

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
Высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

УТВЕРЖДАЮ
декан факультета  С.А. Баркалов
31 августа 2021 года



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины**

«Налоги и налогообложение»

Специальность 38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

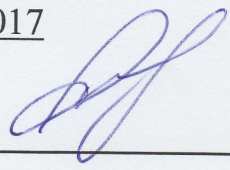
Специализация специализация N 2 "Экономика и организация производства на режимных объектах"

Квалификация выпускника ЭКОНОМИСТ

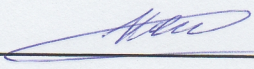
Нормативный период обучения 5лет/6 лет

Форма обучения очная/заочная

Год начала подготовки 2017

Автор программы  /Хрусталева С.П./

**Заведующий кафедрой
экономической
безопасности**  /Свиридова С.В./

Руководитель ОПОП  /Кривякин К.С./

Воронеж 2021

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цели дисциплины

овладение студентами теоретическими основами (понятийным аппаратом, принципами, базовыми подходами) и организацией (информационно-аналитической базой, этапами, организационным обеспечением, методами, процедурами и методиками) и методиками расчета федеральных, региональных и местных налогов, а также получение практических навыков по заполнению налоговых деклараций ФНС РФ как у источников доходов, так и через налоговых агентов.

1.2. Задачи освоения дисциплины

- изучение концептуальных основ современной налоговой системы РФ;
- освоение современных приемов и методов порядка уплаты налогов предприятия;
- выработка навыков решения проблем в сфере налоговой политики государства и методов налогового регулирования;
- изучение механизма исчисления и уплаты действующих налогов с юридических и физических лиц.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам базовой части блока Б1.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Процесс изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» направлен на формирование следующих компетенций:

ОПК-2 - способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач

ПК-6 - способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции
ОПК-2	Знать: - сущность, необходимость и социальное значение налогов; - иерархию нормативных правовых актов, регулирующих налогообложение юридических и физических лиц.
	Уметь: - применять нормы законодательства при налогообложении юридических и физических лиц.
	Владеть - углубленными теоретическими знаниями по налогам и налогообложению; - правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе Налогового кодекса РФ.

ПК-6	Знать: - бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов
	Уметь: - применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов
	Владеть: - способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Налоги и налогообложение» составляет 3 з.е.

Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий
очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		5
Аудиторные занятия (всего)	34	34
В том числе:		
Лекции	17	17
Практические занятия (ПЗ)	17	17
Самостоятельная работа	74	74
Виды промежуточной аттестации - зачет	+	+
Общая трудоемкость:		
академические часы	108	108
зач.ед.	3	3

заочная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		6
Аудиторные занятия (всего)	8	8
В том числе:		
Лекции	4	4
Практические занятия (ПЗ)	4	4
Самостоятельная работа	96	96
Часы на контроль	4	4
Виды промежуточной аттестации - зачет	+	+
Общая трудоемкость:		
академические часы	108	108
зач.ед.	3	3

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1 Содержание разделов дисциплины и распределение трудоемкости по видам занятий

очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Прак зан.	СРС	Всего, час
1	Налоговая система РФ. Основы формирования системы налогов и сборов, ее структура	Общие положения. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативно-правовые акты о налогах и сборах. Система налогов и сборов в РФ. Структура налоговой системы РФ	3	2	12	17
2	Классификация налогов и сборов.	Федеральные налоги: НДС, акцизы, НДФЛ, налог на прибыль организаций, сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, водный налог, государственная пошлина, НДС И	4	2	12	18
3	Специальные налоговые режимы	Единый сель-хоз налог, упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении СРП.	4	2	12	18
4	Региональные налоги и сборы	Транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций, местные налоги. Особенности исчисления налога на игорный бизнес в региональном законодательстве. Система налогового законодательства. Основные характеристики налоговой системы. Общие сведения о налогах.	2	4	12	18
5	Налоговые декларации и налоговый контроль	Налоговое обязательство и его исполнение. Формы и методы налогового контроля на предприятиях. Направления развития системы налогообложения в России. Перечень, налогов, взимаемых на территории РФ.	2	4	12	18
6	Налоговые правонарушения и ответственность за их нарушения	Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц. Камеральная и выездная налоговые проверки.	2	3	14	19
Итого			17	17	74	108

