Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»

Кафедра экономики и бухгалтерского учета

Согласовано
на научно-методическом совете
экономического факультета
«29» мая 2025 г.
протокол № 6

Утверждено
решением кафедры
экономики и бухгалтерского учета
«27» мая 2025 г.
протокол № 10

Рабочая программа дисциплины

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки **38.03.02 Менеджмент**

Направленность (профиль) программы **Производственный менеджмент**

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очная, очно-заочная**

Смоленск 2025

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00C0415FFEEA7384138085AA71A91898C5
Владелец: Харитонов Сергей Сергеевич
Действителен: с 25.12.2025 до 20.03.2027

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Рабочая программа дисциплины разработана доцентом кафедры экономики и бухгалтерского учета, к.э.н., доцентом Яроцкой Еленой Владимировной

Рецензент: к.э.н., доцент, доцент кафедры управления ФГОУ ВО Смоленская ГСХА Лазько О.В.

1. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в ОПОП ВО индикаторами достижения компетенций

1.1. Перечень компетенций, формируемых учебной дисциплиной

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции (ИДК)
Профессиональная компетенция	
ПК-3- Способен проводить сбор информации по ценам, спросу и предложению микрофинансовых продуктов, оценивать экономическое взаимоотношение физических и юридических лиц	(код и наименование)
	ИД- 2 ПК -3 Проводит сбор информации по налогам и системе налогообложения, оценивает экономическое взаимоотношение физических и юридических лиц в области налогообложения и составляет финансовые отчётности с учетом особенностей налогообложения

1.2 . Перечень планируемых результатов обучения по учебной дисциплине

Индикаторы достижения компетенций	Планируемые результаты обучения
Профессиональная компетенция ПК-3- Способен проводить сбор информации по ценам, спросу и предложению микрофинансовых продуктов, оценивать экономическое взаимоотношение физических и юридических лиц	
ИД- 2 ПК -3 Проводит сбор информации по налогам и системе налогообложения, оценивает экономическое взаимоотношение физических и юридических лиц в области налогообложения и составляет финансовые отчётности с учетом особенностей налогообложения	**Знать (З):** полный объем требований: - методику организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации; - теоретические закономерности построения налоговых систем и разработки налоговой политики, - зарубежный и отечественный опыт налогообложения, - методы и приемы осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов; - действующую законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ; - кто является плательщиками, как определяется налогооблагаемая база; - установленные ставки, предоставляемые льготы, порядок расчета размера налога и сроки его внесения, источник покрытия.
	Уметь (У): основные умения при решении задач: - организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации; - составлять расчеты по налогам с юридических и физических лиц; - применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые отношения в области учета и контроля; - подготавливать и составлять налоговую отчетность;
	Владеть (В): основные навыки в решении задач: - методикой организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации; - методиками расчета отдельных налогов и налоговой нагрузки; - методами и приемами осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов; - методами и приемами подготовки и составления налоговой отчетности.

2. Цели и задачи освоения учебной дисциплины, место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в обязательную часть дисциплин и направлена на формирование у студентов теоретических и практических знаний в области экономической безопасности ведения бизнеса, основ налогового учета и порядка расчета налогов.

Цель дисциплины - формирование у студентов базовых знаний о сущности, функциях и роли налогов и принципах налогообложения, налоговой политике в условиях рыночной экономики в РФ, характеристике налоговой системы и ее организации, и практических навыков по исчислению налогов, подготовке и представлению налоговой отчетности.

Задачи дисциплины: расширить знания студентов о теоретических основах налогов и налогообложения, о плательщиках, методах определения налогооблагаемой базы по всем налогам РФ, а также специальным налоговым режимам; научить использовать методики контроля за правильностью исчисления и своевременным поступлением налогов в бюджет**,** составления расчетов по налогам с юридических и физических лиц; познакомить студентов с действующей законодательной и нормативной базой, регулирующей налоговые отношения в РФ.

3. Объем учебной дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

3.1 Очная форма обучения

Вид учебной работы	4 семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	3
часов	**108**
Аудиторная (контактная) работа, часов	**52**
в т.ч. занятия лекционного типа	18
занятия семинарского типа	34
в т.ч. практическая подготовка*	-
Самостоятельная работа обучающихся, часов	**54**
в т.ч. курсовая работа	**-**
Контроль	**2**
Защита курсовой работы	-
Вид промежуточной аттестации	зачет

3.2 Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	4 семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	3
часов	**108**
Аудиторная (контактная) работа, часов	**30**
в т.ч. занятия лекционного типа	10
занятия семинарского типа	20
в т.ч. практическая подготовка*	-
Самостоятельная работа обучающихся, часов	**76**
в т.ч. курсовая работа	**-**
Контроль	**2**
Защита курсовой работы	-
Вид промежуточной аттестации	зачет

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Перечень разделов дисциплины с указанием трудоемкости аудиторной (контактной) и самостоятельной работы, видов контролей и перечня компетенций

Очная форма обучения

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Наименование оценочного средства	Код ИДК
	всего	в том числе			
		аудиторной (контактной) работы	самостоятельной работы		
Раздел 1. Теоретические и правовые основы налоговый учет и налоговое планирование организации	28	12	16	Реферат	ИД- 2 ПК -3
Тема 1. Значение налогов в экономической системе	14	6	8		
Тема 2. Налоговые правоотношения	14	6	8		
Раздел 2. Косвенные налоги и налогообложение оплаты труда	28	14	14	тест	ИД- 2 ПК -3
Тема 3. Косвенные налоги	14	8	6		
Тема 4. Налог на доходы физических лиц	14	6	8		
Раздел 3. Имущественные и ресурсные платежи	26	12	14	Коллоквиум	ИД- 2 ПК -3
Тема 5. Ресурсные платежи	14	6	8		
Тема 6. Имущественные платежи	12	6	6		
Раздел 4. Налогообложение прибыли	24	14	10	Кейс-задача	ИД- 2 ПК -3
Тема 7. Налог на прибыль организаций	12	8	4		
Тема 8. Специальные налоговые режимы	12	6	6		
Итого за семестр	106	52	54		
Контроль	2				
ИТОГО по дисциплине	108	52	54		

Очно-заочная форма обучения

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Наименование оценочного средства	Код ИДК
	всего	в том числе			
		аудиторной (контактной) работы	самостоятельной работы		
Раздел 1. Теоретические и правовые основы налоговый учет и налоговое планирование организации	28	8	20	Реферат	ИД- 2 ПК -3
Тема 1. Значение налогов в экономической системе	14	4	10		
Тема 2. Налоговые правоотношения	14	4	10		
Раздел 2. Косвенные налоги и налогообложение оплаты труда	28	8	20	тест	ИД- 2 ПК -3
Тема 3. Косвенные налоги	14	4	10		
Тема 4. Налог на доходы физических лиц	14	4	10		
Раздел 3. Имущественные и ресурсные платежи	26	8	18	Коллоквиум	ИД- 2 ПК -3
Тема 5. Ресурсные платежи	14	4	10		
Тема 6. Имущественные платежи	12	4	8		
Раздел 4. Налогообложение прибыли	24	6	18	Кейс-задача	ИД- 2 ПК -3
Тема 7. Налог на прибыль организаций	12	4	8		
Тема 8. Специальные налоговые режимы	12	2	10		
Итого за семестр	106	30	76		
Контроль	2				
ИТОГО по дисциплине	108	30	76		

4.2 Содержание дисциплины по разделам и темам

Раздел 1. Теоретические и правовые основы налоговый учет и налоговое планирование организации

Цель – получение теоретических знаний о сущности, функциях и роли налогов, налоговой политике в условиях рыночной экономики вообще и в РФ, в частности, характеристике налоговой системы и ее организации, нормативно-законодательном регулировании налогообложения, налоговом планировании.

Задачи- изучить принципы налогообложения и построения налоговых систем, элементы налога и виды налогов по различным классификационным признакам; ознакомиться с правами и обязанностями налогоплательщиков и налоговых органов, ответственностью за налоговые правонарушения; изучить направления и этапы налогового планирования, принципы, на которых оно осуществляется.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 1. Значение налогов в экономической системе

Налоги как экономическая категория. Экономическая сущность налогов. Правовая форма налогов. Налоги и сборы: общность и различия. Функции налогов и их взаимосвязь.
Принципы налогообложения. Классификация налогов
Налоговая система, сущность, роль, структура.

