

- налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;

студент должен уметь:

- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
- исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами;

## Методические указания и ход выполнения работы

- внимательно прочтите свои задания;
- найдите данную статью налога в НК РФ;
- при решении задач пользуйтесь НК РФ.

При определении объекта налогообложения "упрощенцы" учитывают следующие доходы:

- от реализации. Их определяют в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса;
- внереализационные. Их определяют в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса.

Если компания в качестве объекта налогообложения выбрала "доходы - расходы", то ей необходимо правильно определить расходы, которые можно учесть при расчете единого налога. Полный перечень закрытых расходов приведен в статье 346.16 Налогового кодекса

Списать первоначальную стоимость на расходы можно с момента ввода оплаченных основных средств в эксплуатацию.

Если фирма приобрела (соорудила, изготовила) основные средства до перехода на УСН, то в составе расходов их нужно учитывать по остаточной стоимости на дату перехода в течение ряда лет.

Количество лет списания остаточной стоимости зависит от срока полезного использования основного средства.

При этом срок полезного использования основных средств определяют в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г.).

Порядок списания расходов на приобретение, сооружение и изготовление основных средств:

1. Остаточная стоимость ОС со сроком полезного использования до 3-х лет включительно списывается в течение одного года применения упрощенной системы;
2. Со сроком полезного использования от 3 до 15 лет включительно: в течение первого года – 50%, второго года – 30%, третьего года – 20%;
3. Со сроком полезного использования свыше 15 лет – в течение 10 лет применения упрощенной системы равными долями.

### Задание 1

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте выводы, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

Условие: Организация с 01 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года – первоначальная стоимость – смотри вариант руб.; начислена амортизация – смотри вариант руб.; девять лет - первоначальная стоимость – смотри вариант руб., начислена амортизация – смотри вариант руб.; 20 лет - первоначальная стоимость – смотри вариант руб., начислена амортизация – смотри вариант руб. Доходы от реализации продукции составляют за год смотри вариант руб., расходы – смотри вариант руб., в том числе расходы на рекламу – смотри вариант руб., представительские расходы - смотри вариант руб., фонд оплаты труда – смотри вариант руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью смотри вариант руб. Начислены страховые взносы в размере 108 000 руб., уплачено – 75 000

руб. Приобретены и оплачены основные средства (10 станков по цене 150 000 руб., из них - 4 станка введены в эксплуатацию).

| Наименование операций                         | 1      | 2      | 3      | 4      | 5      | 6      | 7      | 8      | 9      | 10     |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| три года – первоначальная стоимость           | 230    | 425    | 430    | 435    | 440    | 420    | 325    | 430    | 435    | 340    |
| начислена амортизация                         | 120    | 110    | 125    | 120    | 130    | 115    | 110    | 150    | 140    | 90     |
| девять лет - первоначальная стоимость         | 1110   | 1089   | 1098   | 1140   | 1120   | 1140   | 1095   | 1115   | 1125   | 1136   |
| начислена амортизация                         | 690    | 650    | 640    | 680    | 700    | 710    | 630    | 640    | 635    | 610    |
| 20 лет - первоначальная стоимость             | 5330   | 5245   | 5330   | 5445   | 5430   | 5345   | 5330   | 6345   | 6330   | 6145   |
| начислена амортизация                         | 870    | 880    | 920    | 950    | 960    | 970    | 980    | 1020   | 1030   | 1010   |
| Доходы от реализации продукции                | 11320  | 12140  | 12125  | 12130  | 13130  | 13120  | 13115  | 13130  | 14130  | 15096  |
| Расходы                                       | 8054   | 8125   | 8136   | 8140   | 8200   | 8420   | 8530   | 8460   | 8640   | 8710   |
| в том числе: расходы на рекламу               | 530380 | 580480 | 510360 | 550390 | 530380 | 510370 | 580580 | 580480 | 530390 | 590380 |
| представительские расходы                     |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| Фонд оплаты труда                             | 890    | 910    | 920    | 930    | 940    | 950    | 960    | 970    | 980    | 990    |
| Получено безвозмездно оборудование стоимостью | 1820   | 1830   | 1840   | 1850   | 1860   | 1870   | 1880   | 1910   | 1820   | 1930   |

### Ход выполнения работы

1. Определите сумму доходов (безвозмездно полученное имущество увеличивает доходы организации).
2. Рассчитайте величину расходов.
3. Определите налоговую базу (доходы – расходы).
4. Исчислите сумму налога (налоговая база x 15%).
5. Определите минимальный налог (1% от налоговой базы).
6. Сравните исчисленную сумму налога с минимальной. В бюджет уплачивается большая, из сравниваемых величин.

### **Контрольные вопросы**

1. Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения?

3. . Какой метод признания доходов и расходов используется в УСН?

4. В каких случаях организация, работающая по УСН, обязана перейти на общую систему налогообложения?

**Оснащение:** конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, налоговый Кодекс РФ часть 2.

**Порядок выполнения:** ответы на вопросы, разбор практических ситуаций.

### **Критерии оценки**

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки. Рекомендовано повторное выполнение задания. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

### **Практическая работа № 14**

#### **Решение ситуационных задач по патентной системе налогообложения**

**Цель:** закрепить теоретические знания по ПСН, развитие умений применять теоретические знания по расчёту единого налога.