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Прак зан.	СРС	Всего, час
1	Налоговая система РФ. Основы формирования системы налогов и сборов, ее структура	Общие положения. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативно-правовые акты о налогах и сборах. Система налогов и сборов в РФ. Структура налоговой системы РФ	2	-	16	18
2	Классификация налогов и сборов.	Федеральные налоги: НДС, акцизы, НДФЛ, налог на прибыль организаций, сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, водный налог, государственная пошлина, НДС И	2	-	16	18
3	Специальные налоговые режимы	Единый сель-хоз налог, упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на	-	-	16	16

		вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении СРП.				
4	Региональные налоги и сборы	Транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций, местные налоги. Особенности исчисления налога на игорный бизнес в региональном законодательстве. Система налогового законодательства. Основные характеристики налоговой системы. Общие сведения о налогах.	-	-	16	16
5	Налоговые декларации и налоговый контроль	Налоговое обязательство и его исполнение. Формы и методы налогового контроля на предприятиях. Направления развития системы налогообложения в России. Перечень, налогов, взимаемых на территории РФ.	-	2	16	18
6	Налоговые правонарушения и ответственность за их нарушения	Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц. Камеральная и выездная налоговые проверки.	-	2	16	18
		контроль				4
Итого			4	4	96	108

5.2. Перечень лабораторных работ

Не предусмотрено учебным планом

6. ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ ПРОЕКТОВ (РАБОТ) И КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

В соответствии с учебным планом освоение дисциплины не предусматривает выполнение курсового проекта(работы) или контрольной работы.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

7.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

7.1.1 Этап текущего контроля

Результаты текущего контроля знаний и межсессионной аттестации оцениваются по следующей системе:

«аттестован»; «не аттестован».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Аттестован	Не аттестован
ОПК-2	Знать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Уметь использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	владеть способностью использовать	Активная работа на	Выполнение работ в	Невыполнение

	закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач	практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума	срок, предусмотренный в рабочих программах	работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ПК-6	Знать бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов	Решение задач по оценке стоимости капитала. Выполнение работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Уметь применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Владеть способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	Решение задач по оценке стоимости капитала. Выполнение работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах

7.1.2 Этап промежуточного контроля знаний

Результаты промежуточного контроля знаний оцениваются в 5 семестре для очной формы обучения, 6 семестре для заочной формы обучения по двухбалльной системе:

«зачтено» «не зачтено»

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Зачтено	Не зачтено
ОПК-2	Знать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач	Тест	Выполнение теста на 70-100%	Выполнение менее 70%
	Уметь использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач	Решение стандартных практических задач	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	владеть способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ПК-6	Знать бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов	Тест	Выполнение теста на 70-100%	Выполнение менее 70%
	Уметь применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов	Решение стандартных практических задач	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	Владеть способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены

7.2 Примерный перечень оценочных средств (типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности)

7.2.1 Примерный перечень заданий для подготовки к тестированию

1. Какими бывают налоги по способу взимания?

- А) прямые и косвенные
- Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия
- В) общегосударственные и местные
- Г) кадастровые, декларационные и предыдущие

2. В чем различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

- А) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов
- Б) налог и сбор – идентичные понятия
- В) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели

3. Функции налогов:

- А) фискальная и политическая
- Б) фискальная и социальная
- В) экономическая и политическая
- Г) фискальная и экономическая

4. Какой из налогов полностью попадает в федеральный бюджет?

- А) Акцизы
- Б) налог на имущество организаций
- В) НДС
- Г) налог на прибыль организаций

5. Виды ставок:

- А) твердые, пропорциональные и прогрессивные
- Б) твердые, адвалорные и комбинированные+
- В) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные

6. Прямые налоги – это

- А) налоги, взимаемые при совершении определенных действий
- Б) налоги на потребление
- В) налоги на доходы и имущество
- Г) налоги на отдельные товары и услуги
- Д) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база

7. При помощи реализации какой функции налогов пополняется государственная казна?