Виды налогов по различным классификационным признакам: прямые и косвенные; федеральные, региональные и местные; общие и специальные (целевые); прогрессивные, пропорциональные и регрессивные налоги.

Налоговое право. Элементы налога. Объекты налогообложения. Единица обложения. Субъекты налога. Налоговые ставки и их виды: адвалорные (процентные) и специфические (твердые). Способы взимания налогов: кадастровый, у источника, по декларации.
Налоговые льготы и их виды: изъятия, скидки, налоговый кредит.
Сравнительная характеристика прямых и косвенных налогов (достоинства и недостатки).

Тема 2. Налоговые правоотношения в РФ

Налоговая служба. Участники налоговых правоотношений со стороны государства.
Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Права налоговых органов в отношении контроля за правильностью применения цен по сделкам. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм. Налоговая отчетность.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение по налоговому, административному и уголовному законодательству.

Раздел 2. Налогообложение оплаты труда и косвенные налоги

Цель – изучение особенностей косвенного налогообложения и налогообложения фонда оплаты труда как для работников, так и для работодателей.

Задачи- установить особенности и преимущества косвенного налогообложения в России; ознакомиться с порядком расчета НДС, льготами и ставками налога; определить различия в порядке применения ставок на разные группы подакцизных товаров; изучить виды таможенных пошлин и условия их применения; изучить принципы подоходного

налогообложения, льготы по налогу на доходы физических лиц в России, порядок его расчета и уплаты, порядок расчета взносов во внебюджетные социальные фонды.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 3. Косвенные налоги.

Налог на добавленную стоимость. Понятие добавленной стоимости. Плательщики НДС. Объекты налогообложения. Определение облагаемого оборота. Ставки налога. Сущность и сфера применения основных и расчетных ставок НДС. Порядок расчета НДС, подлежащего взносу в бюджет. Суть зачетного механизма и условия его применения. Освобождение от НДС. Порядок расчетов за реализуемые товары. Порядок ведения бухгалтерского учета по налогу. Значение счетов-фактур и книг продаж и покупок в учете и контроле за правильностью исчисления НДС.

Правила исчисления и уплаты НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ.

Периодичность и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок и сроки представления налоговой декларации по НДС.

Акцизы. Исторические аспекты развития акцизной системы налогообложения. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Виды ставок акцизов. Порядок и сроки уплаты и представления расчетов.

Таможенные пошлины. Сущность таможенных пошлин, их назначение, и место в налоговой системе. Плательщики таможенных пошлин. Ставки таможенных пошлин и их классификация.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Плательщики налога. Определение совокупного годового дохода. Виды доходов, не подлежащие включению в состав годового дохода. Система налоговых вычетов.

Налогообложение доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.

Налогообложение доходов физических лиц, полученных из источников за рубежом.

Значение, задачи и порядок декларирования гражданами доходов физических лиц. Формы декларации о совокупном годовом доходе и порядок их заполнения. Сроки представления декларации.

Раздел 3. Имущественные и ресурсные платежи

Цель – изучение имущественных налогов и ресурсных платежей РФ.

Задачи- рассмотреть особенности налогообложения имущества организаций и физических лиц, порядок расчета транспортного налога; изучить виды ресурсных платежей в РФ, особенности налогообложения земельных участков, виды сборов за пользование объектами животного мира.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 5. Платежи за пользование природными ресурсами

Экономическая сущность и назначение платежей и отчислений за пользование природными ресурсами. Виды ресурсных платежей, их состав и характеристика.

Платежи за пользование недрами, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевых ресурсов.

Водный налог: плательщики и ставки.

Земельный налог: плательщики, объекты, ставки, льготы.

Сбор на пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.

Тема 6. Имущественные платежи

Налог на имущество организации, его значение и функции. Плательщики и объект налогообложения. Определение среднегодовой стоимости имущества. Льготы, ставки, порядок и сроки уплаты.

Налог на имущество физических лиц: льготы, ставки, порядок и сроки уплаты.

Транспортный налог: плательщики, порядок расчета и сроки уплаты, ставки, льготы.

Раздел 4. Налогообложение прибыли

Цель – изучить особенности налогообложения прибыли, функции налога на прибыль и льготных режимов налогообложения прибыли.

Задачи- ознакомиться с основными требованиями налогового учета, порядком признания доходов и расходов по налогу на прибыль, спецификой налогообложения прибыли в разных сферах деятельности; изучить условия применения специальных налоговых режимов, порядок налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей, малых предприятий; особенности сочетания специальных режимов и общей системы налогообложения.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Фискальная и регулирующая функция налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль. Ставки налога на прибыль. Права налогоплательщиков в выборе способа признания доходов и расходов для целей налогообложения. Особенности применения метода начисления и кассового метода.

Корректировка учетной прибыли в целях налогообложения. Исключение из валовой прибыли доходов, подлежащих налогообложению в особом порядке. Периодичность и сроки уплаты. Авансовые взносы налога на прибыль и дополнительные платежи (возврат из бюджета). Специфика налогообложения прибыли иностранных юридических лиц. Налог на другие виды доходов иностранных юридических лиц. Устранение двойного налогообложения.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: плательщики, порядок расчета налоговой базы и суммы налога.

Единый сельскохозяйственный налог: плательщики, порядок расчета налоговой базы и суммы налога. Особенности начисления амортизации при переходе на единый сельскохозяйственный налог. Порядок исчисления и уплаты налога.

Упрощенная система налогообложения: плательщики, порядок расчета налоговой базы и суммы налога.

4.3 Тематический план по очной форме обучения

Раздел 1. Теоретические и правовые основы налоговый учет и налоговое планирование организации

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа - лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)

Тема	Вопросы	Трудоемкость, часов
Тема 1. Значение налогов в экономической системе.*	1. Понятие налога и сбора. 2. Функции налогов. 3. Налоговая система и принципы построения. 4. Элементы налога. 5. Виды налогов.	2
Тема 2. Налоговые правоотношения.	1.Участники налоговых правоотношений со стороны государства. 2.Права и обязанности налогоплательщиков. 3.Права и обязанности налоговых органов.	4

	4.Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа- семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)

Тема	Форма и метод проведения занятия	Трудоемкость, часов
Тема 1. Значение налогов в экономической системе: принципы налогообложения, классификация налогов.	Семинар	4
Тема 2. Налоговые правоотношения: ответственность за нарушение налогового законодательства, виды правонарушений.	Семинар- дискуссия*	2

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в 1 разделе – 2 часов.

Самостоятельная работа

Тема	Трудоемкость, часов	Наименование оценочного средства
Тема 1. Значение налогов в экономической системе: налоговая политика государства, виды налоговых проверок, налоговый контроль	8	Реферат
Тема 2. Налоговые правоотношения: контроль за правильностью применения цен для целей налогообложения. Этапы процесса налогового планирования	8	

Раздел 2. Косвенные налоги и налогообложение оплаты труда

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа - лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)

Тема	**Вопросы**	**Трудоёмкость, часов**
Тема 3. Косвенные налоги.	1. Плательщики и объект налога. 2. Порядок расчета налоговой базы по НДС. 3. Налоговый период и налоговые ставки. 4. Налоговые вычеты и порядок уплаты налога.	2
Тема 4. Налог на доходы физических лиц. *	1. Налогоплательщики и объект налогообложения. 2. Налоговая база и особенности ее определения по видам доходов. 3. Льготы по налогу на доходы физических лиц. 4. Налоговые ставки и порядок исчисления налога.	2

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа- семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоёмкость, часов
Тема 3. Косвенные налоги: акцизы, порядок расчета и уплаты.	практическая подготовка*	6
Тема 4. Налог на доходы физических лиц: налоговые вычеты при исчислении НДФЛ. Порядок учета НДФЛ у налоговых агентов	Решение задач	4

*** - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств во 2 разделе – 6 часов.**

Самостоятельная работа

Тема	Трудоёмкость, часов	Контроль
Тема 3. Косвенные налоги: Таможенные пошлины. Особенности учета НДС при экспорте. Социальное значение косвенных налогов.	6	Тест
Тема 4. Налог на доходы физических лиц: Льготы по налогу на доходы физических лиц. Налогообложение доходов физических лиц в других странах	8	