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК, 02, 04, 05; ПК 1.1-1.10, ПК 2.1- 2.4, ПК 3.3, ПК 4.4

студент должен знать:

- налоговый кодекс Российской Федерации;

- экономическую сущность налогов;

студент должен уметь:



- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
- исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами;

### **Методические указания и ход выполнения работы**

- внимательно прочтите свои задания;
- найдите данную статью налога в НК РФ;
- при решении задач пользуйтесь НК РФ.

Согласно закону работать на патентной системе налогообложения могут только индивидуальные предприниматели. Для организаций ПСН не предусмотрена. Патент- это разрешение, ограниченное по сроку, на ведение определенной деятельности. Покупка патента означает автоматическую уплату фиксированного налога. Если предприниматель занимается несколькими видами работ или оказывает разные услуги, то он должен купить соответствующее число патентов.

Патент можно приобрести для оказания бытовых услуг, например, при открытии салона красоты, ветеринарной клиники, ателье по пошиву одежды или обуви. Владелец патента может ухаживать за детьми и пожилыми людьми, вести репетиторскую деятельность. Также можно приобрести патент для оказания производственных услуг, например, по переработке продуктов сельского хозяйства или по изготовлению сельскохозяйственных инструментов. Если решил открыть магазин или кафе, то он тоже может купить патент (при условии, что площадь магазина или помещения общепита не более 50 кв. метров).

**ВАЖНО!** Виды деятельности, попадающие под патент для ИП, приведены в п. 2 ст. 346.43 НК РФ. Региональные власти могут принимать свои законы о ПСН, добавляя в базовый список иные услуги, а вот сократить перечень указанных в кодексе видов деятельности они не могут. ПСН нельзя применять для деятельности по договору простого товарищества или доверительного управления имуществом.

### **Особенности патентной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей**

Чтобы бизнесмен мог использовать ПСН, средняя численность наемных работников по всем видам деятельности не должна быть более 15 человек.

Чтобы не потерять право на ПСН, надо следить за доходами от всех видов деятельности на всех режимах налогообложения: они не должны превышать 60 000 000 руб. (пп.1 п.6 ст. 346.45 НК РФ).

Уплата патента заменяет собой НДФЛ, налог на имущество физлиц (в части доходов и имущества, относящегося к патентной деятельности) и НДС (кроме редких случаев, установленных Налоговым кодексом).

Патент выдается на срок от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года. Как его получить?

За 10 дней до начала деятельности следует подать в налоговую инспекцию по месту осуществления коммерческой деятельности заявление по установленной форме (приказ ФНС РФ от 11.07.2017 № ММВ-7-3/544@). Затем налоговый инспектор в течение 5 дней выдает патент или отказывает в его выдаче.

Почему могут отказать? Причин несколько:

- неверно оформлено заявление (например, допущена ошибка в виде деятельности или сроке действия патента);
- предприниматель нарушил условия перехода на ПСН;
- имеются долги по оплате предыдущего патента.

Дата начала действия патента совпадает с датой постановки предпринимателя на учет в качестве плательщика. Если же деятельность перестала соответствовать требованиям применения ПСН, то он может купить новый патент не ранее следующего календарного года. Налоговый период по ПСН совпадает со сроком действия патента.

Для подсчета стоимости патента используется потенциально возможный к получению коммерсантом денежный доход за год, который умножают на налоговую ставку в размере 6 процентов.

*Пример. Рассчитаем стоимость патента на 11 месяцев для бизнесмена, который решил открыть в Москве салон красоты:*

- потенциальный доход для парикмахерских и косметических услуг — 990 000 руб.;
- налоговая ставка — 6%;
- срок действия патента — 11 месяцев;

Размер налога рассчитывается так:

$990\,000 \text{ руб.} / 12 \text{ месяцев} \times 11 \text{ месяцев} \times 6\% = 54\,450 \text{ руб.}$

Таким образом, предприниматель заплатит за 11 месяцев работы налог по патенту в размере 49 500 руб.

Предприниматель из нашего примера должен в течение 90 дней оплатить 18 150 руб., а затем до конца работы — еще 36 300 руб.

Ведет по каждому полученному патенту книгу учета доходов ИП, применяющего ПСН (по форме, установленной приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н).

По окончании срока действия патента или же при получении от бизнесмена заявления о прекращении деятельности, по которой применялась ПСН, налоговая инспекция снимает его с учета в течение 5 дней.

### **Нюансы применения патентной системы налогообложения в сравнении с ЕНВД**

ПСН и ЕНВД являются специальными налоговыми режимами, цель которых — облегчить учет для предпринимателей и вывести их «из тени». Поэтому эти режимы имеют большое количество поблажек от государства, чтобы бизнесмен мог легко и спокойно соблюдать законодательство и не уклоняться от уплаты налогов.

#### **Плюсы ПСН?**

Гибкость сроков использования — патент можно купить, например, только на период сезонной продажи фруктов или овощей, даже всего на месяц.