- А) стимулирующей
- Б) фискальной
- В) регулирующей
- Г) контрольной

8. Косвенные налоги – это

- А) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия товаров или тариф за услугу
- Б) налоги на доходы и имущество
- В) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену
- Г) налоги на переход собственности от одного лица к другому

9. Какие бывают принципы налогообложения?

- А) политические, экономические и юридические
- Б) политические, юридические и организационные
- В) экономические, юридические и организационные

10. Что из перечисленного входит в систему налоговых органов РФ?

- А) таможенные органы и их территориальные подразделения
- Б) органы государственных внебюджетных фондов
- В) ФНС РФ и его территориальные подразделения
- Г) органы внутренних дел

7.2.2 Примерный перечень заданий для решения стандартных заданий

Задание 1.

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задание 2.

В 2020 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб.

Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2020 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2020 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задание 3.

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

- объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 5 лет;
- указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Задание 4.

Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2022 году с общего режима на более выгодный УСН.

Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2021 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет. Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2022 года?

Задание 5.

Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2021 год	49 000 000	10 000 000	15

Как правильно рассчитать единый налог за 2021 год?

Задание 6.

Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2021 год	49 000 000	49 000 000	15

Может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?

Задание 7.

Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2021 год	49 000 000	48 700 000	15

Какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за 2021 год?

Задание 8

ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Уплаченные страховые взносы (в т. ч. за работников и фиксированный взнос ИП), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.
1 квартал 2022 год	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000

Как рассчитать авансовый платеж за 1 квартал 2022 года?

Задание 9.

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1200 руб. (в том числе НДС 18%). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 10.

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 1500 тыс. руб. (с учетом НДС). Сумма фактических расходов производства равна 700 тыс. руб. Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 12500 руб. с НДС. Получены основные средства на безвозмездной основе от других организаций стоимостью 10500 руб. Распределенная часть прибыли организации, полученной в рамках договора о совместной деятельности, составила в сумме 15000 руб. Определите сумму налога на прибыль за отчетный период.

7.2.2 Примерный перечень заданий для решения прикладных заданий

Задание 1.

Организация ООО «Василек» работает на общей системе налогообложения. В соответствии с кодом ОКВЭД 16.24 основной вид деятельности организации «Производство деревянной тары» В течении 2019 года предприятие произвело и реализовало продукт «Деревянный ящик» в общем объеме:

- 1 Квартал – 1000 шт. по цене 2500 в т.ч. НДС;
- 2 Квартал – 3000 шт. по цене 3000 р. в т.ч. НДС;
- 3 Квартал – 4000 шт. по цене 3200 р. в т.ч. НДС;
- 4 Квартал – 4000 шт. по цене 3500 в в т.ч. НДС.

Для производства данного продукта были приобретены материалы «Деревянные конструкции» на общую сумму:

- 1 Квартал – 1 000 000 в т.ч. НДС;
- 2 Квартал – 2 000 000 р. в т.ч. НДС;
- 3 Квартал – 4 000 000 в т.ч. НДС;
- 4 Квартал – 4 000 000 в т.ч. НДС.

Также были приобретены материалы «Закаленное стекло»:

- 1 Квартал – 300 000 в т.ч. НДС;
- 2 Квартал – 300 000 р. в т.ч. НДС;
- 3 Квартал – 300 000 в т.ч. НДС;
- 4 Квартал – 500 000 в т.ч. НДС.

Управленческие расходы ежеквартально 350 000 р.

В штате числится 5 человек с ежемесячным окладом 40 000 руб. за каждую штатную единицу. Социальные взносы составляют 30 %, страхование от несчастных случаев и производственных заболеваний 0,6%.

Налог на имущество организация составил:

- 1 Квартал – 55 000 р.;
- 2 Квартал – 54 000 р.;
- 3 Квартал – 53 000 р.;
- 4 Квартал – 52 000 р..

Прочие доходы от оказания консалтинговых услуг ежеквартально составляют 500 000 в т.ч. НДС. Амортизационные отчисления 100 000 ежемесячно. У данного предприятия имеется отрицательный финансовый результат предшествующего периода в размере 150 000 руб.

Определите налоговую нагрузку на предприятие

Задание 2.

