

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Иркутский государственный университет путей сообщения»
(ФГБОУ ВО ИРГУПС)

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
от «31» мая 2019 г. №377-1

Б1.В.ДВ.06.02 Налогообложение юридических лиц рабочая программа дисциплины

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Программа подготовки – академический бакалавриат

Квалификация выпускника – бакалавр

Форма обучения – заочная

Нормативный срок обучения – 5 лет

Кафедра-разработчик программы – Финансы и бухгалтерский учет

Общая трудоемкость в з.е. 3

Часов по учебному плану 108

Формы промежуточной аттестации в семестрах:

зачет 4 курс

Распределение часов дисциплины по семестрам

Курс	4	Итого
Вид занятий	Часов по учебному плану	Часов по учебному плану
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий	12	12
– лекции	6	6
– лабораторные	-	-
– практические (семинарские)	6	6
Самостоятельная работа	92	92
Зачет	4	4
Итого	108	108

ИРКУТСК

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИРГУПС и соответствует оригиналу

Подписант ФГБОУ ВО ИРГУПС Трофимов Ю.А.

00a73c5b7b623a969ccad43a81ab346d50 с 08.12.2022 14:32 по 02.03.2024 14:32 GMT+03:00

Подпись соответствует файлу документа



Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденным Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.11.2015 г. № 1327, и на основании учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», утвержденного Учёным советом ИргУПС от «31» мая 2019 г. № 11

Программу составил:
к.э.н., доцент Е.А. Самсонов

Рабочая программа дисциплины обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика на заседании кафедры «Финансы и бухгалтерский учет».
Протокол от «31» мая 2019 г. № 8

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

С.А. Халетская

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цели освоения дисциплины	
1	овладение теоретическими и практическими профессиональными знаниями, и умениями в области налогообложения юридических лиц в условиях рыночной экономики
1.2 Задачи освоения дисциплины	
1	сформировать у обучающихся теоретические знания в области налогов и налогообложения юридических лиц в современных условиях
2	изучить действующую систему налогов и сборов с юридических лиц
3	изучить действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета налогов в организации
1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда.	
Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач:	
– формирование сознательного отношения к выбранной профессии;	
– воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность;	
– формирование психологи профессионала;	
– формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения;	
– формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли	

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося	
	Дисциплина «Налоги и налогообложение» базируется на знания и освоенных компетенциях в процессе изучения следующих дисциплин:
1	Б1.Б.09 Теория вероятности и математическая статистика
2	Б1.Б.17 Бухгалтерский учет и анализ
3	Б1.В.02 Экономика отрасли
4	Б1.В.ДВ.03.01 Основы финансовых вычислений
5	Б1.В.ДВ.03.02 Финансовые расчеты в экономике
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б1.В.09 Комплексный анализ хозяйственной деятельности
2	Б1.В.ДВ.11.01 Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы
3	Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

3 ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	
Минимальный уровень освоения компетенции	
Знать	основы теории налогообложения хозяйствующих субъектов
Уметь	применять методики исчисления прямых и косвенных налогов в организации
Владеть	профессиональными навыками решения в сфере налогообложения юридических лиц
Базовый уровень освоения компетенции	
Знать	виды налогов и сборов, взимаемых с организаций
Уметь	использовать порядок уплаты налогов и сборов в бюджеты соответствующих уровней организациями
Владеть	инструментальными средствами исчисления налогов и сборов в организации
Высокий уровень освоения компетенции	
Знать	особенности исчисления и уплаты налогов и сборов в организациях
Уметь	применять систему специальных налоговых режимов налогообложения юридическими лицами

Владеть	методами реализации налогового управления в организации
---------	---

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

Знать	
1	экономические основы и основные нормативно-правовые документы в области налогов и сборов в организации
2	систему налогового учета и контроля в организациях
3	все действующие налоги, сборы и специальные режимы налогообложения, применяемые для организаций
Уметь	
1	применять понятийно – категориальный аппарат налогообложения
2	ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности организаций
3	решать типовые налоговые задачи, используемые при принятии управленческих решений юридическими лицами
4	применять информационные технологии для налогообложения юридических лиц
Владеть	
1	нормативной налоговой базой
2	математическими, статистическими количественными методами решения типовых налоговых задач в организации
3	методами реализации основных налоговых функций (принятие решений, организация, мотивация, контроль) в организациях.

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Курс	Часы	Код компетенции	Учебная литература, ресурсы сети «Интернет»
1.0	Раздел1 Экономическая сущность налогов с юридических лиц				
1.1	Характеристика налоговой системы Российской Федерации /Лек/	4	0,5	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.2	Характеристика налоговой системы Российской Федерации /Пр/	4	0,5	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.3	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Характеристика налоговой системы Российской Федерации»/Ср/	4	6	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.4	Налоговая политика государства /Лек/	4	0,5	ПК-2	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.5	Субъекты налоговых отношений /Пр/	4	0,5	ПК-2	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.6	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налоговая политика государства»/Ср/	4	8	ПК-2	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.7	Налоговый контроль юридических лиц /Лек/	4	0,5	ПК-2	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.8	Методы налоговых проверок юридических лиц /Пр/	4	0,5	ПК-2	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.9	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по	4	8	ПК-2	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3

	теме «Налоговый контроль»/Ср/				
2.0	Раздел 2 Налогообложение юридических лиц и порядок их расчетов				
2.1	Налог на прибыль организаций /Лек/	4	1	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.2	Налог на прибыль организаций /Пр/	4	1	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.3	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налог на прибыль организаций»/Ср/	4	8	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.4	Косвенные налоги /Лек/	4	1	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.5	Косвенные налоги /Пр/	4	1	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.6	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Косвенные налоги»/Ср/	4	8	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.7	Социальные сборы /Лек/	4	0,5	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.8	Социальные сборы /Пр/	4	0,5	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.9	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Социальные сборы»/Ср/	4	8	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.10	Налогообложение природных ресурсов /Лек/	4	0,5	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.11	Налогообложение природных ресурсов /Пр/	4	0,5	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.12	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налогообложение природных ресурсов»/Ср/	4	6	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.13	Региональные налоги /Лек/	4	0,5	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.14	Региональные налоги /Пр/	4	0,5	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.15	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Региональные налоги»/Ср/	4	6	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.16	Земельный налог /Лек/	4	0,5	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.17	Земельный налог /Пр/	4	0,5	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3

2.18	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Земельный налог»/Ср/	4	6	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.19	Специальные налоговые режимы. /Лек/	4	0,5	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.20	Порядок определения налоговой базы по специальным режимам налогообложения /Пр/	4	0,5	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.21	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Специальные режимы налогообложения»/Ср/	4	8	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
	Выполнение контрольных работ	4	20	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
	Форма промежуточной аттестации - зачет	4	4	ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3

5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации оформляется в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещается в электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

6.1.1 Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л1.1	Малис Н. И.	Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия: учеб. пособие	М.: ИНФРА-М, 2017	50
Л1.2	Митрофанова И. А.	Налоги и налогообложение : учебник [Электронный ресурс]: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730	Директ-Медиа, 2017	100% онлайн

6.1.2 Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л2.1	Исина Н. Ю.	Налогообложение малого бизнеса [Электронный ресурс]: https://e.lanbook.com/book/133605	КГСХА, 2017	100% онлайн
Л2.2	Самсонов Е.А.	Инструменты налогового планирования. Монография.	ИрГУПС, 2016	15
Л2.3	Самсонов Е.А.	Методические аспекты налогового учета в деятельности организаций	ИрГУПС, 2014	80
Л.2.4	Лькова Л. Н.	Налоги и налоговый учет : учебно-методическое пособие	ИЭО СПбУТУиЭ, 2017	100% онлайн