Легкость расчета налога: в налоговой сами инспекторы посчитают сумму патента для предпринимателя. Размер налога на вмененный доход считать сложнее — нужно учесть ежегодные изменения К1 и К2, а по физическим показателям, таким как торговая площадь, могут быть даже споры с инспекцией. Сумма патента не зависит ни от каких показателей и является фиксированной.

ИП на патенте ведет только книгу учета доходов и расходов по каждому патенту. При этом привозить на проверку в инспекцию книги не нужно (письмо Минфина РФ от 11.02.2013

№ 03-11-11/62). А вот плательщикам на ЕНВД необходимо каждый квартал сдавать декларации.

ИП на ПСН должен уплатить взносы в ПФР и ФСС за работников, а также фиксированные взносы за себя. Сумма взносов никак не влияет на размер патента. На ЕНВД может снизить налог на сумму страховых взносов за работников в ПФР и ФСС (подп. 1 п. 2 ст. 346.32 НК РФ), а также на фиксированные взносы в ПФР (п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ).

Основной же минус использования патента заключается в малом количестве наемных работников (15 человек). На ЕНВД может работать до 100 человек.

Патентная система налогообложения появилась не очень давно, но уже стала удобным режимом налогообложения для мелкого бизнеса, поскольку законодатели постарались минимизировать его взаимодействие с инспекцией и избавить предпринимателей от сложных расчетов и сдачи деклараций. Однако у ПСН есть и минусы, например, отсутствие возможности уменьшения суммы патента на страховые взносы за предпринимателя и его сотрудников, а низкий порог максимально разрешенного количества работников, а также ограниченный перечень видов деятельности, попадающих под патент в 2020 для ИП.

**Задание 1.** Составить опорный конспект по ПСН по всем видам элементов налога

- Налогоплательщики
- Объект налогообложения
- Налоговая база
- Налоговая ставка
- Порядок исчисления налога
- Налоговый период
- Сроки перечисления налогов в бюджет.

**Пользуемся НК РФ вторая часть.**

**Задание 2** моделирование производственной ситуации. Вы решили себя попробовать в предпринимательской деятельности. Выберите себе интересный вид деятельности, рассчитайте сумму патента, подготовьте документы для получения патента. Недостающие сведения берутся по усмотрению студента.

**Контрольные вопросы**

1. Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять ПСН?
2. Защита задания 1 и 2

**Оснащение:** конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, налоговый Кодекс РФ часть 2.

**Порядок выполнения:** ответы на вопросы, разбор практических ситуаций.

**Критерии оценки**

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое

владение профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки. Рекомендовано повторное выполнение задания. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

### **Практическая работа № 15**

#### **Решение ситуационных задач по начислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование**

**Цель:** развитие навыков и умений по определению суммы страховых взносов

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК, 02, 04, 05; ПК 1.1-1.10, ПК 2.1- 2.4, ПК 3.3, ПК 4.4

студент должен знать:

- налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- студент должен уметь:
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
- исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами;

Содержание задания

#### **Задание №1**

- определить сумму страховых взносов;
- составить платежное поручение на перечисление страховых взносов в бюджет.

#### **Методические указания и ход выполнения практической работы**

Виды страховых взносов (далее - СВ):

страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС), уплачиваемые в Пенсионный фонд РФ;

- страховые взносы на обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемые в Фонд социального страхования РФ;
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование (ОМС), уплачиваемые в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ;

- страховые взносы на травматизм (страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

*Плательщиками страховых взносов (далее - плательщики) признаются:*

- лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации; индивидуальные предприниматели; физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями.
- индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, частной практикой, (далее - плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам).
- Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию.
- в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;
- по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;
- по договорам об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Устанавливаются предельная величина базы для исчисления страховых взносов:

- на обязательное пенсионное страхование;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

База для начисления страховых взносов определяется нарастающим итогом с начала расчетного периода с сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лиц. При расчете базы учитываются вознаграждения, выплаченные как в денежной, так и в натуральной форме.

Не подлежат обложению страховыми взносами: (15 позиций в НК РФ глава 34)

1) государственные пособия, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию;

2) компенсационные выплаты, связанные:

- с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
- с бесплатным предоставлением жилых помещений, оплатой жилого помещения и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения;

- с оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;
- с оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях, а также спортивными судьями для участия в спортивных соревнованиях;
- с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;
- с расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера;

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками:

физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;

работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), установления опеки, но не более

11) суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период;

12) суммы платы за обучение работников по основным профессиональным образовательным программам и дополнительным профессиональным программам;

13) суммы, выплачиваемые плательщиками своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения.

Расчетным периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

#### Тарифы страховых взносов в Российской Федерации

| Вид страхования | Тариф (2017—2019 гг.) | Предельная сумма в 2020 году |
|-----------------|-----------------------|------------------------------|
|-----------------|-----------------------|------------------------------|

|   |  |                                     |                    |
|---|--|-------------------------------------|--------------------|
|   | доходы, не превышающие предельную базу | доходы, превышающие предельную базу |                    |
| Обязательное пенсионное страхование   | 22                                     | 10                                  | 1 292 000 руб.     |
| обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ) | 2,9                                    | Начисления СВ не производятся       | 912 000 руб.       |
| Обязательное медицинское страхование  | 5,1                                    | 5,1                                 | Не устанавливается |

Предельная база для взносов ИП за себя

Размер страховых взносов в фиксированном размере не зависит от суммы полученного дохода за год и составляет 40 874 рублей за 2020 год, из них:

- 32 448 рублей – взносы на обязательное пенсионное страхование;
- 8 426 рублей – взносы на обязательное медицинское страхование.