На балансе предприятия числится здание, приобретенное в марте 2015 г. стоимостью 20 000 000 р. (без учета НДС), срок полезного использования 20 лет (в соответствии с учетной политикой предприятия, способ начисления амортизации – линейный). В мае 2019 года было приобретено оборудование стоимостью 10 000 000 р. (без учета НДС), установлен срок полезного использования – 12 лет. В середине ноября 2020 г. построен и введен в эксплуатацию склад хранения готовой продукции, стоимость строения 7 000 000 р. (без учета НДС), срок полезного использования 15 лет.

Определите размер авансовых платежей по налогу на имущество.

Задание 3.

ООО «Василек» приобретено здание в апреле 2020 года стоимостью 15 500 000 р. (в т.ч. НДС), срок полезного использования 12 лет (в соответствии с учетной политикой предприятия, способ начисления амортизации – линейный). В апреле 2019 года было приобретено оборудование стоимостью 7 000 000 р. (в т.ч. учета НДС), установлен срок полезного использования – 7 лет. Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество за 2021 г. которые должна

выплатить организация.

Задание 4.

ООО «Василек», в соответствии с трудовым договором числиться в организации 5 человек, каждый с ежемесячным окладом 45 000. Рассчитайте сумму страховых взносов за 2019 год, которая должна уплатить организация в бюджет, (НСИПЗ в соответствии с кодом ОКВЭД 0,6%)

Задание 5.

Предприятие занимается производством строительных материалов.

За отчетный период произведено реализовано 1900 ед. продукции А по цене 55 000,00 р. за шт. и продукции Б в количестве 3700 ед. по цене 72 000,00 р. за штуку.

Переменные издержки

пф х	1050 шт.	20000,00	р. в т.ч. НДС
пф у	2300 шт.	5000,00	р. в т.ч. НДС
пф z	6200 шт.	6000,00	р. в т.ч. НДС
пф г	3500 шт.	30000,00	р. НДС не обл.

Общехозяйственные расходы 30 000 000,00 р.

Коммерческие расходы 10 000 000,00р.

На балансе предприятия числится

Объект 1	Ост. стоимость на 01.01.20		13 000 000,00 р.
	Первоначальная стоимость		20 000 000,00 р.
	срок полезного использования		20 лет
Оборудование	дата приобретения 15 июля		10 000 000,00 р.
	срок п исп.		12 лет

Фонд заработной платы 2 500 000 (ежемесячно)

Какую сумму должен заплатить налогоплательщик на ОСНО и УСНО

Задание 6.

Предприятие занимается производством железобетонных конструкций.

За отчетный период произведено реализовано 1200 ед. продукции А по цене 54 000,00 р. за шт. и продукции Б в количестве 3400 ед. за штуку по цене 78 000,00 р. за штуку.

Переменные издержки

пф х	1050 шт.	21000,00	в т.ч. НДС
пф у	2300 шт.	5100,00	в т.ч. НДС
пф z	6200 шт.	6100,00	в т.ч. НДС
пф г	3500 шт.	31000,00	НДС не обл.

Общехозяйственные расходы 30 000 000,00 р.

Коммерческие расходы 10 000 000,00р.

На балансе предприятия числится

Объект 1	Ост. стоимость на 01.01.20		13 000 000,00 р.
	Первоначальная стоимость		20 000 000,00 р.
	срок полезного использования		20 лет
Оборудование	дата приобретения 15 июля		10 000 000,00 р.
	срок п исп.		12 лет

Фонд заработной платы 2 500 000 (ежемесячно)

Какую сумму должен заплатить налогоплательщик на ОСНО и УСНО

Задание 7.