		[Электронный ресурс]: https://e.lanbook.com/book/154929		
6.1.3 Методические разработки				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л3.1	Самсонов Е.А	УМКД по дисциплине «Налогообложение юридических лиц»	Личный кабинет обучающегося	100% онлайн
6.1.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л4.1	Самсонов Е.А.	Конспект лекций	Личный кабинет обучающегося	100% онлайн
6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»				
Э.1	Сайт Министерства финансов Российской Федерации // [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.minfin.ru			
Э.2	Сайт Федеральной налоговой службы РФ // [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.nalog.ru			
6.3 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)				
6.3.1 Перечень базового программного обеспечения				
6.3.1.1	Microsoft Windows Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01; Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01; FoxitReader, свободно распространяемое программное обеспечение http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/ ; Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/ ; Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License			
6.3.2 Перечень специализированного программного обеспечения				
6.3.2.1	Не предусмотрен			
6.3.3 Перечень информационных справочных систем				
6.3.3.1	КонсультантПлюс – студенческая версия (Онлайн–версия КонсультантПлюс: Студент, https://student2.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=home;rnd=0.8160556428138959)			
6.4 Правовые и нормативные документы				
6.4.1	Не требуется			

7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	
1	Корпуса А,Д ИрГУПС находятся по адресу 664074, г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л – по адресу 664074, г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80
2	Аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, деловых игр, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Учебная мебель, доска, кафедра, мультимедийный проектор, экран, учебно-наглядные пособия (презентации). Класс «Деловых игр» А-401, для проведения занятий семинарского типа, деловых игр, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Учебная мебель, доска.
3	Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – Читальный зал А-606. Учебная мебель, стеллажи, витрина, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран. – Аудитория Л-205. Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета,

	<p>мультимедийный проектор, экран.</p> <p>– Компьютерный класс аудитория Л-206. Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран.</p>
4	<p>Аудитория для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования А-521.</p> <p>Стол, стулья, стеллажи для хранения, набор инструментов для профилактического обслуживания учебного оборудования.</p>

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	
Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	<p>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. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.</p>
Практическое занятие	<p>Обсуждение лекционного материала и материала, выносимого на самостоятельное изучение, закрепление изученного материала при помощи выполнения различных практических заданий.</p>
Самостоятельная работа	<p>Самостоятельная работа студентов проводится в целях закрепления и систематизации теоретических знаний, а также формирования практических навыков по их применению при решении прикладных задач в выбранной предметной области. Она включает проработку лекционного материала, самоподготовку студентов к практическим занятиям, выполнение практических задач, самостоятельное изучение тем, выходящих за рамки лекционного курса.</p>
<p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.</p>	

**Приложение 1 к рабочей программе по дисциплине
Б1.В.ДВ.06.02 «Налогообложение юридических лиц»**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

**для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации по дисциплине**

Б1.В.ДВ.06.02 «Налогообложение юридических лиц»

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение юридических лиц» участвует в формировании компетенций:

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

**Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ПК-2
при освоении образовательной программы**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин участвующих в формировании компетенции	Курс изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	Б1.Б.09 Теория вероятности и математическая статистика	2	1
		Б1.В.ДВ.03.01 Основы финансовых вычислений	2	1
		Б1.В.ДВ.03.02 Финансовые расчеты в экономике	2	1
		Б1.Б.17 Бухгалтерский учет и анализ	3	2
		Б1.В.02 Экономика отрасли	3	2
		Б1.В.ДВ.06.01 Налоги и налогообложение	4	2
		Б1.В.ДВ.06.02 Налогообложение юридических лиц	4	2
		Б1.В.09 Комплексный анализ хозяйственной деятельности	5	3
		Б1.В.ДВ.11.01 Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы	5	3
Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	5	3		

**Таблица соответствия уровней освоения компетенций ПК-2
планируемым результатам обучения**

Код компетенции	Наименование компетенции	Наименования разделов дисциплины (модуля)/практики	Уровни освоения компетенций	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции)
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	Раздел 1 Экономическая сущность налогов с юридических лиц Раздел 2 Налогообложение юридических лиц и порядок их расчетов	Минимальный уровень	Знать: основы теории налогообложения хозяйствующих субъектов
				Уметь: применять методики исчисления прямых и косвенных налогов в организации
				Владеть: профессиональными навыками решения в сфере налогообложения юридических лиц
			Базовый уровень	Знать: виды налогов и сборов взимаемые в организациях
				Уметь: использовать порядок уплаты налогов и сборов в бюджеты соответствующих уровней организациями
				Владеть: инструментальными средствами исчисления налогов и сборов в организации
			Высокий уровень	Знать: особенности исчисления и уплаты налогов и сборов в организациях
				Уметь: применять систему специальных налоговых режимов налогообложения юридическими лицами
				Владеть: методами реализации налогового управления в организации

**Программа контрольно-оценочных мероприятий
за период изучения дисциплины**

№	Курс	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля (понятия, тема / раздел дисциплины, компетенция, и т.д.)		Наименование оценочного средства (форма проведения)
4 курс					
1	4	Текущий контроль	Характеристика налоговой системы Российской Федерации	ПК-2	Собеседование (устно)
2	4	Текущий контроль	Налоговая политика государства	ПК-2	Собеседование (устно)
3	4	Текущий контроль	Налоговый контроль	ПК-2	Разноуровневые задачи и задания (письменно)
4	4	Текущий контроль	Налог на прибыль организаций	ПК-2	Собеседование (устно), Разноуровневые задачи и задания (письменно)
5	4	Текущий контроль	Косвенные налоги	ПК-2	Разноуровневые задачи и задания (письменно)
6	4	Текущий контроль	Социальные сборы	ПК-2	Разноуровневые задачи и задания (письменно)
7	4	Текущий контроль	Налогообложение природных ресурсов	ПК-2	Разноуровневые задачи и задания (письменно)
8	4	Текущий контроль	Региональные налоги	ПК-2	Разноуровневые задачи и задания (письменно)
9	4	Текущий контроль	Земельный налог	ПК-2	Разноуровневые задачи и задания (письменно)
10	4	Текущий контроль	Специальные налоговые режимы	ПК-2	Разноуровневые задачи и задания (письменно)
11	4	Текущий контроль	Раздел1 Экономическая сущность налогов с юридических лиц Раздел 2 Налогообложение юридических лиц и порядок их расчетов	ПК-2	Тестирование (письменно или компьютерные технологии)
12	4	Текущий контроль	Раздел1 Экономическая сущность налогов с юридических лиц Раздел 2 Налогообложение юридических лиц и порядок их расчетов	ПК-2	Контрольная работа
13	4	Промежуточная аттестация – зачет	Раздел1 Экономическая сущность налогов с юридических лиц Раздел 2 Налогообложение юридических лиц и порядок их расчетов	ПК-2	Собеседование (устно) Тестирование (письменно или компьютерные технологии)

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

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации.