Индивидуальные предприниматели уплачивают за себя страховые взносы с доходов, не превышающих 300 000 руб., не позднее 31 декабря текущего календарного года.

### Задание №1

- определить сумму страховых взносов;
- сроки выдачи заработной платы 07 и 22 числа ежемесячно.

*Исходные данные:*

ООО « ххх» начислена заработная плата за март с.г. сведения о сотрудниках приведены ниже.

Сотрудники работают на повременной форме оплаты труда, календарный месяц отработан полностью.

Зарплата в тысячах рублей.

| № | ФИО/варианты | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 10 |
|---|--------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1 | А            | 25 | 27 | 23 | 34 | 50 | 46 | 35 | 55 | 75 | 40 |
| 2 | Б            | 40 | 35 | 56 | 43 | 60 | 65 | 28 | 67 | 55 | 30 |
| 3 | В            | 45 | 42 | 55 | 38 | 65 | 30 | 40 | 70 | 85 | 35 |

### Вопросы для контроля:

1. Виды страховых взносов.

2. Плательщики СВ.
3. Что является объектом для начисления СВ?
4. На какие доходы не начисляются СВ? (указать не менее пяти позиций, см. НК РФ глава 34, ст.422).
5. Какие установлены тарифы по страховым взносам в 2020 г.?
6. Как платят страховые взносы индивидуальные предприниматели.

**Оснащение:** конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, налоговый Кодекс РФ часть 1, бланки платежных поручений

**Порядок выполнения:** ознакомление с инструкцией по выполнению практического задания, определение базы для начисления страховых взносов, заполнение платежных поручений, ответы на вопросы.

#### **Критерии оценки**

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки. Рекомендовано повторное выполнение задания. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

### **Практическая работа № 16**

#### **Решение ситуационных задач по начислению страховых взносов на травматизм**

**Цель:** развитие навыков и умений по определению суммы страховых взносов

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК, 02, 04, 05; ПК 1.1-1.10, ПК 2.1- 2.4, ПК 3.3, ПК 4.4

студент должен знать:

- налоговый кодекс Российской Федерации;



- экономическую сущность налогов;
- студент должен уметь:
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
- исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами;

### **Методические указания и ход выполнения практической работы**

Виды страховых взносов (далее - СВ):

страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС), уплачиваемые в Пенсионный фонд РФ;

страховые взносы на обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемые в Фонд социального страхования РФ;

страховые взносы на обязательное медицинское страхование (ОМС), уплачиваемые в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ;

страховые взносы на травматизм (страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Выплаты и вознаграждения, начисленные работникам организации, облагаются взносами на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Форма выдачи заработной платы (денежная или натуральная) при исчислении взносов значения не имеет.

Взносы начисляют на выплаты по трудовым и гражданско-правовым договорам, если условия последних специально предусматривают такой вид обязательного страхования.

Помимо зарплаты, к выплатам, облагаемым взносами, относят:

надбавки и доплаты (например, за выслугу лет, стаж работы, совмещение профессий, работу в ночное время и т. д.);

выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда (например, за работу в пустынных и безводных местностях, высокогорных районах);

премии и вознаграждения.

Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний перечисляют в Фонд социального страхования РФ.

#### **Страховыми взносами не облагаются доходы:**

суммы, выплачиваемые в возмещение вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, в пределах норм, установленных законодательством об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

суммы, выплачиваемые в качестве компенсации стоимости натурального довольствия, которое полагается работникам по закону (например, работникам таможенных органов, прокуратуры, военнослужащим и т. д.);

выходное пособие за исключением компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении;

компенсации, выплачиваемые при переезде на работу в другую местность в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации;

возмещение стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно для сотрудников, работающих в районах Крайнего Севера, и членов их семей;

единовременная материальная помощь, оказываемая работнику в связи со смертью члена его семьи;

единовременная материальная помощь, оказываемая тем работникам, которые пострадали от террористических актов на территории РФ;

единовременная материальная помощь, оказываемая работникам (родителям, усыновителям, опекунам), которая выплачена при рождении (усыновлении, удочерении) ребенка в течение первого года после рождения, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

страховые взносы, которые организация уплачивает за своих работников по договорам добровольного личного страхования, заключенным на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц; суммы страховых платежей (взносов) организации за своих работников по договорам добровольного личного страхования на случай причинения вреда здоровью или наступления смерти застрахованного работника;

взносы компаний, направленные на софинансирование пенсионных накоплений своих работников, но не более 12 000 рублей в год по каждому сотруднику;

стоимость обучения по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам.

**Определение суммы взноса, причитающейся к уплате**

Определяют исходя из тарифа, установленного для организации.