Определите налоговую нагрузку на ОСНО и УСНО

Здание, р.	20 000 000,00
срок полезного использования "Здания", лет	25,00
объем продаж	
<u>Позиция 1 «Парта для студента», р. в т.ч. НДС, шт</u>	
<u>1 квартал</u>	1 000,00
<u>2 квартал</u>	2 000,00
<u>3 квартал</u>	2 000,00
<u>4 квартал</u>	2 500,00
<u>Позиция 2 «Кресло-стул» в т.ч. НДС, шт</u>	
<u>1 квартал</u>	1 200,00
<u>2 квартал</u>	1 400,00
<u>3 квартал</u>	1 700,00
<u>4 квартал</u>	2 000,00
цена	
<u>Позиция 1 «Парта для студента», р. в т.ч. НДС</u>	25 000,00
<u>Позиция 2 «Кресло-стул» в т.ч. НДС</u>	15 000,00
Оклад согласно трудовому договору	
1 сотрудник (р. ежемесячно)	25 000,00
2 сотрудник (р. ежемесячно)	30 000,00
3 сотрудник (р. ежемесячно)	35 000,00
Расходы на материалы, связанные с процессом производства	
Цена	
<u>Доска деревянная , р. в т.ч. НДС</u>	5 000,00
<u>Лист МДФ, р. в т.ч. НДС</u>	3 000,00
<u>Фурнитура, данные товар приобретен у организации не являющей плательщиком НДС</u>	1 000,00
Объем потребления	
<u>Доска деревянная , р. в т.ч. НДС</u>	
<u>1 квартал</u>	1 000,00
<u>2 квартал</u>	2 000,00
<u>3 квартал</u>	2 000,00
<u>4 квартал</u>	2 500,00
<u>Лист МДФ, р. в т.ч. НДС</u>	
<u>1 квартал</u>	1 200,00
<u>2 квартал</u>	1 400,00
<u>3 квартал</u>	1 700,00
<u>4 квартал</u>	2 000,00

<u>Фурнитура</u>	
<u>1 квартал</u>	2 200,00
<u>2 квартал</u>	3 400,00
<u>3 квартал</u>	3 700,00
<u>4 квартал</u>	4 500,00

Задание 8.

Определите налоговую нагрузку на предприятие. Выберите оптимальный режим налогообложения.

Предприятие занимается производством и реализацией крепежных инструментов, на конец отчетного периода сформированы следующие данные

Анализ выручки		
Цена ед. изделия А	2300	руб. в т.ч. НДС
Цена ед. изделия Б	1650	руб. в т.ч. НДС
Объем выпуска изд. А, шт	1 квартал	1100
	2 квартал	1300
	3 квартал	1500
	4 квартал	1480
Объем выпуска изд. Б, шт	1 квартал	500
	2 квартал	700
	3 квартал	1000
	4 квартал	500

Анализ затрат		
1. Покупка материалов, полуфабрикатов		
Цена ед. материала х	500	руб. в т.ч. НДС
Цена ед. материала у	420	руб. в т.ч. НДС
Цена ед. полуфабрикат z	100	руб. (НДС не облагаются)
Количество потребляемого материала х, шт	1 квартал	1100
	2 квартал	1300
	3 квартал	1500
	4 квартал	1480
Количество потребляемого материала у, шт	1 квартал	500
	2 квартал	700
	3 квартал	1000
	4 квартал	500
Количество потребляемого п\ф z, шт	1 квартал	1600
	2 квартал	2000
	3 квартал	2500
	4 квартал	1980
2. Общехозяйственные расходы (ежеквартальные)	125 000,00	руб. (НДС не облагаются)
3. Персонал и оплата труда		
Численность персонала	5	чел.

Оклад (ежемесячная выплата заработной платы)	35000	руб.
Анализ имущественного потенциала		
Строение 1	Дата ввода в эксплуатацию	20.11.2015
	Остаточная стоимость на начало периода (2018 г.)	10 000 000,00 Р
	Срок полезного использования	18
	Способ начисления амортизации	Линейный
Станок 1	Дата ввода в эксплуатацию	20.01.2018
	Остаточная стоимость на начало периода (2018 г.)	5 000 000,00 Р
	Срок полезного использования	10
	Способ начисления амортизации	Линейный

Задание

1. Оценить налоговую нагрузку предприятия
2. Выбрать оптимальную систему налогообложения (ОСНО и УСНО)
3. Составить налоговый календарь (предприятие уплачивает авансовые налоги поквартально)

Задание 9.

Предприятие предоставило отчетность в ФНС в соответствии со следующими данными:

Объем выпуска продукции за отчетный период составил 1 000 000 шт. цена реализации 300 р. в том числе НДС.