Для оценивания результатов обучения используется двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
Текущий контроль успеваемости			
1	Собеседование	Средство контроля на практическом занятии, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Может быть использовано для оценки знаний обучающихся	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: – реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Комплект разноуровневых задач и заданий или комплекты задач и заданий определенного уровня
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий
4	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся	Задание на контрольную работу
Промежуточная аттестация			
5	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Перечень теоретических вопросов и практических заданий к зачету

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета, а также шкала для оценивания уровня освоения компетенций

Шкалы оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
«зачтено»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов	Базовый
	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенции не сформированы

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Собеседование

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	В ответе обучающегося отражены основные концепции и теории по данному вопросу, проведен их критический анализ и сопоставление, описанные теоретические положения иллюстрируются практическими примерами и экспериментальными данными. Обучающимся формулируется и обосновывается собственная точка зрения на заявленные проблемы, материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов
	В ответе обучающегося описываются и сравниваются основные современные концепции и теории по данному вопросу, описанные теоретические положения иллюстрируются практическими примерами, обучающимся формулируется собственная точка зрения на заявленные проблемы, однако он испытывает затруднения в ее аргументации. Материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов
	В ответе обучающегося отражены лишь некоторые современные концепции и теории по данному вопросу, анализ и сопоставление этих теорий не проводится. Обучающийся испытывает значительные затруднения при иллюстрации теоретических положений практическими примерами. У обучающегося отсутствует собственная точка зрения на заявленные проблемы. Материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов
«не зачтено»	Ответ обучающегося не отражает современные концепции и теории по данному вопросу. Обучающийся не может привести практических примеров. Материал излагается «житейским» языком, не используются понятия и термины соответствующей научной области.

	Ответ отражает систему «житейских» представлений обучающегося на заявленную проблему, обучающийся не может назвать ни одной научной теории, не дает определения базовым понятиям
--	--

Разноуровневые задачи (задания)

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
	Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
	Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены.
«не зачтено»	Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены
	Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа. Не было попытки решить задачу

Тестирование

Критерии и шкала оценивания текущего контроля

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

Результаты тестирования могут быть использованы при проведении промежуточной аттестации.

Критерии и шкала оценивания промежуточной аттестации в форме зачета

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1 Типовые вопросы для проведения собеседования по темам

Ниже приведены образцы типовых вопросов для собеседований по темам, предусмотренных рабочей программой.

Образец типовых вопросов для собеседования

по теме «Характеристика налоговой системы Российской Федерации»

1. Налоговая реформа в РФ
2. Проблемы и тенденции развития системы налогов в РФ
3. Государственное регулирование налоговой системы Российской Федерации
4. Элементы налогообложения.
5. Основы развития налоговой системы

6. Принципы построения налоговой системы
7. Понятия налогов и сборов
8. Функции налогов и сборов
9. Задачи налогов и сборов

Образец типовых вопросов для собеседования
по теме «Налоговая политика государства»

1. Налоговая политика России
2. Экономическая сущность налоговой политики РФ.
3. Политика налогового администрирования и пути его совершенствование
4. Налоги , как источник пополнения бюджета РФ.
- 5.Сборы, как источник пополнения внебюджетных фондов РФ.
- 6 Субъекты налоговых отношений

Образец типовых вопросов для собеседования
по теме «Налог на прибыль организаций»

1. Как формируется налоговая база по налогу на прибыль?
2. Какие существуют налоговые ставки по налогу на прибыль?
3. Объекты налогообложения по налогу на прибыль?
4. Налоговые льготы по налогу на прибыль организации
5. Налогоплательщики по налогу на прибыль организации.

3.2 Типовые контрольные задания реконструктивного уровня

Ниже приведены образцы типовых вариантов заданий реконструктивного уровня,
предусмотренных рабочей программой дисциплины.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня
по теме «Налоговый контроль»

Задача 1.

ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 2.

У организации размер просроченного платежа = 10 000руб, ставка рефинансирования составляет 6,5 процентов, а платеж просрочен на 10 дней.

Рассчитать сумму пени за выявленное нарушение в ходе налоговой проверки.

Задача 3

ИФНС получила уведомление организации о ликвидации филиала. ИФНС назначила проверку деятельности филиала и направила решение о назначении проверки руководителю организации по почте заказным отправлением. Выехав по месту нахождения филиала, сотрудники ИФНС обнаружили, что филиал организации ликвидирован. По результатам выездной проверки филиала был составлен акт, который был вручен руководителю организации, в котором налоговый орган расчетным путем определил суммы недоимки и пеней.

Дайте правовую оценку ситуации.

Задача 4

Решением ИФНС от 14.03.2021 назначена выездная налоговая проверка соблюдения уплаты налогов ООО «Л» за период с 01.01.2008 по 31.12.2020. Решение о назначении проверки было вручено 25.03.2021 руководителю ООО «Л».

29.04.2021 налоговый орган вынес решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки до 30.06.2021 в связи с необходимостью истребования документов у контрагента общества ООО «М» по ст.93.1 НК РФ.

В дальнейшем налоговый орган приостанавливал проведение проверки для истребования документов у контрагента общества ООО «К» по ст.93.1 НК РФ решением от 01.07.2021 до 31.07.2021 и решением от 01.08.2021 до 20.08.2021. Проведение выездной налоговой проверки было возобновлено 20.08.2011, о чем ООО «Л» было направлено уведомление от 19.08.2021. После возобновления проверки ООО «Л» 30.08.2021 было направлено требование о предоставлении документов, исполненное ООО «Л». Однако посчитав возобновление проверки неправомерным, ООО «Л» обратилось в арбитражный суд с требованием о признании незаконными действий ИФНС по возобновлению выездной налоговой проверки.

Дайте правовую оценку ситуации. По каким основаниям, сколько раз и на какой срок налоговый орган вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки?

Задача 5

В затраты при формировании налогооблагаемой базы по расходам аграрного формирования отнесены представительские расходы в сумме 1 600 руб., в т. ч.:

- 1) обед в ресторане — 780 руб.;
- 2) посещение театра — 500 руб.;
- 3) расходы на проезд такси— 200 руб.;
- 4) посещение сауны — 200 руб.

Требуется:

Определить правильность отнесения указанных расходов на издержки. В случае выявления нарушений рассчитать сумму штрафных санкций, которые могут предъявить налоговые органы.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня по теме «Налогообложение прибыли организаций»

Задача 1

По итогам прошлого года был получен убыток в размере 134 500 руб. В течение отчетного периода налоговая база по налогу на прибыль нарастающим итогом с начала года составила: за 1 квартал - 156 400 руб., за полугодие - 198 700 руб., за 9 месяцев – 261 600 руб., за год - 324 100 руб.

Требуется:

1. Рассчитать налогооблагаемую прибыль по итогам отчетных и налогового периодов.
2. Налог на прибыль за текущий год и по отчетным периодам с учетом переноса убытков на будущее.

Задача 2

В течение января в ООО «Восток» учтены следующие операции по учету доходов и расходов:

- Реализована по счетам-фактурам готовая продукция на сумму 141 600 руб.
 - Себестоимость реализованной продукции составила 101 000 руб. в том числе с учетом нормируемых расходов на рекламу и представительские расходы в пределах установленных норм себестоимость составила 97 400 руб.
 - Реализованы материалы, стоимость которых по балансу составила – 25 840 руб., выручка от их продажи с учетом НДС - 40 120 руб.
- Кроме того, отражены доходы:
- От сдачи помещения в аренду - 16 000 руб.
 - Положительные курсовые разницы - 4 800 руб.
 - Излишки материальных ценностей - 5 100 руб.

Отражены расходы:

- Налог на имущество - 13 500 руб.
- Погашен в банке кредит - 25 000 руб.

Требуется:

1. Определить финансовый результат за отчетный период.
2. Определить налогооблагаемую прибыль
3. Рассчитать налог на прибыль за январь.

Задача 3

Организация за налоговый период реализовала 53 000 изделий, цена сделки за единицу изделия составила 2520 руб. Расходы на производство продукции составили: материальные расходы – 98300 тыс. руб., расходы на оплату труда – 4900 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 12300 тыс. руб., прочие расходы – 3200 тыс. руб. (в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 1500 тыс. руб.)