то есть, к какой группе (классу) профессионального риска относится организация.

Все организации разделены на 32 класса профессионального риска. Например, организации розничной и оптовой торговли относят к I классу, предприятия, занимающиеся строительством зданий и сооружений, – к VIII классу и т. д.

*Полный перечень организаций с отнесением их к тому или иному классу профессионального риска приведен в Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска (утверждена приказом Минтруда России от 25 декабря 2012 г. № 625н).*

Каждому классу профессионального риска установлен свой тариф страховых взносов – от 0,2 до 8,5%. Тариф страховых взносов ежегодно устанавливаются федеральным законом.

**ТАРИФЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ:**

| Класс профессионального риска, присвоенный фирме | Тариф страховых взносов, % |
|--|----------------------------|
| I  | 0,2                        |
| II   | 0,3                        |
| III  | 0,4                        |
| IV   | 0,5                        |
| V  | 0,6                        |
| VI   | 0,7                        |
| VII  | 0,8                        |
| VIII   | 0,9                        |
| IX   | 1,0                        |
| X  | 1,1                        |
| XI   | 1,2                        |

|      |     |
|------|-----|
| XII  | 1,3 |
| XIII | 1,4 |
| XIV  | 1,5 |
| XV   | 1,7 |
| XVI  | 1,9 |

|   |                                  |
|---|----------------------------------|
| Класс профессионального<br>риска, присвоенный фирме | Тариф<br>страховых<br>взносов, % |
|---|----------------------------------|

|        |     |
|--------|-----|
| XVII   | 2,1 |
| XVIII  | 2,3 |
| XIX    | 2,5 |
| XX     | 2,8 |
| XXI    | 3,1 |
| XXII   | 3,4 |
| XXIII  | 3,7 |
| XXIV   | 4,1 |
| XXV    | 4,5 |
| XXVI   | 5,0 |
| XXVII  | 5,5 |
| XXVIII | 6,1 |
| XXIX   | 6,7 |
| XXX    | 7,4 |
| XXXI   | 8,1 |
| XXXII  | 8,5 |

Класс профессионального риска определяют в зависимости от основного вида деятельности организации и видов деятельности ее обособленных и самостоятельных структурных подразделений.

Для коммерческой организации основным считают тот вид деятельности, который по итогам предыдущего года имеет наибольший удельный вес в общем объеме реализованной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Для некоммерческой организации основным считают тот вид деятельности, в котором по итогам предыдущего года средняя численность работников имеет наибольший удельный вес в общей численности работников организации.

**Организация должна ежегодно подтверждать в территориальном отделении Фонда социального страхования основной вид деятельности.**

ЗАО «Актив» выпускает 2 вида продукции. Производство первого вида продукции относят к IV классу профессионального риска (страховой тариф – 0,5%), а второго – к VI классу профессионального риска (страховой тариф – 0,7%).

Общий объем выпущенной продукции составил 20 000 000 руб., в том числе:

- продукции первого вида – 4 000 000 руб.;
- продукции второго вида – 16 000 000 руб.

Доля объемов выпуска по каждому виду продукции составляет:

по первому виду:

$$(4\,000\,000 \text{ руб.} : 20\,000\,000 \text{ руб.}) \times 100\% = 20\%;$$

по второму виду:

$$(16\,000\,000 \text{ руб.} : 20\,000\,000 \text{ руб.}) \times 100\% = 80\%.$$

Так как объем выпущенной продукции второго вида больше объема выпущенной продукции первого вида, то ЗАО «Актив» следует отнести к VI классу профессионального риска.

Организация может получить одинаковую сумму выручки от разных видов деятельности. В этом случае основной считается деятельность, имеющая наиболее высокий класс профессионального риска.

**Задание 1** определить к какому классу профессионального риска следует отнести указанное предприятие. Условия аналогичны предыдущему примеру.

При этом объемы выпуска составили:

по первому виду продукции – 10 000 000 руб.;

по второму виду продукции – 10 000 000 руб.

ПАО «Актив» относят к VI (наиболее высокому) классу профессионального риска.

Основной вид деятельности организация указывает в заявлении о регистрации в качестве страхователя юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения.

**Организация обязана ежегодно не позднее 15 апреля представлять в Фонд социального страхования по месту своей регистрации заявление и справку-подтверждение основного вида деятельности и копию пояснительной записки к бухгалтерскому балансу за предыдущий год.**

**Задание 2** по условию задания практической работы №15 рассчитать сумму СВ по травматизму класс профессионального риска для своего предприятия выбрать самостоятельно.

**Контрольные вопросы:**

1. Какой порядок определения суммы взноса, причитающейся к уплате?
2. На какие классы поделены все организации в зависимости от их деятельности?
3. Какой порядок установления тарифов страховых взносов?
4. Какой порядок подтверждения класса профессионального риска?