Покупка материалов, связанная с производством, связанная с производством и реализацией продукции составила:

- Полуфабрикат № 1 -100 р. в т.ч. НДС, 20 %;
- Полуфабрикат № 2 - 50 р. в т.ч. НДС 10%.
- Полуфабрикат «3 – 35 р. в том числе НДС 20 %.
- Заработная плата ОПР 30 000 000 р.;
- Общехозяйственные расходы 20 000 000 р.;
- Управленческие расходы 10 000 000 р.
- Коммерческие расходы 10 000 000 р.
- Проценты к уплате 3 000 000 р.

На балансе предприятия числится здание №1, первоначальная стоимость которого составила 50 млн. р., срок полезного использования 25 лет, дата ввода в эксплуатацию 18.18.18 г.;

здание № 2 – 25 млн.р. срок полезного использования 20 лет, дата ввода в эксплуатацию 25.05.19 г.;

складской комплекс – 14 млн.р. срок полезного использования 15 лет, дата ввода в эксплуатацию 01.02.2020 г..

Определите налоговую нагрузку на предприятие

Задание 10.

Предприятие предоставило отчетность в ФНС в соответствии со следующими данными:

Объем выпуска продукции за отчетный период составил 1 000 000 шт. цена реализации 310 р. в том числе НДС.

Покупка материалов, связанная с производством, связанная с производством и реализацией продукции составила:

Полуфабрикат № 1 -94 р. в т.ч. НДС, 20 %;

Полуфабрикат № 2 - 54 р. в т.ч. НДС 10%.

Полуфабрикат «3 – 33 р. в том числе НДС 20 %.

Заработная плата ОПР 31 000 000 р.;

Общехозяйственные расходы 20 000 000 р.;

Управленческие расходы 10 000 000 р.

Коммерческие расходы 10 000 000 р.

Проценты к уплате 3 000 000 р.

На балансе предприятия числится здание №1, первоначальная стоимость которого составила 47 млн. р., срок полезного использования 25 лет, дата ввода в эксплуатацию 18.18.18 г.;

здание № 2 – 24 млн.р. срок полезного использования 20 лет, дата ввода в эксплуатацию 25.05.19 г.;

складской комплекс – 15 млн.р. срок полезного использования 15 лет, дата ввода в эксплуатацию 01.02.2020 г.;

Определите налоговую нагрузку на предприятие

7.2.4 Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Природа налогов;
2. Источник налогов;
3. Принципы и функции налогов;
4. Способы и методы взимания налогов;
5. Виды налогов;
6. Уровни законодательной налоговой компетенции;
7. Система налогов и сборов в РФ;
8. Участники налоговых отношений их права и обязанности;
9. Принципы определения цен на товары, работы, услуги в целях налогообложения;
10. Элементы налогообложения;
11. Понятие налога на добавленную стоимость (НДС). Налогоплательщики НДС.

Порядок исчисления и уплаты сумм НДС в бюджет;

12. Понятие акцизов и подакцизных товаров. Налогоплательщики и элементы акцизов.

Порядок расчета и уплаты акциза;

13. Понятие налога на прибыль. Доходы, учитываемые в налогооблагаемой базе. Расходы по производству и реализации. Налогоплательщики налога на прибыль. Порядок расчёта и уплаты налога на прибыль.

14. Понятие налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц. Характеристика элементов налога на доходы физических лиц. Порядок расчёта налога;

15. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Облагаемая база по страховым взносам Расчетный период по страховым

16. Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов. Характеристика элементов сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов;

17. Понятие водного налога. Порядок расчета и уплаты водного налога;

18. Понятие налога на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых;

19. Государственная пошлина. Понятие государственной пошлины. Виды и размеры уплаты государственной пошлины;