Определить налог на прибыль организации к доплате за налоговый период, если отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и 9 месяцев. За 9 месяцев организацией уплачен налог в размере 1900 тыс. руб., в течение четвертого квартала уплачивались авансовые платежи в размере 180 тыс. руб. ежемесячно.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня
по теме «Косвенные налоги»

Задача 1

Аграрное формирование реализовало за отчетный период по счетам фактурам:

- Молоко на сумму 882 950 руб.;
- Мясо в убойном весе на сумму 645 410 руб.
- Кроме того, продано промышленной продукции от переработки древесины на сумму 48 920 руб.

За этот же период приобретены материальные ценности на сумму 1 148 420 руб. Получена предоплата в счет будущих поставок от покупателей в сумме 65 000 руб.

Требуется:

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Выручка от реализации товаров (с учетом НДС) оптовой торговой организации за 3 квартал составила:

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, - 1 893 472 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 1 658 432 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, - 1 785 600 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 1 562 340 руб.

Услуги сторонних организаций по реализации товаров, отнесенные на издержки обращения (включая НДС) - 19 840 руб.

Требуется: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

Пивоваренный завод реализовал в январе текущего года в магазины города партии различных марок пива:

- 30 000 литров пива марки «Дальневосточное» по цене 67,9 руб. (с нормативным содержанием этилового спирта 0,5%);
- 75 000 литров пива марки «Клинское» по цене 73,4 руб. (с нормативным содержанием этилового спирта свыше 0,5% до 8,6%);
- 20 000 литров пива марки «Невское» по цене 71,8 руб. (с нормативным содержанием этилового спирта свыше 8,6 %).

В январе поступила оплата за отгруженную в декабре предыдущего года продукцию на

сумму 1 723 500 руб.

В январе также получены авансы от партнеров по договорам в счет будущих поставок на сумму 650 000 руб.

В январе завод перечислил арендную плату и коммунальные платежи за здание, в размере 154 250 руб. (в т.ч. НДС).

Определить:

- сумму акциза и НДС, подлежащих уплате в бюджет (возврату из бюджета) за январь текущего года.

Задача 4

В январе 2019 г. организация – производитель алкогольной продукции изготовила 10 000 литров водки, из которых 5 000 литров было реализовано магазину розничной торговли, а оставшиеся 5 000 литров – на акцизный склад оптовой торговли. Ставки акциза определить, согласно НК РФ.

Определить сумму акциза, указывая статьи НК РФ.

Задача 5

За отчетный период (январь 2019 г.) ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е.С. Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140 000 руб., а также 400 000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня
по теме «Социальные сборы»

Задача 1.

За год были произведены выплаты в пользу физического лица:

- - заработная плата - 288 000 руб.
- - премия - 9 000 руб.
- - командировочные расходы - 15 000 руб.
- - единовременное вознаграждение за выслугу лет - 4500 руб.
- - основной отпуск - 23 010 руб.
- - дополнительный отпуск - 13 490 руб.
- - пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб.
- - больничный лист - 6 860 руб.

Рассчитать суммы социальных страховых взносов, в том числе на страховую и накопительную части трудовой пенсии.

Задача 2.

На предприятии 5 человек, выплаты за I полугодие составили:

I работник - заработная плата 96 000 руб., премия 1500 руб., материальная помощь 3000 руб., больничный лист 7400 руб., стимулирующая выплата за участие в соревнованиях 4500 руб., оплата стоимости обучения в ДОСААФ на кат. «В» 17 000 руб.

II работник - заработная плата 124 000 руб., командировочные расходы 8700 руб., премия 2500 руб., за обучение ребенка в вузе предприятие перечислило 65 500 руб., по договору добровольного страхования сроком на 1 год выплата составила 45 300 руб., материальная помощь в связи с переездом 8000 руб.

III работник - заработная плата 132 000 руб., премия 2500 руб., пособие по уходу за больным ребенком 11 640 руб., оплата за туристическую путевку 55 000 руб., стимулирующая выплата за проведении выставки продукции предприятия 13 500 руб.

IV работник - заработная плата 109 000 руб., премия 2000 руб., единовременная материальная помощь при рождении ребенка 85 000 руб., по договору авторского заказа 283 000 руб., дивиденды 34 580 руб.

V работник - заработная плата 116 000 руб., премия 4000 руб., оплата путевки в санаторий 47 000 руб., больничный лист 8570 руб., сумма стоимости форменной одежды 1700 руб., материальная помощь из Федерального бюджета 3000 руб.

Рассчитать сумму взносов за период в фонды по каждому работнику.

Задача 3.

ООО «Кросс» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе текущего года Салову И.Н., 1981 года рождения, начислено 42 000 руб.

Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды с выплат Салову И.Н.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня по теме «Налогообложение природных ресурсов»

Задача 1

ООО «Мир леса» использует р. Лена для сплава леса в плотках. За III квартал 2021 г. «Мир леса» сплывало леса в количестве 200 тыс. м³, сплав производился на расстояние 300 км.

Необходимо рассчитать водный налог за III квартал 2021 г

Задача 2

ОАО «Опушка» в 2020 г. заключила договор купли-продажи лесных насаждений, которые находятся в федеральной собственности. На основании данного договора организация осуществила выборочную вырубку в Красноярском лесотаксовом районе 330 кубических метров дровяной древесины сосны и 270 кубических метров дровяной древесины березы в Пермском лесотаксовом районе.

Ликвидный запас древесины на 1 гектар - 165 плотных кубических метров (условие для сосны). Ликвидационный запас древесины на 1 гектар для березы - 210 плотных кубических метров. Участок лесосеки расположен в 123 км от погрузочного пункта в Красноярском лесотаксовом районе и в 37 км от погрузочного пункта в Пермской лесотаксовом районе. Необходимо рассчитать сумму платы.

Задача 3

Организация добывает железную руду. В апреле добыто 120 т., из которых реализовано 100 т., в т.ч. по цене с НДС 2 000 руб. за 1 т. – 70 тонн, по цене с НДС 2 500 руб. за 1 т. – 30 т.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за апрель месяц, если ставка налога 4,8%.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня по теме «Региональные налоги»

Задача 1

Основной вид деятельности ООО «Нива» - производство и реализация сельскохозяйственной продукции. На балансе организации на 01.01.т.г. числится 17 автомобилей (таблица). 20.04. 20т.г. приобретен легковой автомобиль марки ГАЗ – 3110 с мощностью двигателя 105 л.с. Один автомобиль марки ЗИЛ ММЗ – 554 продан и списан с баланса 12.05. т.г.

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
КамАЗ – 53212	210	3
ЗИЛ – 130	150	5
ЗИЛ ММЗ – 554	150	6
ГАЗ – 53 (молоковоз)	120	1
ВАЗ – 21213	76	1
УАЗ – 469	90	1

Требуется: Рассчитать транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период. Использовать ставки налога, применяемые в регионе

Задача 2

Для исчисления авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года в транспортной организации имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество транспортных средств по состоянию на 01.01 текущего года:		
	— грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л. с. Возраст выше 10 лет.	ед.	9
	— грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л. с. Возраст 3 - 10 лет.	ед.	18
	— грузовые автомобили с мощностью двигателя 180 л. с. Возраст до 3 лет.	ед.	3
	— легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л. с. Возраст 3 - 10 лет.	ед.	5
	— легковые автомобили с мощностью двигателя 110 л. с. Возраст до 3 лет.	ед.	3
2	10 марта текущего года списаны с баланса грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с. возраст выше 10 лет.	ед.	2
3	Приобретены и поставлены на учет легковые автомобили 5 июня с мощностью двигателя 100 л. с. Возраст 3 - 10 лет.	ед.	5
4	Ставки транспортного налога за каждую лошадиную силу, установленные Краевым Законом (Приложение № 3):		
	— грузовые автомобили, возраст выше 10 лет, мощность свыше 150 л.с. до 200 л.с.	руб.	?
	— грузовые автомобили, возраст 3 -10 лет, мощность свыше 220 л.с. до 250 л.с.	руб.	?
	— грузовые автомобили, возраст до 3 лет, мощность свыше 150 л.с. до 200 л.с.	руб.	?
	— легковые автомобили, возраст 3 – 10 лет, мощность до 100 л.с.	руб.	?
— легковые автомобили, возраст до 3 лет, мощность свыше 100 л.с. до 150 л.с.	руб.	?	
		руб.	?