**Оснащение:** конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, налоговый Кодекс РФ часть 2.

**Порядок выполнения:** ответы на вопросы, разбор практических ситуаций.

### **Критерии оценки**

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки. Рекомендовано повторное выполнение задания. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

## **Практическая работа №17**

### **Решение ситуационных задач по налогам и сборам**

**Цель:** закрепление полученных знаний по расчету и определению налоговой базы по налогам и сборам

Количество часов 2 часа

Осваиваемые компетенции: ОК, 02, 04, 05; ПК 1.1-1.10, ПК 2.1- 2.4, ПК 3.3, ПК 4.4

студент должен знать:

- налоговый кодекс Российской Федерации;

- экономическую сущность налогов;

студент должен уметь:

- понимать сущность и порядок расчетов налогов;

- исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами;

Содержание задания

### **Методические указания и ход выполнения практической работы**

Практическая работа является итоговой, выполняется по вариантам, задание включает три вида задач. При выполнении практической работы можно пользоваться налоговым кодексом РФ, записями выполненных ранее практических работ.

### **Налог на добавленную стоимость**

#### **Задание 1 Налог на добавленную стоимость**

Исчислить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет. При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Согласно

ст.173 НК РФ, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст.171 НК РФ (за исключением налоговых вычетов, установленных п.3 ст.172 НК РФ), общая сумма налога, исчисляемая в соответствии со ст.166 НК РФ.

Условие: Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учёта составили:

1. Отгружено продукции на сумму (в том числе НДС-20%).
2. Перечислен аванс поставщикам сырья и материалов .
3. Приобретены материалы для производственных нужд на сумму (в том числе НДС – 20%).
4. На расчётный счёт поступили авансовые платежи от покупателей (в том числе НДС – 20%)
5. Расходы на текущий ремонт офиса, осуществлённый сторонней организацией. Оплата произведена полностью (в том числе НДС – 20%)
6. Израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму (в том числе НДС – 20%)

| Данные бухгалтерского учёта в тыс. руб. | 1     | 2     | 3    | 4    | 5    | 6    | 7    | 8    | 9    | 10   |
|---|-------|-------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 1                                       | 6 830 | 6 530 | 7010 | 7150 | 7230 | 6920 | 6970 | 7060 | 7210 | 7380 |
| 2                                       | 320   | 320   | 320  | 320  | 320  | 320  | 320  | 320  | 320  | 320  |
| 3                                       | 4 280 | 4566  | 4620 | 4790 | 4789 | 4460 | 4459 | 4740 | 4832 | 4910 |
| 4                                       | 520   | 520   | 520  | 520  | 520  | 520  | 520  | 520  | 520  | 520  |
| 5                                       | 258   | 300   | 310  | 280  | 295  | 320  | 305  | 322  | 374  | 354  |
| 6                                       | 15    | 16    | 17   | 18   | 20   | 14   | 15   | 17   | 19   | 21   |

1. Исчислить сумму налога, предъявленную покупателям (ст.146, 153, 154, 168 НК РФ). Объектом налогообложения признаётся реализация товаров, работ, услуг, выполнение строительных, монтажных работ для собственных нужд и бартерные операции.
2. Рассчитать сумму налоговых вычетов (ст.171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров, работ, услуг.
3. Определить операции, которые не учитываются при исчислении НДС.
4. Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

### Налог на прибыль организаций

#### Задание 2

ООО «РАДУГА» создано в октябре 2020 года. Реализация товара была произведена в ноябре и декабре 2020г.

Определить финансовый результат и завершающими оборотами по окончанию 2020года

Исходные данные: тыс. руб.

|   |                                | 1             | 2   | 3   | 4   | 5   | 6   | 7   | 8   | 9   | 10  |
|---|--------------------------------|---------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
|   |                                | <b>НОЯБРЬ</b> |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| 1 | Выручка за проданную продукцию | 140           | 150 | 160 | 170 | 180 | 190 | 200 | 210 | 220 | 230 |
| 2 | Себестоимость продукции        | 50            | 60  | 65  | 60  | 70  | 75  | 80  | 90  | 110 | 120 |
| 3 | Расходы на продажу             | 20            | 25  | 30  | 35  | 40  | 45  | 55  | 50  | 60  | 70  |

|                |                                |    |    |     |     |    |     |     |     |     |     |
|----------------|--------------------------------|----|----|-----|-----|----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 4              | Учен НДС                       | ?  | ?  | ?   | ?   | ?  | ?   | ?   | ?   | ?   | ?   |
| 5              | Определен финансовый результат | ?  | ?  | ?   | ?   | ?  | ?   | ?   | ?   | ?   | ?   |
| <b>ДЕКАБРЬ</b> |                                |    |    |     |     |    |     |     |     |     |     |
| 1              | Выручка за проданную продукцию | 80 | 90 | 100 | 105 | 95 | 110 | 130 | 125 | 135 | 120 |
| 2              | Себестоимость продукции        | 30 | 35 | 45  | 50  | 30 | 55  | 60  | 55  | 65  | 65  |
| 3              | Расходы на продажу             | 20 | 20 | 20  | 20  | 20 | 20  | 20  | 20  | 20  | 20  |
| 4              | Учен НДС                       | ?  | ?  | ?   | ?   | ?  | ?   | ?   | ?   | ?   | ?   |
| 5              | Определен финансовый результат | ?  | ?  | ?   | ?   | ?  | ?   | ?   | ?   | ?   | ?   |

### **Решение**

1. Определение НДС: Выручка  $\times$  20/120

2. Финансовый результат: Прибыль = Выручка - НДС - Факт. себестоимость отгруженной продукции - Расходы на продажу.