Раздел 3. Имущественные и ресурсные платежи

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа - лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)

Тема	Вопросы	Трудоёмкость, часов
Тема 5. Ресурсные платежи	1. Водный налог 2. Налог на добычу полезных ископаемых 3. Сборы	2
Тема 6. Имущественные платежи	1. Налог на имущество организаций 2. Налог на имущество физических лиц 3. Транспортный и земельный налог	2

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа- семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоёмкость, часов
Тема 5. Ресурсные платежи	Решение задач	4
Тема 6. Имущественные платежи	Анализ ситуаций*	4

*** - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в 3 разделе – 4 часа.**

Самостоятельная работа

Тема	Трудоёмкость, часов	Контроль
Тема 5. Ресурсные платежи: Налогообложение имущества в других странах	8	Коллоквиум
Тема 6. Имущественные платежи: государственная пошлина, История налогообложения транспорта	6	

Раздел 4. Налогообложение прибыли

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа - лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)

Тема	Вопросы	Трудоёмкость, часов
Тема 7. Налог на прибыль организаций	1. Плательщики и объект налогообложения. 2. Порядок определения доходов и расходов. 3. Ставки налога и порядок уплаты	2
Тема 8. Специальные налоговые режимы.*	1. ЕСХН 2. ЕНВД 3. УСН 4. Патентная система налогообложения	2

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа- семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоёмкость, часов
Тема 7. Налог на прибыль организаций: налоговый учет по налогу на прибыль.	Групповая дискуссия*	6
Тема 8. Специальные налоговые режимы: единый сельскохозяйственный налог, упрощенная система налогообложения и единый налог на вмененный доход	Решение задач	4

*** - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков**

командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в 4 разделе –6 часа.

*** - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств всего - 18 часов**

Самостоятельная работа

Тема	Трудоёмкость, часов	Контроль
Тема 7. Налог на прибыль организаций: амортизационная политика.	4	Кейс-задача
Тема 8. Специальные налоговые режимы: особенности совмещения специальных режимов и общего режима налогообложения.	6	

4.4 Тематический план по очно-заочной форме обучения

Раздел 1. Теоретические и правовые основы налоговый учет и налоговое планирование организации

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа - лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)

Тема	Вопросы	Трудоемкость, часов
Тема 2. Налоговые правоотношения.	1.Участники налоговых правоотношений со стороны государства. 2.Права и обязанности налогоплательщиков. 3.Права и обязанности налоговых органов. 4.Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	2

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа- семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)

Тема	Форма и метод проведения занятия	Трудоемкость, часов
Тема 1. Значение налогов в экономической системе: принципы налогообложения, классификация налогов.	Семинар	4
Тема 2. Налоговые правоотношения: ответственность за нарушение налогового законодательства, виды правонарушений.	Семинар- дискуссия*	2

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в 1 разделе – 2 часов.

Самостоятельная работа

Тема	Трудоемкость, часов	Наименование оценочного средства
Тема 1. Значение налогов в экономической системе: налоговая политика государства, виды налоговых проверок, налоговый контроль	10	Реферат
Тема 2. Налоговые правоотношения: контроль за правильностью применения цен для целей налогообложения. Этапы процесса налогового планирования	10	

Раздел 2. Косвенные налоги и налогообложение оплаты труда

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа - лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)

Тема	**Вопросы**	**Трудоёмкость, часов**
Тема 3. Косвенные налоги.	5. Плательщики и объект налога. 6. Порядок расчета налоговой базы по НДС. 7. Налоговый период и налоговые ставки. 8. Налоговые вычеты и порядок уплаты налога.	2
Тема 4. Налог на доходы физических лиц. *	1. Налогоплательщики и объект налогообложения. 2. Налоговая база и особенности ее определения по видам доходов. 3. Льготы по налогу на доходы физических лиц. 4. Налоговые ставки и порядок исчисления налога.	2

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа- семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)

Тема	**Вид работы (метод проведения)**	**Трудоёмкость, часов**
Тема 3. Косвенные налоги: акцизы, порядок расчета и уплаты.	практическая подготовка*	2
Тема 4. Налог на доходы физических лиц: налоговые вычеты при исчислении НДФЛ. Порядок учета НДФЛ у налоговых агентов	Решение задач, анализ ситуаций*, семинар	2

*** - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений,**

лидерских качеств во 2 разделе – 2 часа.

Самостоятельная работа

Тема	Трудоёмкость, часов	Контроль
Тема 3. Косвенные налоги: Таможенные пошлины. Особенности учета НДС при экспорте. Социальное значение косвенных налогов.	10	Тест
Тема 4. Налог на доходы физических лиц: Льготы по налогу на доходы физических лиц. Налогообложение доходов физических лиц в других странах	10	

Раздел 3. Имущественные и ресурсные платежи

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа - лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)

Тема	Вопросы	Трудоёмкость, часов
Тема 6. Имущественные платежи	1. Налог на имущество организаций 2. Налог на имущество физических лиц 3. Транспортный и земельный налог	2

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа- семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоёмкость, часов
Тема 5. Ресурсные платежи	практическая подготовка*	4
Тема 6. Имущественные платежи	Решение задач, анализ ситуаций*	2

*** - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в 3 разделе – 4 часа.**

Самостоятельная работа

Тема	Трудоёмкость, часов	Контроль
Тема 5. Ресурсные платежи: Налогообложение имущества в других странах	10	Коллоквиум
Тема 6. Имущественные платежи: государственная пошлина, История налогообложения транспорта	8	

Раздел 4. Налогообложение прибыли

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа - лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)

Тема	Вопросы	Трудоёмкость, часов
Тема 7. Налог на прибыль организаций	4. Плательщики и объект налогообложения. 5. Порядок определения доходов и расходов. 6. Ставки налога и порядок уплаты	2

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа- семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоёмкость, часов
Тема 7. Налог на прибыль организаций: налоговый учет по налогу на прибыль.	Групповая дискуссия*	2
Тема 8. Специальные налоговые режимы: единый сельскохозяйственный налог, упрощенная система налогообложения и единый налог на вмененный доход	Решение задач	2

* **- учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в 4 разделе – 2 часа.**

* **- учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств всего - 14 часов**

Самостоятельная работа

Тема	Трудоёмкость, часов	Контроль
Тема 7. Налог на прибыль организаций: амортизационная политика.	8	Кейс-задача
Тема 8. Специальные налоговые режимы: особенности совмещения специальных режимов и общего режима налогообложения.	10	

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами учебных занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» и организационными формами обучения являются: лекция, занятия семинарского типа, консультация, самостоятельная работа обучающегося.

Лекция является одним из важнейших видов учебных занятий и составляет основу теоретической подготовки обучающихся. Ее цель - дать систематизированные основы научных знаний по учебной дисциплине (модулю), акцентировав внимание на наиболее сложных и узловых вопросах темы. Лекция должна стимулировать активную познавательную деятельность студентов, способствовать формированию их творческого мышления. Для чтения отдельных лекций могут приглашаться ведущие ученые из других образовательных, научных учреждений, специалисты из учреждений.

Занятия семинарского типа – вид учебного занятия, на котором обучающиеся под руководством преподавателя выполняют определенные соответственно сформулированные задачи с целью усвоения научно-теоретических положений учебной дисциплины (модуля), приобретения умений и навыков их практического применения, опыта творческой деятельности, овладения современными методами практической работы, в том числе с применением технических средств.

Занятия семинарского типа могут проводиться в форме тренировок, решений практических задач, компьютерных практикумов, групповых проектов, мастер-классов, деловых и ролевых игр и т. п.

Занятия семинарского типа проводятся в аудиториях или в учебных лабораториях, оснащенных необходимыми техническими средствами обучения, вычислительной техникой.

Консультация – вид учебного занятия, на котором обучающийся получает от преподавателя ответы на конкретные вопросы или объяснения отдельных теоретических положений и их практического использования. Консультации проводятся регулярно и носят как индивидуальный, так и групповой характер. Основная задача группового консультирования – подробное либо углубленное рассмотрение вопросов теоретического курса, освоение которых, как правило, вызывает затруднение у части обучающихся. По желанию обучающихся возможно вынесение на обсуждение дополнительных вопросов, вызывающих у них особый интерес, которые не получили достаточного освещения в лекционном курсе.