Требуется определить сумму авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года.

Задача 3

По данным бухгалтерского учета имеется информация остатков по следующим счетам за отчетный период (тыс. руб.):

Показатель	Дата						
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
Основные фонды	87 000	87 000	86 000	85 000	85 500	98 000	132 000
Износ основных фондов	22 300	22 400	24 100	25 100	26 600	29 100	29 800

Требуется: рассчитать сумму налога на имущество организации за I квартал и полугодие текущего периода.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня
по теме «Земельный налог»

Задача 1

Площадь земельного участка, приобретенного организацией для жилищного строительства, - 6500 м², срок проектирования строительства – 3 года. Завершено строительство и зарегистрировано право собственности на объект, заверченный капитальным строительством через два года. Кадастровая стоимость 1 м² земельного участка – 1300 рублей. Ставка земельного налога – 0,3 %. Рассчитать сумму земельного налога за первый, второй, третий годы владения земельным участком.

Произвести перерасчет земельного налога по первому и второму годам владения земельным участком.

Задача 2

Организация «Индустрия» приобрела в собственность участок в конце декабря 2020г., с кадастровой стоимостью 300 т.руб. на 1 янв. 2009г., налоговая ставка МО установлена в размере 0,3%, авансовые платежи не уплачиваются.

Вопрос: должна ли организация платить земельный налог за год, если право собственности на земельный участок зарегистрировано во второй половине декабря?

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня
по теме «Специальные режимы налогообложения»

Задача 1

Организация работает на упрощенной системе налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 17 120 тыс. руб. Расходы, принимаемые для налогообложения составили 16 950 тыс. руб. Сумма убытков прошлых лет учтена в сумме 145 тыс. руб.

Требуется: Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задача 2

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования:

- три года - (первоначальная стоимость – 163 тыс. руб., остаточная стоимость – 105 тыс. руб.);
- девять лет - (первоначальная стоимость – 730 тыс. руб., остаточная стоимость – 480 тыс. руб.);
- 20 лет - (первоначальная стоимость – 2 830 тыс. руб., остаточная стоимость – 1 460 тыс. руб.).

Доходы от реализации продукции за год, принимаемые для налогообложения составили 29 700 тыс. руб., а расходы – 28 200 тыс. руб.

Требуется:

- 1). Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период при объекте налогообложения – доходы.
- 2). Рассчитать сумму налога по альтернативному варианту – объектом налогообложения принять доходы, уменьшенные на сумму расходов.
- 3). Сделать выводы, какой из вариантов применения объектов налогообложения оптимален для данной организации.

Задача 3

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Имеются следующие показатели:

- За предыдущий год:
доходы – 21 280 тыс. руб.,
расходы – 21 470 тыс. руб.;
- За текущий год:
доходы – 21 490 тыс. руб.,
расходы – 21 050 тыс. руб.

Требуется: Определить сумму единого налога при УСНО, подлежащую уплате в бюджет за предыдущий и текущий годы.

Задача 4

ООО «Колос» перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. По итогам

отчетного года общество получило следующие доходы:

- выручка от реализации с. – х.. продукции – 4 507 900
- доходы от оказания транспортных услуг - 95 110 руб.
- излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации - 51 000 руб.

Расходы в отчетном году составили:

- на приобретение основных средств - 859 300 руб.
- ремонт основных средств - 234 500 руб.
- материальные расходы - 1 290 670 руб.
- оплата труда - 583 200 руб.
- обязательно уплачиваемые налоги - 531 382 руб.
- командировочные - 57 980, в том числе в пределах норм – 43 300 руб.
- прочие расходы - 645 280 руб.

На дату перехода на ЕСХН в ООО «Колос» числились основные средства:

- со сроком полезного использования до 3 – х лет на сумму 211 359 руб.
- от 3 до 15 лет включительно - 425 000 руб.
- свыше 15 лет - 797 350 руб.

Требуется: Рассчитать единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате в бюджет по итогам отчетного года.

Задача 5

Плательщик ЕСХН в первом полугодии 2021 г. получил доход от продажи выращенной сельскохозяйственной продукции – 3,2 млн. руб., доход от сдачи имущества в аренду (тракторов) – 1 млн. руб., предоплату в счет поставки семян – 1 млн. руб. Какие доходы включаются в налоговую базу при расчете ЕСХН?

Задача 6

ООО «Осень» в 1-м квартале 2021 г. продало выращенных им карпов по цене 50 руб. за 1 кг живого веса магазину, находящемуся в Московской области. Другую деятельность налогоплательщик не вел и других расходов не имел. Всего было реализовано 1000 кг карпов. Затраты ООО «Осень» на выращивание 1000 кг рыбы составили 30000 руб. рыночная цена реализуемой аналогичной продукции, сложившаяся в регионе в 1-м квартале 2018 г., составляла 100 руб. за 1 кг живого веса. Какие суммы должен заплатить налогоплательщик?

Задача 7

В 2020 г. ООО «Ландыш», работающее в условиях уплаты ЕСХН, получило убыток в размере 2,6 млн. руб. В 2021 г. разница между доходами и расходами налогоплательщика составила 4,8 млн. руб. Каков размер налоговой базы в 2021г.?

3.3 Типовое задание для выполнения контрольной работы

Образец типового задания для выполнения контрольной работы (заочная форма обучения)

Студенты выбирают тему контрольной работы по первой букве своей фамилии:

- 1 вариант - А, Б, ;
- 2 вариант – Г, Д, Е, Ж;
- 3 вариант – З, И, К;
- 4 вариант – Л, М, ;
- 5 вариант – О, П, Р, ;
- 6 вариант - Т, У, Ф;
- 7 вариант – Х, Ц, Ч, Ш;
- 8 вариант - Щ, Э, Ю, Я.
- 9 вариант – В, Н,С

Объем контрольной работы не должен превышать 25 страниц печатного текста (формат А-4, 14 шрифт, интервал полуторный).

1 вариант	Налоговый контроль
2 вариант	Упрощенная система налогообложения
3 вариант	Налоговый контроль юридических лиц
4 вариант	Пути развития налогообложения юридических лиц
5 вариант	Налог на прибыль организации
6 вариант	Косвенное налогообложение
7 вариант	Налогообложение природных ресурсов
8 вариант	Имущественное налогообложение юридических лиц
9 вариант	Система налогообложения юридических лиц

По согласованию с преподавателем студенты могут изменить тему контрольной работы.