3. налог на прибыль организаций = Налоговая база  $\times$  налоговую ставку

### **Задание 3 Решение ситуационных задач по упрощенной системе налогообложения.**

#### **Вариант №1**

Определить налоговую базу и сумму налога по упрощенной системе налогообложения за квартал текущего года.

*Исходные данные:*

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В 1 квартале текущего года были осуществлены следующие операции:

Реализовано продукции на сумму – 620 тыс. руб.;

Приобретено и оплачено сырье для производства продукции на сумму 350 тыс. руб., НДС – 63 тыс. руб.

Произведена оплата за аренду производственного помещения в сумме 150 тыс. руб. и НДС – 27 тыс. руб.;

Затраты на оплату труда составили – 102 тыс. руб.

Перечислены страховые взносы во внебюджетные социальные фонды - в сумме 34,7 тыс. руб.

#### **Вариант №2**

По итогам прошлого года налогоплательщиком, применяющим УСН, получены доходы в сумме 1 350 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчете единого налога, составили - 940 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

#### **Вариант №3**

Налогоплательщиком, применяющим УСН, по итогам 202- г. получены доходы в сумме 1 300 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили - 1 270 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

#### **Вариант №4**

Организация решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год. Доходы за этот период составили 1 400,0 тыс. руб. Расходы, которые были осуществлены и оплачены за этот период, бухгалтер разделил на две группы. В первую из них вошли расходы, упомянутые в ст. 346.16 НК Российской Федерации, а во вторую – те, которые не включены в эту статью.

Кроме того, бухгалтер учел расходы, связанные с приобретением основных средств, пересчитал НДС и т.д.

В результате величина расходов, на сумму которых можно уменьшить величину доходов, составила 1 200,0 тыс. руб.

По имеющимся данным определить, что лучше выбрать в качестве объекта налогообложения – «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов».

#### **Вариант № 5**

Организация решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год. Доходы за этот период составили 3 000 тыс. руб., а расходы 2 400 тыс. руб. По имеющимся данным определить, что лучше выбрать в качестве объекта налогообложения – доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов.

#### **Вариант № 6**

По итогам прошлого года налогоплательщиком, применяющим УСН, получены доходы в сумме 1 350 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчете единого налога, составили - 940 тыс.



руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

#### **Вариант № 7**

Налогоплательщиком, применяющим УСН, по итогам 202-г. получены доходы в сумме 1 300 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили - 1 270 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

#### **Вариант №8**

Определить налоговую базу и сумму налога по упрощенной системе налогообложения за квартал текущего года.

*Исходные данные:*

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В 1 квартале текущего года были осуществлены следующие операции:

Реализовано продукции на сумму – 820 тыс. руб.;

Приобретено и оплачено сырье для производства продукции на сумму 350 тыс. руб., НДС – 53 тыс. руб.

Произведена оплата за аренду производственного помещения в сумме 150 тыс. руб. и НДС – 30 тыс. руб.;

Затраты на оплату труда составили – 102 тыс. руб.

Перечислены страховые взносы во внебюджетные социальные фонды - в сумме 32,7 тыс. руб.

#### **вариант 9**

Налогоплательщиком, применяющим УСН, по итогам 202- г. получены доходы в сумме 1 300 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили - 1 270 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

#### **Вариант 10**

По итогам прошлого года налогоплательщиком, применяющим УСН, получены доходы в сумме 1 250 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчете единого налога, составили - 740

тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

**Оснащение:** конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, налоговый Кодекс РФ часть 2.

**Порядок выполнения:** ознакомление с инструкцией по выполнению практического задания, определение базы для начисления страховых взносов, заполнение платежных поручений, ответы на вопросы.

#### **Критерии оценки**

Оценка 5 «отлично» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 4 «хорошо» - задание выполнено в полном объеме, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена в установленные сроки.

Оценка 3 «удовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (75%). В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - задание выполнено не в полном объеме, (менее 50%) отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки. Рекомендовано повторное выполнение задания. Работа выполнена с нарушением установленных сроков.

Контрольные вопросы по учебной дисциплине Налоги и налогообложение

#### **Тема 1. Основы налогообложения**

1. Сформулируйте определение налога.
2. Сформулируйте определение сбора.
3. Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.
4. Перечислите семь элементов налога (налогообложения).
5. Сформулируйте определение понятия «объект налогообложения» и

приведите примеры объектов налогообложения.

6. Назовите, какие объекты могут являться объектами налогообложения.

7. Что представляет собой налоговая ставка?

8. Как определяют срок уплаты налогов и сборов?

9. Назовите три способа уплаты налогов, приведите примеры соответствующих налогов.

10. Каков порядок установления в РФ федеральных налогов?

11. Каков порядок установления в РФ региональных налогов?

12. Каков порядок установления в РФ местных налогов?

## **Тема 2. Налоговая система и налоговый контроль**

1. Сформулируйте определение понятия «налоговая система».

2. Что включает в себя законодательство РФ о налогах и сборах?