Изучение отдельных тем дисциплины внеаудиторно является одним из видов самостоятельной работы и рекомендуется для студентов очно-заочного обучения.

Студенты очного обучения изучают темы по указанию преподавателя либо по собственной инициативе в случаях допущенных ими необоснованных пропусков занятий или в целях более углубленной проработки определённых тем, вызывающих научно-исследовательский интерес обучающегося.

Контроль успеваемости и качества подготовки обучающихся подразделяется на текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества усвоения учебного материала, стимулирования учебной работы обучающихся и совершенствования методики проведения занятий. Он проводится в ходе всех видов учебных занятий в форме, предусмотренной тематическим планом с использованием тестовых заданий.

Промежуточная аттестация успеваемости и качества подготовки обучающихся предназначена для определения степени достижения учебных целей по дисциплине и проводится в форме зачета.

Обучающиеся готовятся к промежуточной аттестации самостоятельно. Подготовка заключается в изучении программного материала дисциплины с использованием личных записей, сделанных в рабочих тетрадях, и рекомендованной в процессе изучения дисциплины литературы.

6. Оценочные материалы по дисциплине

Оценочные материалы по дисциплине представлены в виде фонда оценочных средств в приложении А к рабочей программе дисциплины.

7. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины

7.1 Электронные образовательные ресурсы (ЭОР)

Учебно-методическое обеспечение по дисциплине*:

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания, количество страниц	Ссылка на ЭОР в ЭБС Академии
1	Налоги и налогообложение предприятий АПК: методические рекомендации и задания к самостоятельной работе студентов / Е.В. Яроцкая. Смоленск: ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА, 2019. 30 с.	http://sgsha.ru/sgsha/biblioteka/%D0%BC%D0%B5%D1%82.%D1%80%D0%B5%D0%BA%D0%BE%D0%BC.%20%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%B8%20%D0%B8%20%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%8F%D1%82%D0%B8%D0%B9%20%D0%90%D0%9F%D0%9A.pdf

Электронные учебные издания в электронно-библиотечных системах (ЭБС)*:

№ п/п	Автор, название, место издания, год издания, количество страниц	Ссылка на учебное издание в ЭБС
Основная литература		
1	Мушкарова, О. М. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. М. Мушкарова, М. Ф. Михеева. — Санкт-Петербург : СПбГЛТУ, 2022. — 44 с.	https://reader.lanbook.com/book/326357#1
2	Махина, Т. А. Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов : учебное пособие / Т. А. Махина, О. А. Цвиркун. — Новокузнецк : КГПИ КемГУ, 2019. — 82 с.	https://reader.lanbook.com/book/169623#1
3	Эльяшев, Д. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д. В. Эльяшев. — Санкт-Петербург : СПбГАУ, 2023. — 228 с.	https://e.lanbook.com/book/340001
Дополнительная литература		
1	1. Оруджева Л.Ш., Мурзагельдиева Э.Б., Цахаева З.З. Налоги и налогообложение. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. – ФГБОУ ВПО «ДагГАУ», 2014. – 234с.	http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/3432
2	Налогообложение недвижимости : учебное пособие / составитель Е. В. Королева. — пос. Караваево : КГСХА, 2017. — 22 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система.	https://e.lanbook.com/book/133606

7.3 Современные профессиональные базы данных

«Гарант-аналитик» http://www.garant.ru
«КонсультантПлюс»» http://www.consultant.ru/

7.4 Информационные справочные системы

Информационные системы Минсельхоза России https://mcx.gov.ru/
Информационная система Минэкономразвития России https://www.economy.gov.ru/
Федеральная служба государственной статистики https://rosstat.gov.ru/

7.5 Состав оборудования, технических средств обучения, лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

Наименование учебных аудиторий для проведения учебных занятий и помещений для самостоятельной работы	**Перечень оборудования (в т.ч. виртуальные аналоги) и технических средств обучения**	**Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства**
Учебная аудитория 401 для проведения занятий **лекционного типа** в учебном корпусе № 1, расположенном по адресу: 214000, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Большая Советская, д. 10/2 ПРИМЕР!!!	Специализированная мебель - столы, стулья, парты. Доска аудиторная, трибуна. Переносной видеопроектор, экран на штативе, ноутбук ASUSX58C, набор учебно-наглядных пособий ПРИМЕР!!!	1. Операционная система Windows XP, Windows 7, Windows 10 для образователь-ных организаций (Подписка Azure Dev Tools for Teaching по программе Microsoft Imagine Premium в рамках соглашения №1204024138 от 01.02.2021) 2. Офисное ПО из состава пакета Microsoft Office 2003, 2007, 2010, 2013 Pro и Std Корпоративная лицензия OLP (договор с ООО «Ритейл-сервис» №ГРС-000545 от 26.11.2014) 3. Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security 1 year Educational Renewal License (Сублицензионный договор №ПО-56/20 от 18.05.2020)
Учебная аудитория 219 для проведения занятий **семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации** в учебном корпусе № 3, расположенном по адресу: 214000, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Ленина, д. 20	Специализированная мебель -столы, стулья, парты. Шкаф с наглядными пособиями - 6 шт., доска аудиторная, наглядные материалы: препараты по дисциплине – 15 шт., таблицы – 120 шт., гербарный материал – 100 видов, наборы семян и плодов – 2 шт., справочно-учебное пособие – 1 шт. ПРИМЕР!!!	
Учебная аудитория 203 - **помещение для самостоятельной работы** в учебном корпусе № 1, расположенном по адресу: 214000, Смоленская область, г. Смоленск, ул.	Специализированная мебель-столы, стулья, парты. Компьютер в сборе с подключением к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации– 18 шт.	1. Операционная система Windows XP, Windows 7, Windows 10 для образователь-ных организаций (Подписка Azure Dev Tools for Teaching по программе Microsoft Imagine Premium в рамках соглашения №1204024138 от

Большая Советская, д.10/2		01.02.2021) 2. Офисное ПО из состава пакета Microsoft Office 2003, 2007, 2010, 2013 Pro и Std Корпоративная лицензия OLP (договор с ООО «Ритейл-сервис» №ГРС-000545 от 26.11.2014) 3. Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security 1 year Educational Renewal License (Сублицензионный договор №ПО-56/20 от 18.05.2020)

Приложение А

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине Налоги и налогообложение

Направление подготовки **38.03.02 Менеджмент**

Направленность (профиль) программы **Производственный менеджмент**

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очная, очно-заочная**

Смоленск 2025

1.Описание показателей и критериев оценивания планируемых результатов обучения по учебной дисциплине

Индикаторы достижения компетенций	Уровень освоения	Планируемые результаты обучения	Наименование оценочного средства
ИД- 2 ПК -3 Проводит сбор информации по налогам и системе налогообложения, оценивает экономическое взаимоотношение физических и юридических лиц в области налогообложения и составляет финансовые отчётности с учетом особенностей налогообложения	***Пороговый (удовлетворительно)***	***Знает:*** - методику организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации; - теоретические закономерности построения налоговых систем и разработки налоговой политики, - зарубежный и отечественный опыт налогообложения, - методы и приемы осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов; – действующую законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ; – кто является плательщиками, как определяется налогооблагаемая база; – установленные ставки, предоставляемые льготы, порядок расчета размера налога и сроки его внесения, источник покрытия. ***Умеет:*** - организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации; - составлять расчеты по налогам с юридических и физических лиц; - применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые отношения в области учета и контроля; - подготавливать и составлять налоговую	Тестирование, реферат, коллоквиум, кейс-задача

		отчетность; ***Владеет:*** - методикой организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации; - методиками расчета отдельных налогов и налоговой нагрузки; - методами и приемами осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов; - методами и приемами подготовки и составления налоговой отчетности.	
	Продвинутый (хорошо)	***Твердо знает:*** - методику организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации; - теоретические закономерности построения налоговых систем и разработки налоговой политики, - зарубежный и отечественный опыт налогообложения, - методы и приемы осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов; - действующую законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ; - кто является плательщиками, как определяется налогооблагаемая база; установленные ставки, предоставляемые льготы, порядок расчета размера налога и сроки его внесения, источник покрытия. ***Уверенно умеет:*** - организовывать и осуществлять налоговый	Тестирование, реферат, коллоквиум, кейс-задача