3.4 Перечень теоретических вопросов к зачету (для оценки знаний)

Раздел 1 Экономическая сущность налогов с юридических лиц

1. Функции налогов и сборов.
2. Принципы налогообложения.
3. Законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах, их действие во времени.
4. Субъекты налоговых отношений.
5. Виды налогов и их классификация.
6. Основные направления реформирования налоговой системы России.
7. Понятие налогов и сборов
8. Экономическая сущность налогов
9. Функции налогов и их взаимосвязь
10. Элементы налога и их характеристика
11. Способы уплаты налогов
12. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
13. Порядок изменения срока уплаты налога, сбора и пени
14. Налоговые кредиты
15. Принципы налогообложения
16. Классификация налогов
17. Особенности построения налоговой системы в РФ
18. Налоговый механизм
19. Понятие налогоплательщика у, плательщика сбора, права к обязанности
20. Методы налогообложения
21. Налоговые агенты как участники налоговых правоотношений
22. Представители налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента
23. Налоговая политика государства
24. Налоговое регулирование и его особенности в России
25. Права, обязанности и ответственность органов налоговой администрации
26. Состав и структура налоговых органов
27. Состав и структура, права, обязанности, ответственность ФСЭНП
28. Сущность и формы налогового контроля
29. Органы, осуществляющие налоговый контроль
30. Налоговые проверки и их виды
31. Цели и методы камеральных проверок
32. Цели и методы выездных проверок
33. Истребование документов
34. Проведение инвентаризации

35. Выемка документов и предметов
 36. Проведение осмотра
 37. Осуществление перевода
 38. Общая характеристика налогового правонарушения
 39. Порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
 40. Налоговые санкции
- Раздел 2 Налогообложение юридических лиц и порядок их расчетов**
1. Состав подакцизных товаров. Плательщики акцизов.
 2. Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.
 3. Ставки акцизов, их виды и дифференциация.
 4. Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС). Порядок освобождения от исполнения обязанностей по уплате НДС.
 5. Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения
 6. НДС. Налоговая база по НДС, порядок ее определения.
 7. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения.
 8. Ставки НДС, порядок их применения.
 9. Порядок расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет.
 10. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения.
 11. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
 12. Состав доходов для целей налогообложения.
 13. Состав расходов для целей налогообложения прибыли.
 14. Методы определения доходов и расходов для целей налогообложения.
 15. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
 16. Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.
 17. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения.
 18. Ставки налога на прибыль. Ставки налога на отдельные виды доходов.
 19. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
 20. Налог на имущество, объект налогообложения, льготы.
 21. Налоговая база по налогу на имущество организаций. Ставка налога, порядок расчета и уплаты налога.
 22. Транспортный налог.
 23. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики и другие элементы налогообложения.
 24. Плата за пользование водными объектами: плательщики и другие элементы налогообложения.
 25. Лесные подати: плательщики и другие элементы налогообложения.
 26. Налог на землю: плательщики и другие элементы налогообложения.
 27. Упрощенная система налогообложения.
 28. Упрощенная система налогообложения..
 29. Единый сельскохозяйственный налог
 30. Земельный налог

3.5 Перечень типовых простых практических заданий к зачету (для оценки умений)

Задание № 1.

ООО «Металлург» продало один из своих штамповочных прессов за 150 000 руб. (в том числе НДС - 25 000 руб.) И в бухгалтерском, и налоговом учете первоначальная стоимость прессы составляла 200 000 руб., а начисленная по нему амортизация - 80 000 руб.

Нужно ли в данном случае включать выручку от реализации пресса в состав доходов от реализации? Если да, то сколько она составит?

Задание № 2.

Основным видом деятельности организации «Альфа» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией «Бета» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Какова будет выручка организации «Альфа» от реализации услуг по аренде? Что может являться подтверждением получения таких доходов?

Задание № 3.

Предприятием за отчетный год получена выручка от реализации:

- товаров (работ, услуг) собственного производства -- на сумму 78 млн. руб.;
- ранее приобретенных им товаров (работ, услуг) -- 15 млн. руб.;
- принадлежавшего ему имущества -- 10 млн. руб.;
- принадлежавших ему ценных бумаг -- 5 млн. руб.;
- его имущественных прав -- 5 млн. руб.

Определите размер доходов, подлежащих обложению налогом на прибыль организаций.

Задание № 4.

В течение отчетного периода организация «Альфа» получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);
- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

Задание № 5.

ООО «Конус» безвозмездно передало ООО «Ромб» грузовой автомобиль. Независимый оценщик установил, что рыночная цена автомобиля составляет 100 000 руб. Однако по данным ООО «Конус» остаточная стоимость автомобиля равна 110 000 руб.

Каков будет внереализационный доход ООО «Ромб»?

Задание № 6.

Расходы предприятия в отчетном периоде:

- куплены материалы на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000. руб.), из них в производство отпущено - 80 000 руб. руб. (без НДС);
- выплачена заработная плата персоналу - 40 000 руб.;
- амортизационные отчисления составили 25 000 руб., в том числе по неоплаченным основным средствам - 5000 руб.

Доходы предприятия составили: выручка за реализованную продукцию: 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.);

Рассчитайте сумму налога на прибыль предприятия за отчетный период.

Задание № 7.

Доходы предприятия в отчетном периоде составили:

- реализована продукция собственного производства на сумму 2 360 000 руб. (в т.ч. НДС - 360 000 руб.);
- проданы покупные товары - 590 000 руб. (в т.ч. НДС - 90 000 руб.);
- получены проценты по депозитам - 15 000 руб.;

доходы от участия в уставных капиталах других организациях (дивиденды по акциям) - 30 000 руб.;

реализованы основные средства на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС - 18000 руб.). Первоначальная стоимость основных средств - 200 000 руб., амортизация - 100 000 руб.

оприходованы товары, по которым выявлен излишек в процессе инвентаризации - 5000 руб.

Расходы предприятия в отчетном периоде составили:

себестоимость продукции собственного производства - 1 200 000 руб.;

фактическая себестоимость проданных товаров - 400 000 руб.;

расходы на доставку продукции - 100 000 руб.;

административно-управленческие расходы - 61 000 руб.;

уплачены проценты по кредитам - 25 000 руб.;

уплачен налог на имущество - 12 000 руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая база - 800 000 руб. Сумма налога на прибыль - 192 000 руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль, налог на прибыль. Сравните с приведенными данными.

Задание № 8.

В январе предприятие застраховало пятерых своих сотрудников на случай утраты ими трудоспособности при выполнении трудовых обязанностей. Договор добровольного страхования действует в течение одного года. Сумма страховых взносов составляет 75000 руб.

Рассчитайте сумму расходов по страхованию в целях налогообложения.

Задание №9.

Организация, уплачивающая ежеквартальные авансовые платежи, заключила 25 июня договор страхования имущества сроком до 24 июня (включительно) через 2 года. Страховая премия уплачена единовременно 25 июня в размере 48 000 руб.

Исчислите затраты организации на добровольное имущественное страхование.

Задание № 10.

16 октября организация заключила для 15 своих работников договор добровольного медицинского страхования сроком на один год. По условиям договора в течение этого времени медицинский центр обязан оказать каждому из этих работников медицинскую помощь на сумму не более 60000 руб. Страховой взнос - 450 000 руб. (по 30 000 руб. за человека) - организация перечислила в октябре.

Расходы на оплату труда каждый месяц составляют 1 000 000 руб. (без учета страховых взносов).

Рассчитайте суммы страховых взносов, уменьшающих и не уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Задание № 11.

ООО «Гаврош» купило материал А за 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.). Материал А был поставлен в невозвратной таре. За тару предприятие заплатило еще 600 руб. (в том числе НДС - 100 руб.).

ООО «Гаврош» также купило материал Б за 240 000 руб. (в том числе НДС - 40 000 руб.). Материал Б был поставлен в возвратной таре. За эту тару предприятие заплатило залог 2 000 руб. Тара была возвращена продавцу материалов.

Какую стоимость материалов А и Б ООО «Гаврош» может отнести в целях налогообложения к материальным расходам?

Задание № 12.

ООО «Питон» расположено в Самаре. 14 января 2012 года организация направила одного из своих сотрудников в четырехдневную командировку в Москву. Перед началом командировки - 13 января 2012 года - сотруднику выдали суточные из расчета 250 руб. за день. Всего же он получил 7000 руб.