20. Понятие налога на имущество организаций. Порядок определения налоговой базы;
21. Налогоплательщики транспортного налога. Характеристики элементов транспортного налога. Порядок расчёта и уплаты транспортного налога;
22. Налогоплательщики налога на игорный бизнес. Характеристики элементов налога на игорный бизнес. Порядок исчисления и уплаты налога;
23. Налогоплательщики земельного налога. Порядок исчисления и уплаты земельного налога;
24. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц;
25. Плательщики торгового сбора. Период обложения торговым сбором.
26. Налоги, заменяемые при применении упрощенной системы налогообложения. Характеристика элементов налогообложения УСН. Назначение и порядок расчета минимального налога при УСН. Порядок исчисления и уплаты налога УСН;
27. Что такое патентная система налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка;
28. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Характеристика элементов ЕСХН;
29. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Назначение и особенности системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов;
30. Налоговая выгода в оптимизации налогообложения» Механизм борьбы государства с налоговыми правонарушениями. Признаки возникновения необоснованной налоговой выгоды. Обоснованная и необоснованная налоговая выгода в схемах оптимизации налогов.
31. Налоговые риски налогоплательщика». Типы, виды и источники налоговых рисков. Общая классификация налоговых рисков. Управление налоговыми рисками в организации;
32. Общее налоговое бремя организации. Возможности НК РФ снижения налоговых выплат;
33. Оффшорные компании в оптимизации налогов. Требования, предъявляемые к оффшорным зонам;
34. Учёт в целях налогообложения. Задачи учетной политики в целях налогообложения;
35. Метод определения выручки по методу начисления (по отгрузке);
36. Метод определения выручки по кассовому методу (по оплате);
37. Налоговый контроль и налоговая ответственность. Виды налоговых проверок. Камеральная проверка. Выездная проверка. Ответственность за нарушения налогового законодательства.

7.2.5. Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

Не предусмотрено учебным планом

7.2.6.Методика выставления оценки при проведении промежуточной аттестации

Зачет проводится по билетам, каждый из которых содержит 2 вопроса и 1 стандартное задание и 1 прикладное задание. Каждый правильный ответ на вопрос в тесте оценивается 2 балла, стандартное задание оценивается в 6 баллов (3 балла верное решение и 3 балла за верный ответ), прикладное задание оценивается в 10 баллов (5 баллов верное решение и 5 баллов за верный ответ). Максимальное количество набранных баллов – 20.

Зачет ставится в случае, если студент набрал от 11 до 20 баллов

7.2.7.Паспорт оценочных материалов

№п/п	Контролируемые разделы(темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Классификация налогов и сборов.	ОПК-2, ПК-6	Вопросы по теме (тесты), стандартные задания, прикладные задания, защита реферата
2	Специальные налоговые режимы	ОПК-2, ПК-6	Вопросы по теме (тесты), стандартные задания, прикладные задания, защита реферата
3	Региональные налоги и сборы	ОПК-2, ПК-6	Вопросы по теме (тесты), стандартные задания, прикладные задания, защита реферата
4	Федеральные налоги и сборы	ОПК-2, ПК-6	Вопросы по теме (тесты), стандартные задания, прикладные задания, защита реферата
5	Местные налоги	ОПК-2, ПК-6	Вопросы по теме (тесты), стандартные задания, прикладные задания, защита реферата
6	Налоговые декларации и налоговый контроль	ОПК-2, ПК-6	Вопросы по теме (тесты), стандартные задания, прикладные задания, защита реферата

7.3.Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Ответы на теоретические вопросы осуществляются с использованием бумажных носителей. Время ответа на теоретические вопросы 20 минут. Затем осуществляется проверка ответов на вопросы экзаменатором и выставляется оценка согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Решение стандартных заданий и прикладных заданий осуществляется с использованием выданных задач на бумажном носителе. Время решения заданий 50 мин. Затем осуществляется проверка решения заданий экзаменатором и выставляется оценка, согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Защита курсовой работы осуществляется согласно требованиям, предъявляемым к работе, описанным в методических материалах. Примерное время защиты на одного студента составляет 20 мин.

8.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1.Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература

1 Михайлюк О.Н. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Михайлюк О.Н., Беликова О.А.— Электрон. текстовые данные.— Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021.— 98 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/109156.html>

2 Заболотни Г.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Заболотни Г.И.— Электрон. текстовые данные.— Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020.— 88 с.— Режим

доступа: <http://www.iprbookshop.ru/105033.html>

3 Мигунова М.И. Налоги и налоговый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Мигунова М.И.— Электрон. текстовые данные.— Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019.— 244 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/100061.html>

4 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2017.— 1269 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1250.html>

Дополнительная литература

1 Бодрова Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Бодрова Т.В.— Электрон. текстовые данные.— Москва: Дашков и К, 2021.— 318 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/107808.html>

2 Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: практикум/ — Электрон. текстовые данные.— Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019.— 168 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/95205.html>.— ЭБС «IPRbooks»

3 Боброва А.В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Боброва А.В.— Электрон. текстовые данные.— Челябинск, Саратов: Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019.— 273 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81486.html>

4. Методические указания по выполнению практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения / ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост. Е.П. Енина. – Воронеж, изд. ВГТУ. 2021. 31с.