		учет и налоговое планирование организации; - составлять расчеты по налогам с юридических и физических лиц; - применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые отношения в области учета и контроля; - подготавливать и составлять налоговую отчетность; ***Уверенно владеет:*** - методикой организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации; - методиками расчета отдельных налогов и налоговой нагрузки; - методами и приемами осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов; - методами и приемами подготовки и составления налоговой отчетности.	
	Высокий (отлично)	***Сформировавшееся систематическое знание:*** - методику организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации; - теоретические закономерности построения налоговых систем и разработки налоговой политики, - зарубежный и отечественный опыт налогообложения, - методы и приемы осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов; - действующую законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ;	Тестирование, реферат, коллоквиум, кейс-задача

		- кто является плательщиками, как определяется налогооблагаемая база; установленные ставки, предоставляемые льготы, порядок расчета размера налога и сроки его внесения, источник покрытия. ***Сформировавшиеся систематическое умение:*** - организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации; - составлять расчеты по налогам с юридических и физических лиц; - применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые отношения в области учета и контроля; - подготавливать и составлять налоговую отчетность; ***Сформировавшееся систематическое владение:*** - методикой организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации; - методиками расчета отдельных налогов и налоговой нагрузки; - методами и приемами осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов; - методами и приемами подготовки и составления налоговой отчетности.	

2. Описание шкал оценивания

2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля

Форма текущего контроля	Отсутствие усвоения (ниже порогового)*	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение	8 и менее	9-11	12-13	14 и более

тестов (правильных ответов из 15 вопросов)				
Выступление с рефератом	тема не раскрыта	полнота использования литературных источников, привлечение новейших работ	соответствие содержания теме и плану реферата, полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы	новизна и самостоятельность в постановке проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность суждений
Коллоквиум	не раскрыто основное содержание учебного материала; обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; допущены ошибки в определении понятий.	неполно или непоследователь-но раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии.	в усвоении учебного материала допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета в ответах.	полное усвоение учебного материала; материал изложен грамотно, в определенной логической последователь-ности, точно используется терминология; высказывание нестандартных суждений с обоснованием точки зрения.
Кейс-задача	допущены две (и более) грубые ошибки в ходе решения, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.	задача решена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.	задача решена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.	задача решена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательнос-ти действий; каждое действие имеет обоснование; ответ дан правильно

* Студенты, показавшие уровень усвоения ниже порогового, не допускаются к промежуточной аттестации по дисциплине.

2.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации

Форма промежуточной аттестации	Отсутствие усвоения (ниже порогового)	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение тестов (правильных	8 и менее	9-11	12-13	14 и более

ответов из 15 вопросов)				

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

ТЕМЫ ДЛЯ НАПИСАНИЯ РЕФЕРАТОВ ПО РАЗДЕЛУ 1
по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Написание реферата является важным элементом самостоятельной работы студентов в целях приобретения ими необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т.п.

С помощью рефератов студенты глубже постигают наиболее сложные проблемы курса, учатся лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать результаты своего труда.

Объем реферата не менее 10 страниц.

Структура реферата:

- Титульный лист.
- Содержание.
- Введение (дается постановка вопроса, объясняется выбор темы, ее значимость и актуальность, указываются цель и задачи реферата, дается характеристика используемой литературы).
- Основная часть (состоит из глав и подглав, которые раскрывают отдельную проблему или одну из ее сторон и логически являются продолжением друг друга).
- Заключение и выводы (подводятся итоги и даются обобщенные основные выводы по теме реферата, делаются рекомендации).
- Список литературы.

В списке литературы должно быть не менее 10 различных источников.

Студенты представляют рефераты на контактных занятиях в виде выступления продолжительностью 5-7 минут и ответов на вопросы слушателей.

Темы рефератов

Раздел 1. Теоретические и правовые основы налоговый учет и налоговое планирование организации

1. Элементы налогового обязательства как инструмент налоговой политики государства.
2. Налоговое бремя и элементы налога: параметры взаимосвязи и взаимозависимости.
3. Налоговые льготы как инструмент налогового регулирования.
4. Налоговая ставка и эффективная налоговая ставка: анализ взаимосвязи и взаимовлияния.
5. Налоговая политика государства.
6. Социальное значение косвенных налогов.
7. Налогообложение доходов физических лиц в других странах.
8. Зоны льготного налогообложения (оффшоры)
9. Налоговые системы других стран.
10. Налоговое законодательство России.
11. Налоговый учет и налоговое планирование организации

КОМПЛЕКТ ТЕСТОВ ПО РАЗДЕЛУ 2
по дисциплине «Налоги и налогообложение»
для текущего контроля.

Тесты по дисциплине «Налоги и налогообложение» содержат основные вопросы по всем темам, включенным в рабочую программу дисциплины.

Каждому студенту при тестировании по дисциплине предоставляется 15 вопросов, на каждый из которых даны варианты ответов, только один из них является правильным. Студенту необходимо выбрать правильный ответ из предложенных ему вариантов ответов.

Для выполнения теста отводится 30 минут.

По данной дисциплине для сдачи тестирования необходимо получить правильных ответов не менее 60%, т.е. нужно правильно ответить не менее, чем на 9 вопросов. Установлены следующие критерии оценки уровня знаний студентов:

правильных ответов
8 и менее - «неудовлетворительно»;
9-11 - «удовлетворительно»;
12-13 - «хорошо»;
14 и более - «отлично».

Тесты для контроля по разделу 2

Выберите правильные ответы

1. Налоговая база по НДС при реализации подакцизных отечественных товаров:
- а) стоимость реализованных товаров (с учетом акциза);
- б) стоимость реализованных товаров исчисленная в ценах в соответствии со ст. 40 НК РФ (с учетом акциза, без НДС);
- в) стоимость реализованных товаров (без учета акциза);
- г) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах в соответствии со ст. 40 НК РФ (без учета акциза и НДС);

2. Налоговые вычеты по НДС производятся на основании:
- а) счетов–фактур, выставленных продавцами;
- б) документов, подтверждающих ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
- в) документов, подтверждающих уплату НДС, удержанного налоговыми агентами;
- г) документов, подтверждающих уплату НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

3. Акцизами не облагаются:
- а) спирт конъячный;
- б) ювелирные изделия;
- в) прямогонный бензин;
- г) легковые автомобили независимо от мощности двигателя;

4. Количество видов налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц:
- а) 2;
- б) 3;
- в) 4;
- г) 5;

5. Налог на доходы физических лиц:
- а) местный, прямой, общий;
- б) федеральный, косвенный;
- в) региональный, общий;
- г) федеральный, общий, прямой;

6.Размер имущественного налогового вычета при продаже имущества физическим лицом зависит от:
- а) вида недвижимого имущества;

б) времени нахождения имущества в собственности;
в) вида имущества – движимое или недвижимое;
г) места нахождения недвижимого имущества;

7. В настоящее время действуют следующие ставки НДС:

а) 10%, 18%, 20%;
б) 0%, 10%, 16%;
в) 0%, 10%, 18%;
г) 10%, 18%.

8. Датой возникновения обязательств перед бюджетом по НДС является:

а) день отгрузки товаров;
б) день получения оплаты за отгруженные товары;
в) в соответствии с договором, заключенным с покупателем;
г) наиболее ранняя между датой отгрузки и датой оплаты.

9. Что является объектом обложения налогом на добавленную стоимость:

а) имущество налогоплательщика;
б) объем реализации продукции (работ, услуг);
в) затраты, связанные с производством и реализацией продукции;
г) операционные расходы;

10. В каких случаях применяются расчетные ставки по НДС?

а) в соответствии с заключенным договором;
б) при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
в) при реализации товаров, в цены которых включен НДС;
г) на усмотрение налогоплательщика;

11. Для чего предназначены счета-фактуры?

а) для контроля объема реализации товаров, работ, услуг;
б) для составления отчета по отгруженной продукции;
в) для контроля за облагаемым оборотом и исчислением НДС;
г) для исчисления налога на прибыль.