20 января 2020 года сотрудник, вернувшийся из командировки, представил в бухгалтерию авансовый отчет на сумму 6400 руб., в том числе:

1000 руб. (250 руб. * 4 дн.) - суточные;

2400 руб. - стоимость билетов на поезд до Москвы и обратно;

3000 руб. - сумма, уплаченная за проживание в гостинице.

Неизрасходованные деньги - 600 руб. - работник вернул в кассу организации.

Чему равна сумма командировочных расходов, на которые можно уменьшить налогооблагаемый доход?

Задание № 13.

В январе 2020 года ООО «Плато» получило на сопоставимых условиях три кредита по 300 000 руб. каждый. По первому кредиту проценты начисляются по ставке 10 процентов годовых, по второму - 12 процентов годовых, и по третьему - 21 процент годовых. Кредиты были необходимы ООО «Плато», чтобы оплатить поступившие товары.

На какую сумму ООО «Плато» может уменьшить свой налогооблагаемый доход?

Задание № 14.

10 октября 2020 года ООО «Раритет» должно было отгрузить ООО «Парус» партию автомобильных покрышек. Однако товар был отгружен только 15 ноября. По условиям договора за такую задержку продавец должен заплатить покупателю штраф - 5000 руб. ООО «Раритет» от уплаты штрафа отказалось. ООО «Парус» никаких исков в суд не подавало.

Имеет ли в данном случае бухгалтер ООО «Раритет» включить сумму штрафа в состав внереализационных расходов, уменьшающих налогооблагаемый доход? Если да, то в каком объеме?

Задание № 15.

В декабре фирма получила три кредита на сопоставимых условиях (для оплаты поступивших товаров) по 300 000 руб. каждый. По первому кредиту проценты начисляются по ставке 10% годовых, по второму - 12%, и по третьему - 21%.

Определите сумму процентов в целях налогообложения и бухгалтерского учета.

Задание № 16.

Предприятием в июне приобретено оборудование и в этом же месяце ввело в эксплуатацию. Первоначальная стоимость оборудования равна 250 000 руб. (без НДС). Согласно учетной политике организация начисляет амортизацию в целях налогообложения линейным методом. Классификация относит данный станок к пятой амортизационной группе. Срок его полезного использования может составлять от 7 лет одного месяца до 10 лет включительно. Организация установила, что оборудование будет использоваться 9 лет (108 месяцев). С июля на него стали начислять амортизацию.

Рассчитайте амортизационные начисления в целях налогообложения.

Задание № 17.

В июне 2020 года ООО «Лепесток» приобрело станок для обработки пластмассовых изделий и в этом же году ввело его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость станка равна 250 000 руб. (без НДС).

Согласно учетной политике, для целей налогообложения ООО «Лепесток» начисляет амортизацию в целях налогообложения линейным методом. Классификация относит данный станок к пятой амортизационной группе. Срок его полезного использования может составлять от 7 лет одного месяца до 10 лет включительно. Организация установила, что станок будет использоваться 9 лет (108 месяцев). С июля 2020 года на него стали начислять амортизацию.

Какова величина месячной нормы амортизации? Какова ежемесячная сумма амортизационных отчислений?

Задание № 18.

В августе 2020 года ООО «Раймонд» приобрело компьютер, бывший уже в эксплуатации 20 месяцев. Его первоначальная стоимость 36 000 руб. Компьютер был введен в эксплуатацию в сентябре 2018 года.

Согласно Классификации компьютер относится к третьей амортизационной группе. Срок его службы может быть от 3 лет одного месяца до 5 лет включительно. Согласно учетной политике для целей налогообложения ООО «Раймонд» начисляет амортизацию на компьютеры линейным методом. Бухгалтер предприятия установил срок полезного использования данного компьютера для целей налогообложения 48 месяцев (4 года).

В каком размере ежемесячно бухгалтер ООО «Раймонд» будет начислять амортизацию на данный компьютер?

Задание № 19.

Организация «Альфа» по состоянию на 31 декабря 2021 получила убыток в размере 100 000 руб. Налоговая база по налогу на прибыль в 2020 составила 80 000 руб., а в 2021 - 50 000 руб.

Рассчитайте, как будет погашаться полученный в 2021г убыток.

Задание № 20.

Организация получила убытки в течение двух лет в следующих размерах:

- по итогам 2020г. - 12 000 руб.;

- по итогам 2021г. - 5000 руб.

В последующих годах компанией была получена прибыль, исчисленная база по налогу на прибыль составила:

- по итогам 2020. - 20 000 руб.;

По итогам 2011. - 40 000 руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль в 2020 и 2021 гг. с учетом переноса на будущее убытков прошлых лет.

Задание № 21.

Согласно плану реконструкции предприятия, рассчитанного на 5 лет, финансовый результат составит:

в 2017г. - убыток 60000 руб.;

в 2018г. - прибыль 20000 руб.;

в 2019г. - прибыль 50000 руб.;

в 2020. - убыток 30000 руб.;

в 2021. - прибыль 100000 руб.

Исчислите предполагаемый налог на прибыль по каждому налоговому периоду с учетом уменьшения налоговой базы на суммы убытков, переносимых на будущее. Распределите сумму налога по уровням бюджета в соответствии с нормативами, установленными на текущий налоговый период.

Задание № 22.

В 2021 году ООО «Инвест-проект» получило выручку, равную 3 200 000 руб., в том числе:

- 600 000 руб. - в I квартале;

- 700 000 руб. - во II квартале;

- 1 500 000 руб. - в III квартале;

- 400 000 руб. - в IV квартале.

Может ли ООО «Инвест-проект» воспользоваться кассовым методом определения доходов и расходов в 2022у?

Задание № 23.

Предположим, что в 2011. выручка организации (без НДС) составила 3 650 000 руб., в том числе:

- в I квартале - 900 000 руб.;

- во II квартале - 1 500 000 руб.;

- в III квартале - 200 000 руб.;

- в IV квартале - 1 050 000 руб.

Может ли данная организация применять в 2020. кассовый метод учета доходов и расходов? Если нет, то почему?

Задание № 24.

Организация за 2020 г. имеет следующие результаты деятельности:

- отгружено продукции - 570 000 руб.;
- себестоимость отгруженной продукции - 450 000 руб., в том числе расходы на оплату юридических и консультационных услуг - 32 000 руб.;
- дивиденды, полученные организацией - 85 000 руб.;
- реализация основных средств - 64 000 руб., в том числе НДС 20%, первоначальная стоимость - 90 000 руб., износ - 40 000 руб.;
- отрицательная курсовая разница - 32 000 руб.;
- сумма убытка, полученного в прошлом году - 70 000 руб.;
- сумма штрафа, полученного от поставщика за невыполнение хозяйственного договора - 40 000 руб.;
- получен аванс под поставку товара -180 000 руб.;
- получен безвозмездно станок - 55 000 руб.;
- начислен налог на имущество организаций - 65 000 руб.;
- доходы от сдачи в аренду помещения - 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей в аренду помещения - 10 000 руб.;
- доход от переуступки права требования долга третьему лицу - 20 000 руб.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

Исходя из приведенных данных бухгалтерского учета за налоговый период 2020 г. исчислите налог на прибыль.

3.6 Перечень типовых практических заданий к зачету (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

Ситуация № 1.

ООО «Металлург» продало один из своих штамповочных прессов за 150 000 руб. (в том числе НДС - 25 000 руб.) И в бухгалтерском, и налоговом учете первоначальная стоимость прессы составляла 200 000 руб., а начисленная по нему амортизация - 80 000 руб.