3. Что включает в себя законодательство субъектов РФ о налогах и сборах?

4. Что называют системой законодательства о налогах и сборах?

5. Назовите основные принципы налогообложения в РФ.

6. Опишите кратко структуру Налогового кодекса РФ.

7. Перечислите налоги и сборы, взимаемые в Российской Федерации, постройте их классификацию по уровню установления налога (сбора).

8. Перечислите действующие в РФ специальные налоговые режимы.

9. Постройте классификацию действующих в РФ налогов и сборов по объекту налогообложения.

10. Перечислите налоги и сборы, взимаемые в РФ только с физических лиц.

11. Перечислите налоги и сборы, взимаемые в РФ только с юридических лиц.

12. Раскройте содержание категории «налоговый механизм».

13. Сформулируйте содержание понятия «налоговый агент».

14. Могут ли физические лица выступать в качестве налоговых агентов?

15. Какие юридические и физические лица признаются взаимозависимыми для целей налогообложения?

19. Назовите основные права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.

20. Назовите основные полномочия и обязанности налоговых органов.

21. С какого момента обязанность налогоплательщика (налогового агента) по уплате налога считается исполненной?

22. Объясните значение термина «налоговый контроль».

23. Назовите участников налогового контроля.

24. В каких формах осуществляется налоговый контроль? Каковы его методы?

25. За какой период может проводиться налоговая проверка?

26. Назовите основание для проведения камеральной налоговой проверки.

27. Назовите срок проведения камеральной налоговой проверки.

28. В отношении, каких налогоплательщиков могут проводиться камеральные проверки?

29. Назовите основание для проведения выездной налоговой проверки.

30. Назовите срок проведения выездной налоговой проверки.

31. В отношении, каких налогоплательщиков могут проводиться выездные проверки?

32. Назовите основание для доступа на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку.
33. Какие документы должны быть составлены проверяющим органом по итогам камеральной и по итогам выездной налоговой проверки?
34. Назовите права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов) при проведении налоговых проверок.
35. Перечислите основные типы налоговых правонарушений и укажите ответственность за них.

### **Налог на добавленную стоимость**

1. Кто признается плательщиком НДС?
2. Назовите физических и юридических лиц, не признаваемых плательщиками НДС.
3. Каковы объекты налогообложения по НДС?
4. Назовите основные операции, не подлежащие обложению НДС.
5. При каких условиях предоставляется освобождение от уплаты НДС?
6. Реализация товаров (работ, услуг) на какой территории является объектом налогообложения НДС?
7. Назовите особенности обложения налогом на добавленную стоимость услуг по страхованию и перестрахованию.
8. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
9. В каких случаях при исчислении НДС применяется ставка 0%?
10. Каков порядок исчисления НДС при наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10% и 20%.?

### **Налог на прибыль организаций**

1. Кто является плательщиком налога на прибыль организации?
2. Какие организации не являются плательщиками данного налога?
3. Назовите объект налогообложения по налогу на прибыль организации.
4. Перечислите доходы, не подлежащие обложению налогом на прибыль.
5. Какие доходы признаются доходами от реализации для целей налогообложения?
6. Какие доходы включаются в состав внереализационных доходов для целей налогообложения?
7. Какие затраты признаются расходами в целях налогообложения налогом на прибыль организаций?
8. Какие затраты не признаются расходами в целях налогообложения налогом на прибыль организаций?
9. Какие расходы включаются в состав внереализационных расходов для целей налогообложения?
10. Назовите основные виды расходов, не учитываемых в целях налогообложения.
11. Как учитываются расходы, стоимость которых выражена в условных единицах?
12. На какие виды подразделяются расходы, связанные с производством и (или) реализацией?
13. Назовите расходы, относящиеся к материальным.
14. Какие расходы не относятся к расходам на оплату труда?
15. Какое имущество не подлежит амортизации?
16. Назовите методы признания доходов и расходов по налогу на прибыль.

17. В каком периоде происходит признание доходов и расходов по методу начисления?

18. Каким критерием ограничено применение кассового метода?

#### **Акцизы**

1. Каково экономическое содержание акцизов?

2. Назовите плательщиков акциза.

3. Перечислите товары, являющиеся в РФ подакцизными.

4. Приведите пример исключений из списка подакцизных товаров.

Что является объектом обложения акцизом?

6. Перечислите типы ставок акцизов, укажите порядок их применения.

7. Каков налоговый период для уплаты акциза?

8. Как определяют общую сумму акциза?

9. Приведите примеры не облагаемых акцизом операций с подакцизными товарами.

10. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акцизов?

## **Информационное обеспечение обучения**

### **Печатные издания**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция).
2. Федеральный закон от 06.12.2002- N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция).
4. Елицур М.Ю., Носова О.М., Фролова М.В. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2018. - 200 с.
5. Малис Н. И., Грундел Л.П., Зинягина А.С., Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 341 с.
6. Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение: учебник для СПО; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. М.: Издательство Юрайт, 2018. - 503 с.

### **Электронные издания (электронные ресурсы)**

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>
2. Министерство образования и науки РФ ФГАУ «ФИРО» <http://www.firo.ru/>
3. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>

### **Дополнительные источники**

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>