12. Документ, подтверждающий обоснованность применения ставки 0% по НДС:

а) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации товаров на экспорт;
б) устав;
в) баланс за 9 месяцев, предшествующих месяцу отгрузки;
г) бухгалтерская и финансовая отчетность за предшествующий период.

13. Ставка НДФЛ зависит от:

а) размера налоговой базы и вида дохода;
б) вида дохода;
в) налогового статуса физического лица;
г) вида дохода и налогового статуса физического лица.

14. Какие виды вычетов по налогу на доходы физических лиц установлены гл. 23 ч.II НК РФ?

а) адвалорные и твердые;
б) специфические, профессиональные, стандартные и социальные;
в) стандартные, профессиональные, имущественные, инвестиционные и социальные;
г) комплексные; профессиональные; имущественные;

15. Какая ставка НДФЛ применяется к налогоплательщикам – нерезидентам?

а) 13%;
б) 25%;
в) 30%;
г) 40%.

ТЕМЫ ДЛЯ КОЛЛОКВИУМА ПО РАЗДЕЛУ 3
по дисциплине «Налоги и налогообложение» для текущего контроля

Раздел 3. Имущественные и ресурсные платежи

1. Эффективность и целесообразность налогообложения природных ресурсов.
2. Природоохранная функция налогов и сборов.
3. Особенности деятельности организаций в сфере игорного бизнеса.

4. Роль имущественного налогообложения в формировании доходов бюджета.
5. Льготы по имущественным налогам.
6. Воспроизводственная функция имущественных налогов.
7. Организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КЕЙС-ЗАДАЧИ ПО РАЗДЕЛУ 4
по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Раздел 4. Налогообложение прибыли

Задача «Расчет налогов при общем режиме налогообложения»

Рассчитать суммы налогов для организации ООО «Луч» за 1 квартал 20__ года по имеющимся данным, если известно, что:
1. Цены реализации и приобретения приведены без учета косвенных налогов.
2. Организация не реализует подакцизные товары и не осуществляет экспортно-импортных операций.
3. В учетной политике для целей налогообложения принят метод начисления.
4. Ставка НДС по реализуемой продукции и приобретаемым материалам 18%.
5. Страховые взносы рассчитываются по ставке 30%.
6. Отчетный период по налогу на прибыль – квартал.
7. Если сотрудник получил пособие по временной нетрудоспособности, то зарплату в этом месяце он не получал.
8. Для расчета земельного налога, налога на имущество и транспортного налога условно берутся максимальные ставки, указанные в Налоговом Кодексе.

Методические указания.
1. Суммы расходов на оплату труда и страховых взносов рассчитать самостоятельно.
2. При расчете налога на доходы физических лиц следует учитывать данные таблицы 2.
3. Рекомендуется следующий порядок расчета сумм налогов:
1. Налог на доходы физических лиц.
2. Страховые взносы.
3. Земельный налог.
4. Имущественный налог.
5. Транспортный налог.
6. Налог на прибыль.
7. НДС.

Таблица 1 – Данные бухгалтерского учета организации, тыс. руб.

Показатели	варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Реализована продукция, деньги поступили на счет										
количество изделий, шт.	500	421	890	456	350	190	800	160	230	680
договорная цена единицы продукции	1000	620	230	230	1300	2600	789	1180	1600	750
Приобретены материалы										
количество, шт.	300	400	250	230	300	800	950	450	620	630
цена единицы	200	300	180	320	632	521	421	123	152	145
Отпущено в производство материалов, %	80	90	60	75	89	88	74	86	76	89
Поступил аванс на расчетный счет организации в счет будущих поставок продукции	6000	7000	5000	7000	5050	6050	8700	9500	8500	4500
Общехозяйственные расходы	1200	1300	1100	980	1200	4500	1500	6000	2500	2300
Арендная плата	6000	7000	6600	8000	6500	9600	5600	4500	8500	4500
Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1.01. 200__г.	1800	1900	1400	5000	6000	1200	1300	1400	1500	1600
Стоимость имущества на 1.01. 20__г.	1500	1600	1300	1400	2300	5600	2600	8600	4500	8900
на 1.02. 20__г.	1400	1700	1200	1300	2500	5800	2100	7800	4400	8700
на 1.03. 20__г.	1600	1600	1540	1600	2600	5400	2500	8700	4650	8800
на 1.04. 20__г.	1700	1850	1900	1800	2400	5600	2400	8700	4650	8800
Количество автомобилей легковых (двигатели по 100 л.с.), шт.	2	3	4	5	1	2	3	1	2	4
Количество автомобилей грузовых (двигатели по 160 л.с.), шт.	2	1	2	-	3	2	-	1	2	1
Численность работников, чел.	6	8	10	15	12	14	15	16	17	18

Продолжение таблицы 1

Показатели	варианты									
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Реализована продукция, деньги поступили на счет										
количество изделий, шт.	620	120	530	564	365	103	123	263	450	440
договорная цена единицы продукции	560	1050	2000	750	580	1600	600	700	650	640
Приобретены материалы										
количество, шт.	650	860	840	950	780	890	450	460	420	410
цена единицы	147	158	159	126	125	189	134	256	851	852
Отпущено в производство материалов, %	95	98	79	96	94	95	68	88	78	80
Поступил аванс на расчетный счет организации в счет будущих поставок продукции	5600	4500	1200	7800	7900	8560	9600	9500	5600	6500
Общехозяйственные расходы	2800	2400	2100	2400	2300	2600	1800	1700	1560	1360
Арендная плата	5600	2300	2300	4500	2100	5200	1500	1600	1460	1420
Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1.01. 200__г.	4000	4400	1300	2800	2600	2900	2100	1500	1200	1800
Стоимость имущества на 1.01. 20__г.	4500	7400	560	790	540	666	962	562	780	890
на 1.02. 20__г.	4600	7500	550	780	540	656	956	586	785	890
на 1.03. 20__г.	4400	7600	540	770	550	664	986	563	789	870
на 1.04. 20__г.	4500	7500	560	770	550	645	978	566	782	850
Количество автомобилей легковых (двигатели по 110 л.с.), шт.	3	2	5	4	1	5	6	8	1	2
Количество автомобилей грузовых (двигатели по 150 л.с.), шт.	2	1	3	0	1	2	0	3	2	2
Численность работников, чел.	9	10	9	8	7	6	12	11	14	10

Продолжение таблицы 1

Показатели	варианты									
	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Реализована продукция, деньги поступили на счет										
количество изделий, шт.	610	130	510	560	385	100	120	260	440	480
договорная цена единицы продукции	570	1060	2080	790	590	1650	620	770	670	670
Приобретены материалы										
количество, шт.	650	860	840	950	780	890	450	460	420	410
цена единицы	140	150	109	120	125	180	130	250	850	850
Отпущено в производство материалов, %	95	90	79	96	94	95	68	88	78	80
Поступил аванс на расчетный счет организации в счет будущих поставок продукции	5600	4500	1200	7800	7900	8560	9600	9500	5600	6500
Общехозяйственные расходы	2800	2400	2100	2400	2300	2600	1800	1700	1560	1360
Арендная плата	5600	2300	2300	4500	2100	5200	1500	1600	1460	1420
Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1.01. 200__г.	4000	4400	1300	2800	2600	2900	2100	1500	1200	1800
Стоимость имущества на 1.01. 20__г.	4500	7400	5600	7900	540	660	960	560	780	890
на 1.02. 20__г.	4600	7500	5500	7800	540	650	950	586	785	890
на 1.03. 20__г.	4400	7600	5400	7700	550	660	980	560	780	870
на 1.04. 20__г.	4500	7500	5600	7700	550	640	970	560	780	850
Количество автомобилей легковых (двигатели по 100 л.с.), шт.	2	4	5	6	2	0	4	5	6	3
Количество автомобилей грузовых (двигатели по 180 л.с.), шт.	2	1	2	1	1	1	0	1	2	1
Численность работников, чел.	12	15	19	25	33	8	12	30	35	40

Таблица 2 – Доходы сотрудников организации, тыс. руб.