Нужно ли в данном случае включать выручку от реализации прессы в состав доходов от реализации? Если да, то сколько она составит?

Ситуация № 2.

Основным видом деятельности организации «Альфа» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией «Бета» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Какова будет выручка организации «Альфа» от реализации услуг по аренде? Что может являться подтверждением получения таких доходов?

Ситуация № 3.

ООО «Конус» безвозмездно передало ООО «Ромб» грузовой автомобиль. Независимый оценщик установил, что рыночная цена автомобиля составляет 100 000 руб. Однако по данным ООО «Конус» остаточная стоимость автомобиля равна 110 000 руб.

Каков будет внереализационный доход ООО «Ромб»?

Ситуация № 4.

ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Ситуация № 5.

Отразить операции калькулирования себестоимости в налоговом учете

ООО «СПК» в 1 квартале 2020 года начало выпуск определенный вид продукции. Для производства единицы этой продукции, согласно утвержденным нормативам, необходимы 1 кг сырья А (себестоимость 300 руб/кг) и 2 кг сырья В (себестоимость 500 руб/кг). В первом квартале 2020 года произведено 80 ед. изделия. В первом квартале отгружено 70 ед. готовой продукции.

3.6 Типовые контрольные задания для тестирования

Структура тестовых материалов по дисциплине «Налогообложение юридических лиц»

Компетенция	Тема	Содержательный элемент	Характеристика содержательного элемента	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	1.1. Характеристика налоговой системы Российской Федерации	1 Понятия и классификацию налогов	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Принципы налогообложения	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Информация, необходимая для формирования налогового поля	Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	1.2. Налоговая политика государства	1 Субъекты налоговых отношений	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Налоговые льготы	Знание	10 – ОТЗ
		3 Механизмы налогообложения предприятий отрасли	Умение	10 – ОТЗ
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели,	1.3. Налоговый контроль	1 Содержание и формы налогового контроля	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Налоговые проверки и их виды	Знание	10 – ОТЗ
		3 Методы налогового контроля	Умение	10 – ОТЗ

характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.				
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	1.4. Налог на прибыль организаций	1 Элементы налога на прибыль	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Формирование налоговой базы по налогу на прибыль организации	Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Базовые схемы расчета налога на прибыль организации	Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	1.5. Косвенные налоги	1. Элементы косвенного налогообложения	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2. Порядок отражения косвенных налогов	Умение	10 – ОТЗ
		3. Методы расчета косвенных налогов	Действие	10 – ОТЗ
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. их решений	1.6. Социальные сборы	1. Виды и элементы социальных взносов	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2. Общие правила формирования налоговых баз по социальным взносам	Умение	10 – ОТЗ
		3. Расчет социальных взносов	Действие	10 – ОТЗ
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	1.7. Налогообложение природных ресурсов	1. Виды и элементы налогов на природные ресурсы	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2. Порядок отражения платежей за использование природными ресурсами	Умение	10 – ОТЗ
		3. Порядок расчета за пользование природными ресурсами	Действие	10 – ОТЗ

субъектов.				
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	1.8. Региональные налоги	1.Виды и элементы региональных налогов	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2. Порядок отражения по региональным налогам	Умение	10 – ОТЗ
		3.Расчет по региональным налогам	Действие	10 – ОТЗ
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	1.9. Земельный налог	1.Элементы земельного налога	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2. Порядок отражения земельного налога	Умение	10 – ОТЗ
		3.Расчет земельного налога	Действие	10 – ОТЗ
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	1.10.Специальные режимы налогообложения	1 Налоговые элементы	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Порядок исчисления единых налогов	Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Расчет единого налога	Действие	10 – ОТЗ
Итого				216 – ОТЗ 60 – ЗТЗ

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

**Образец типового варианта итогового теста,
предусмотренного рабочей программой дисциплины**

1. Налоговый период при УСН составляет:

- А - календарный месяц
- Б - календарный квартал
- В- календарный год

2. Налоги – это:

А - денежные содержания из каждого работающего человека;

Б - денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;

В денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;

Г- обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

3. ООО «Заря» получило за оказанные заказчиком услуги выручку в размере 500 000 р. (без НДС) и товары, переданные заказчиком в оплату услуг, рыночная стоимость которых равна 80 000 руб.

А - 50000

Б - 60000

В - 90000

4. К косвенным налогам относятся:

А - НДС, акцизы

Б - Налог на прибыль,

В - Налог на имущество, земельный налог

5. Что входит в состав законодательства Российской Федерации по налогам и сборам.

А - налоговый кодекс РФ.

Б - Налоговый кодекс РФ и федеральные законы о налогах и сборах, принятые в соответствии с ними.

В - Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов Федерации, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерства и ведомств, в том числе органов, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

6. К оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, относятся:

А - обороты по реализации продукции, услуг.

Б - обороты по реализации имущества путем конфискации от лица государства.

В - обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

7. Какая ставка применяется к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным организацией в виде дивидендов от другой российской организации по налогу на прибыль:

А - 15%.

Б - 9%.

В - 30%

8. Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:

А - объем двигателя в литрах.

Б - объем двигателя в кубических сантиметрах.

В - мощность двигателя в лошадиных силах.

Г - мощность двигателя в киловаттах.

9. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным _____

10. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами _____

11. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется _____

12. К местным налогам относятся _____

13. Что является налоговой базой по упрощенной системе налогообложения _____

14. Виды налогового контроля _____

15. Где сумма НДС выделяется отдельной строкой _____

16. В Фонд социального страхования плательщики представляют отчет не позднее _____

17. Организация оптовой торговли отгрузила со своего акцизного склада партию коньяка крепостью 42% общим объемом 200 л на акцизный склад другой оптовой фирмы. Какова сумма акциза, которую должна уплатить первая организация:

А - 27000 руб.

Б - 21600 руб.

В - 11340 руб.

Г - 9072 руб.

18. Затраты организации на участие в выставках или экспозициях признаются расходами в целях исчисления налога на прибыль _____

4 Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В таблице приведены описания процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий и процедур оценивания результатов обучения с помощью оценочных средств в соответствии с рабочей программой дисциплины.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Задания реконструктивного уровня	Выполнение разноуровневых заданий и задач, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения заданий пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено.
Собеседование	Собеседование, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время собеседования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию, доводит до обучающихся вопросы для собеседования.
Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся
Тестирование	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности обучающегося по дисциплине. Преподаватель на последнем практическом занятии напоминает обучающимся, что они могут посмотреть перечень вопросов к тесту в ФОС, размещенном электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Зачет	Проведение промежуточной аттестации в форме зачета позволяет сформировать среднюю оценку по дисциплине по результатам текущего контроля. Так как оценочные средства, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. Для чего преподаватель находит среднюю оценку уровня сформированности компетенций у обучающегося, как сумму всех полученных оценок, деленную на число этих оценок
-------	---

Для организации и проведения промежуточной аттестации (в форме зачета) составляются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы:

- перечень теоретических вопросов к зачету для оценки знаний;
- перечень типовых простых практических заданий к зачету для оценки умений;
- перечень типовых практических заданий к зачету для оценки навыков и (или) опыта деятельности.

Перечень теоретических вопросов и перечни типовых практических заданий разного уровня сложности к зачету/экзамену обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме зачета и оценивания результатов обучения

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. Оценочные средства и типовые контрольные задания, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

Шкала и критерии оценивания уровня сформированности компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля (без дополнительного аттестационного испытания)

Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Оценка
Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю	«зачтено»
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«не зачтено»

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация в форме зачета проводится в форме теста по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач (не более двух теоретических и двух практических). Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания в форме собеседования проходит на последнем занятии по дисциплине.