8.2.Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Академическая лицензия на использование программного обеспечения Microsoft Office;

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- Официальный сайт ФНС РФ <https://www.nalog.ru>
- Министерство экономического развития <http://www.economy.gov.ru/minec/main>
- Федеральная служба государственной статистики <http://www.gks.ru/>
- Корпоративный менеджмент – финансовый анализ, инвестиции, бизнес-план,

- консалтинг <http://www.cfin.ru/> ИНИОН – <http://www.inion.ru/>
- Официальный сайт Министерства науки и высшего образования Российской Федерации – <https://minobrnauki.gov.ru/>
 - Экономический портал <http://economicus.ru>
 - Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области – <http://voronezhstat.gks.ru>

Информационно-справочные системы:

- Справочная Правовая Система Консультант Плюс.

Современные профессиональные базы данных:

- База данных Научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU - <https://elibrary.ru/defaultx.asp>
- Административно-управленческий портал <http://www.aup.ru>
- База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» - https://www.nalog.ru/rn36/related_activities/statistics_and_analytics/
- Базы данных экономики и права, СМИ и аналитика - <http://polpred.com/>

9.МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯБАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА

Лекционная аудитория, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (проектор, экран, звуковоспроизводящее оборудование), обеспечивающими демонстрацию (воспроизведение) мультимедиа-материалов.

Аудитории для практических занятий, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

Аудитория для групповых и индивидуальных консультаций по выполнению курсовых работ, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью, оборудованная техническими средствами обучения: компьютерами с лицензионным программным обеспечением с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом в электронную информационно образовательную среду университета, мультимедиапроектором, экраном.

Помещение для самостоятельной работы, оборудованное техническими средствами обучения: персональными компьютерами с лицензионным программным обеспечением с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.

Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие программе учебной дисциплины.

10.МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

По дисциплине «Налоги и налогообложение» читаются лекции, проводятся практические занятия.

Основой изучения дисциплины являются лекции, на которых излагаются наиболее существенные и трудные вопросы, а также вопросы, не нашедшие отражения в учебной литературе.

Практические занятия направлены на приобретение практических навыков расчета. Занятия проводятся путем решения конкретных задач в аудитории.

Вид учебных занятий	Деятельность студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначение вопросов, терминов, материала, которые вызывают трудности, поиск ответов в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на лекции или на практическом занятии.
Практическое занятие	Конспектирование рекомендуемых источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы. Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме, выполнение расчетно-графических заданий, решение задач по алгоритму.
Самостоятельная работа	Самостоятельная работа студентов способствует глубокому усвоению учебного материала и развитию навыков самообразования. Самостоятельная работа предполагает следующие составляющие: - работа с текстами: учебниками, справочниками, дополнительной литературой, а также проработка конспектов лекций; - выполнение домашних заданий и расчетов; - работа над темами для самостоятельного изучения; - участие в работе студенческих научных конференций, олимпиад; - подготовка к промежуточной аттестации.
Подготовка к промежуточной аттестации	Готовиться к промежуточной аттестации следует систематически, в течение всего семестра. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц-полтора до промежуточной аттестации. Данные перед зачетом три дня эффективнее всего использовать для повторения и систематизации материала.

Лист регистрации изменений

№ п/п	Перечень вносимых изменений	Дата внесения изменений	Подпись заведующего кафедрой, ответственной за реализацию ОПОП
1	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем	31.08.2018	
2	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем	31.08.2019	
3	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем	31.08.2020	
4	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем, учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины. Внесена в ОПОП Рабочая программа Воспитания.	31.08.2021	

№ п/п	Перечень вносимых изменений	Дата внесения изменений	Подпись заведующего кафедрой, ответственной за реализацию ОПОП
5	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем, учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.	31.08.2022	