Вариант	Сотрудники	Количество детей до 18 лет, чел.	Зарплата	Пособие по временной нетрудо-способности (январь)	Материальная помощь (февраль)	Подарок (март)
1	директор	1	30	25	2	4
	бухгалтер	2	20	-	3	3
	работник	1	20	-	4	3
2	директор	2	15	-	5	5
	бухгалтер	1	14	12	6	2
	работник	1	13	-	4	2
3	директор	3	12	-	8	5
	бухгалтер	2	10	9	4	4
	работник	1	10	-	3	6
4	директор	0	25	20	3	5
	бухгалтер	1	22	-	5	3
	работник	2	12	-	2	2
5	директор	1	12	-	2	5
	бухгалтер	2	10	8	5	6
	работник	3	8	-	4	8
6	директор	2	10	-	6	9
	бухгалтер	0	9	-	5	7
	работник	1	7	-	3	2
7	директор	1	26	-	2	5
	бухгалтер	1	25	24	5	1
	работник	1	14	-	6	6
8	директор	2	18	-	8	4
	бухгалтер	1	17	-	9	2
	работник	1	16	-	7	1
9	директор	3	35	30	2	1
	бухгалтер	2	30	-	5	1
	работник	1	25	-	1	2
10	директор	0	25	-	6	2
	бухгалтер	2	24	20	4	2
	работник	0	16	-	2	4

Продолжение таблицы 2

Вариант	Сотрудники	Количество детей до 18 лет, чел.	Зарплата	Пособие по временной нетрудо-способности (январь)	Материальная помощь (февраль)	Подарок (март)
11	директор	1	11	-	9	5
	бухгалтер	2	11	10	7	2
	работник	1	8	-	2	2
12	директор	2	36	-	5	5
	бухгалтер	1	25	20	1	4
	работник	1	14	-	6	6
13	директор	3	39	-	4	5
	бухгалтер	2	28	-	2	3
	работник	1	17	-	1	2
14	директор	0	34	32	1	5
	бухгалтер	1	24	-	1	6
	работник	2	14	-	2	8
15	директор	1	15	-	2	9
	бухгалтер	2	14	9	2	7
	работник	3	13	-	4	2
16	директор	2	12	-	5	5
	бухгалтер	1	10	8	6	1
	работник	1	10	-	6	6
17	директор	1	25	23	9	4
	бухгалтер	1	22	-	8	2
	работник	2	12	-	5	1
18	директор	1	12	-	5	1
	бухгалтер	1	10	9	2	1
	работник	3	8	-	2	2
19	директор	2	36	35	5	2
	бухгалтер	1	25	-	4	2
	работник	0	14	-	6	4
20	директор	2	39	-	5	5
	бухгалтер	0	28	20	3	6
	работник	1	17	-	2	6

Продолжение таблицы 2

Вариант	Сотрудники	Количество детей до 18 лет, чел.	Зарплата	Пособие по временной нетрудо-способности (январь)	Материальная помощь (февраль)	Подарок (март)
21	директор	2	34	-	5	9
	бухгалтер	0	24	-	6	8
	работник	1	14	-	8	5
22	директор	1	30	26	9	7
	бухгалтер	1	20	-	7	9
	работник	1	20	-	2	7

23	директор	2	15	-	5	2
	бухгалтер	1	14	12	1	5
	работник	1	13	-	6	1
24	директор	3	12	-	4	6
	бухгалтер	2	10	-	2	4
	работник	1	10	-	1	2
25	директор	0	27	26	5	6
	бухгалтер	2	25	-	1	1
	работник	0	22	-	2	5
26	директор	1	14	-	1	5
	бухгалтер	2	12	10	1	6
	работник	0	10	-	1	7
27	директор	1	11	10	2	2
	бухгалтер	1	11	-	2	5
	работник	1	8	-	2	1
28	директор	2	36	-	4	6
	бухгалтер	2	25	24	5	4
	работник	2	14	-	6	2
29	директор	1	39	-	6	1
	бухгалтер	0	28	25	9	1
	работник	0	17	-	8	1
30	директор	2	34	-	5	2
	бухгалтер	0	24	-	7	2
	работник	1	14	-	2	2

КОМПЛЕКТ ТЕСТОВ

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

для промежуточной аттестации.

Зачет проводится в виде итогового теста и решения практического задания.
Для выполнения заданий отводится 90 минут.

Примерные задания итогового теста

1. Руководствуясь методикой организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации АПК, отметьте, какой из перечисленных показателей определяет оптимальность построения налоговой системы?

а) внутренний валовой продукт;
б) показатель налоговой нагрузки;
в) количество уплачиваемых налогов и сборов;
г) налоговые поступления в доходную часть бюджета.

2. Что является элементом налогообложения в предприятии АПК?

а) основные средства налогоплательщика;
б) выручка от реализации продукции (работ, услуг);
в) налоговая база;
г) наличные денежные средства.

3. Используя методику сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении, отметьте, сколько доходов может изыматься у налогоплательщика при эффективно построенной налоговой системе?

а) 10-15 %
б) не более 30 %
в) до 40 %

г) до 50 %

4. Проведите соответствие между названием принципов налогообложения и их формулировкой и выберите правильный ответ

Название	Формулировка
1. Принцип справедливости	А. издержки по изъятию налогов должны быть меньше, чем сумма самих налогов
2. Принцип определенности	Б. взимание налога не должно причинять плательщику неудобства по условиям места и времени
3. Принцип удобства для налогоплательщика	В. обложение налогами должно быть строго фиксированным, а не произвольным
4. Принцип экономичности взимания	Г. налог должен собираться со всех налогоплательщиков постоянно, т.е. «каждый гражданин обязан платить налоги сообразно своему достатку»

Выберите правильный ответ:

а) 1А 2Б 3В 4Г
б) 1Г 2В 3Б 4А
в) 1Б 2А 3Г 4В
г) 1В 2Б 3А 4Б

5. Что является внереализационным доходом предприятия АПК:

а) выручка от реализации основных средств и нематериальных активов;
б) выручка от реализации продукции;
в)проценты, полученные по договору банковского кредита;
г) стоимость услуг, оказанных сторонним организациям.

6. Напишите, какова основная ставка налога на прибыль для российских организаций АПК?

---

7. Определите сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Снежко» при следующих данных: доходы от реализации продукции - 17000 тыс.руб., расходы на изготовление продукции – 15500 тыс.руб., кроме того: расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств - 25 тыс.руб., затраты на содержание законсервированных производственных мощностей - 18 тыс.руб., расходы на услуги банков - 10 тыс.руб., расходы ЖКХ сверх нормы - 31 тыс.руб., перечислено профсоюзу - 5 тыс.руб.

а) 281,6 тыс.руб.
б) 352,0 тыс.руб.
в) 140,8 тыс.руб.
г) 253,4 тыс.руб.

8. В каких случаях применяются расчетные ставки но НДС?

а)в соответствии с заключенным договором;
б) при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
в) при реализации товаров, в цены которых включен НДС;
г) на усмотрение налогоплательщика.

9. Проведите соответствие между уровнем налогов и видами налогов и сборов и выберите правильный ответ

Название	Виды налогов и сборов
1. Федеральные налоги	А. Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на доходы физических лиц. Налог на прибыль организаций.
2. Региональные налоги и сборы	Б. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций.
3. Местные налоги и сборы	В. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор.

Выберите правильный ответ:

а) 1А 2Б 3В

б) 1А 2В 3Б

в) 1Б 2А 3В

г) 1В 2Б 3А

10. Напишите, от чего зависит ставка налога на добавленную стоимость?

_____

11. Каким законодательным документом установлены ставки акцизов?

а) Налоговым кодексом РФ;

б) Таможенным кодексом РФ;

в) Бюджетным кодексом РФ;

г) Постановлением Государственной Думы.

12. Определите, что является специальным налоговым режимом в сфере АПК?

а) нормативная цена земли;

б) специальные пошлины;

в) единый сельскохозяйственный налог;

г) государственная пошлина.

13. Что является базой налогообложения земельным налогом в соответствии с налоговым учетом и налоговым планированием организации?

а) валовой сбор урожая;

б) земли лесного фонда;

в) стоимость арендованной земли;

г) кадастровая стоимость участка.

14. Налоговой базой по транспортному налогу является:

а) остаточная стоимость транспортного средства;

б) первоначальная стоимость транспортного средства;

в) мощность двигателя в лошадиных силах;

г)грузоподъемность в тоннах.

15. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций АПК является:

а) грузовая машина, учитываемая на балансе;

б) денежные средства на расчетном счете;

в) товары на складе;

г) товары отгруженные.

16. Налоговая база по НДС при реализации подакцизных отечественных товаров:

а) стоимость реализованных товаров (с учетом акциза);

б) стоимость реализованных товаров исчисленная в ценах в соответствии со ст. 40 НК РФ (с учетом акциза, без НДС);

в) стоимость реализованных товаров (без учета акциза);

г) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах в соответствии со ст. 40 НК РФ (без учета акциза и НДС);

17. Сбор, анализ и обработка данных, необходимых для решения профессиональных задач определяют, что налоговые вычеты по НДС снльхозтоваропроизводителям производятся на основании:

а) счетов–фактур, выставленных продавцами;

б) документов, подтверждающих ввоз товаров на таможенную территорию РФ;

в) документов, подтверждающих уплату НДС, удержанного налоговыми агентами;

г) документов, подтверждающих уплату НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

18. Акцизами не облагаются:

а) спирт конъячный;

б) ювелирные изделия;

в) прямогонный бензин;
г) легковые автомобили независимо от мощности двигателя;

19. Количество видов налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц:

а) 2;
б) 3;
в) 4;
г) 5;

20. Напишите, что такое налог на доходы физических лиц:

_____
_____
_____

21.Размер имущественного налогового вычета при продаже имущества физическим лицом зависит от:

а) вида недвижимого имущества;
б) временинахожденияимущества в собственности;
в) видаимущества – движимоеилинедвижимое;
г) места нахождения недвижимого имущества;

22. Напишите, какие ставки налога на добавленную стоимость в АПК действуют в настоящее время:

_____

23. Датой возникновения обязательств перед бюджетом по НДС является:

а) день отгрузки товаров;
б) день получения оплаты за отгруженные товары;
в) в соответствии с договором, заключенным с покупателем;
г) наиболее ранняя между датой отгрузки и датой оплаты.

24. Что является объектом обложения налогом на добавленную стоимость для предприятий АПК:

а) имущество налогоплательщика;
б) объем реализации продукции (работ, услуг);
в) затраты, связанные с производством и реализацией продукции;
г) операционные расходы;

25. В каких случаях применяются расчетные ставки по НДС?

а) в соответствии с заключенным договором;
б) при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
в) при реализации товаров, в цены которых включен НДС;
г) на усмотрение налогоплательщика;

26. Руководствуясь способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации АПК, отметьте, для чего предназначены счета-фактуры?

а) для контроля объема реализации товаров, работ, услуг;
б) для составления отчета по отгруженной продукции;
в) для контроля за облагаемым оборотом и исчислением НДС;
г) для исчисления налога на прибыль.

27. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом если известно, что в январе были произведены следующие расчеты: Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС) - 115 тыс.булок. Получена предоплата под отгрузку хлеба – 115 тыс. руб. Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС – 563 тыс. руб. Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС – 30 тыс. руб. Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС – 15 тыс. руб. Оплачены счета за муку на сумму – 115 тыс. руб., кроме того НДС – 11,5 тыс. руб.

а) 214 тыс.руб.
б) 518 тыс.руб.

в) 297 тыс.руб.
г) 355 тыс.руб.

28. Напишите, от чего зависит ставка налога на доходы физических лиц

_____

29. Какие виды вычетов по налогу на доходы физических лиц установлены гл. 23 ч.II НК РФ?

а) адвалорные и твердые;
б) специфические, профессиональные, стандартные и социальные;
в) стандартные, профессиональные, имущественные, инвестиционные и социальные;
г) комплексные; профессиональные; имущественные;

30. Какая ставка НДФЛ применяется к налогоплательщикам – нерезидентам?

а) 13%;
б) 25%;
в) 30%;
г) 40%.

Варианты практического задания

Задача 1.

На основании сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении, имеются данные о стоимости продукции организациям: стоимость продукции первой организации – 90000 р., второй – 240000 р., третьей – 800000 р. Первая организация относится к добывающей отрасли промышленности, и вся ее продукция используется второй организацией как материальные ресурсы. Третья организация производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию второй организации. Определите сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет.

Задача 2.

На основании сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении, предприятие за 1 квартал текущего года получило выручку от реализации молочной продукции (без НДС) через сеть оптовой торговли в размере 600 тыс.руб. За отчетный период было списано на издержки производства материальных ценностей на сумму 40 тыс.руб., приобретено и оплачено молочной продукции, подлежащей реализации на сумму 500 тыс.руб. (в т. ч. НДС). Используя способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации, определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, указать срок уплаты.

Задача 3.

Ликеро-водочный завод, находящийся в Московской области, учредил на территории Подмосковья акцизный склад А, а также оптовый склад Б, не имеющий статуса акцизного склада. Завод в 2015 году отгрузил 500 литров водки (крепостью 40 %) на акцизный склад А. С этого склада водка была реализована на акцизный склад ЗАО «Полюс», занимающегося оптовой торговлей в Тульской области. С этого склада водка реализована розничному магазину, расположенному в Туле.

Используя способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации, определите акциз при реализации алкогольной продукции.

Задача 4.

На основании сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении, выручка предприятия составила за год 2900 т. р., материальные затраты - 1100 т. р., фонд оплаты труда - 900 т. р., уплачен штраф в

бюджет - 50 т. р., налог на имущество организаций уплачен в сумме 170 т, р., на погашение ссуды направлено 120 т. р. Выявлен доход за прошлый год - 430 т. р. Уплачено аудиторской фирме за оказанные аудиторские услуги - 15 т. р.. На балансе числится здание с 1.01. стоимостью 700 т. р. со сроком полезного использования 23 года и оборудование с 1.05 стоимостью 40 т. р. Со сроком полезного использования 3 года. В феврале получены дивиденды по акциям российской организации ЗАО «Сталь» в сумме 200 т.р. Определить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период и сроки уплаты.

Задача 5.

Организация имеет два территориально обособленных структурных подразделения. На основании сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении, фактическая среднесписочная численность работников по организации в целом составляет за первое полугодие 10000 человек, в том числе по первому и второму структурным подразделениям – 500 и 1500 человек соответственно; стоимость соответственно – 30000, 2000 и 2000 тыс.руб.; общая облагаемая прибыль организации – 100000 руб. Рассчитать налог на прибыль, уплачиваемый в бюджеты каждым структурным подразделением.

Задача 6.

Прибыль фирмы составила 600 000 р. В фирме работают 80 человек. У фирмы есть два филиала. В одном из них работают 12, а в другом - 30 человек. При расчете доли прибыли, приходящейся на филиалы, фирма использует показатель численности работников. Фирма имеет имущество, которое оценивается в 5 млн. руб., из него первому филиалу принадлежит оборудование стоимостью 1,2млн.руб., второму – 0,8 млн.руб. Используя способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации, определите налог на прибыль по месту нахождения первого филиала, по месту нахождения второго филиала, по месту нахождения головной организации.

Задача 7.

По состоянию на 1 января ОАО «Восток» имеет стоимость основных средств, отраженных по дебету счета 01, в сумме 1 950 000 р. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 р. Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 р., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4 %. По месту нахождения ОАО «Восток» установлена ставка налога на имущество в размере 2,2 %. Рассчитать сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, если все основные средства были приобретены и введены в эксплуатацию в декабре предыдущего года.

Задача 8.

На основании сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении, по итогам налогового периода налогоплательщиком получены доходы в сумме 810 000 р. и понесены расходы в размере 990 000 р. Предположительно по итогам следующего налогового периода доходы налогоплательщика составят 1 900 000 р., а расходы 1 150 000 р.

Используя способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации, рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога.

Задача 9.

На основании сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении, предприятием АПК по итогам года получено

доходов в сумме 987 000 р., понесены расходы в сумме 753 000 р. По итогам прошлого налогового периода имеется убыток в сумме 124 000 р. Используя способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации АПК, рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога.

Задача 10.

На основании сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении, по итогам 9 месяцев организацией получены доходы от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства в сумме 3 млн.руб. и доходы от реализации покупных товаров 500 тыс. руб. Промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства организация не осуществляла. Имеет ли право, данная организация со следующего года перейти на уплату ЕСХН?