

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Богдалова Елена Владимировна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 09.10.2025 11:22:56

Уникальный программный ключ:

ec85dd5a839619d48ea76b2d23dba88a9c82091a

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение инклюзивного высшего образования

**«Российский государственный  
университет социальных технологий»  
(ФГБОУ ИВО «РГУ СоцТех»)**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности

## МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К ОСВОЕНИЮ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### **Б1.В.04 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ**

образовательная программа направления подготовки

38.03.01 Экономика  
шифр, наименование

Направленность (профиль)

**Финансовый учет и контроллинг**

Квалификация (степень) выпускника: «бакалавр»

Форма обучения очная

Курс 4 семестр 7

Москва 2025

## **СОДЕРЖАНИЕ**

- 1. АННОТАЦИЯ/ВВЕДЕНИЕ**
- 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К ЛЕКЦИЯМ**
- 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**
- 4. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ**

## АННОТАЦИЯ

Настоящие методические рекомендации разработаны для обучающихся 4 курса очной и очно-заочной форм обучения с учетом ФГОС ВО и рабочей программы дисциплины «Налоговый учет и отчетность».

Цель изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» - формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по организации и ведению налогового учета на предприятии, подготовке и представлению налоговой отчетности.

Задачи:

- раскрыть теоретические основы налогообложения и экономическую сущность наиболее важных в финансовой политике государства налогов;
- овладеть методикой и порядком расчета основных видов налогов;
- сформировать знания о содержании налогового учета;
- сформировать систему аналитических регистров учета доходов, расходов, активов, хозяйственных операций для целей налогообложения
- сформировать представления об учете доходов и расходов для целей налогообложения;
- раскрыть порядок расчета налогооблагаемой прибыли;
- сформировать навыки построения налогового учета.

В результате изучения дисциплины студент должен:

*знать:*

- способы идентификации объектов налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора;

*уметь:*

- разрабатывать формы налоговых регистров, составлять налоговые расчеты и декларации, формировать и применять набор инструментов налогового планирования;

*владеть:*

- навыками применения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта.

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К ЛЕКЦИЯМ**

### **Лекция 1 по теме «Налоги и налоговая система России»**

#### **Вопросы:**

1. Экономическая сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики.
2. Роль налогов в формировании доходов бюджетов разных уровней и внебюджетных фондов.
3. Основные принципы налогообложения.
4. Налоговая политика государства. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
5. Классификация налогов.
6. Налоговая система Российской Федерации: состав, структура, принципы построения.
7. Виды налогов и сборов в Российской Федерации: федеральные, региональные, местные.
8. Распределение налогов между звеньями бюджетной системы Российской Федерации.

#### **Методические рекомендации**

Лекция проводится как с применением традиционных технологий (обзорная лекция), так и интерактивных технологий (проблемная лекция).

В ходе лекционных занятий студентам рекомендовано вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Рекомендуется задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Дорабатывать конспект лекции рекомендовано в соответствии рабочей программой дисциплины.

#### **Источники и литература для подготовки:**

##### **7.1. Основная литература**

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

##### **7.2 Дополнительная литература**

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (ПАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>

4.Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## **Лекция 2 по теме «Правила установления обязанности по уплате налогов и сборов»**

### **Вопросы:**

1. Налогоплательщики и налоговые агенты.
2. Объект налогообложения. Понятие товара, работы, услуги для целей налогообложения. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
3. Налоговая база: сущность, условия исчисления.
4. Налоговые ставки: сущность, классификация.
5. Налоговый период.
6. Льготы по налогам и сборам.
7. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов.
8. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора.

### **Методические рекомендации**

Лекция проводится как с применением традиционных технологий (обзорная лекция), так и интерактивных технологий (проблемная лекция).

В ходе лекционных занятий студентам рекомендовано вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Рекомендуется задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Дорабатывать конспект лекции рекомендовано в соответствии рабочей программой дисциплины.

### **Источники и литература для подготовки:**

#### **7.1. Основная литература**

- 1.Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
- 2.Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

#### **7.2 Дополнительная литература**

3.Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>

4.Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

### **Лекция 3 по теме «Налог на добавленную стоимость»**

#### **Вопросы:**

1. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов бюджетов разных уровней.
2. Плательщики налога на добавленную стоимость.
3. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
4. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы: при реализации товаров, при договорах финансирования под уступку денежного требования, при получении дохода на основе договоров поручения или комиссии, при осуществлении транспортных перевозок, при совершении операций по передаче товаров для собственных нужд, при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
5. Ставки налога на добавленную стоимость.
6. Порядок исчисления налога.
7. Особенности учёта налога. Налоговые вычеты. Счёт-фактура.
8. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

#### **Методические рекомендации**

Лекция проводится как с применением традиционных технологий (обзорная лекция), так и интерактивных технологий (проблемная лекция).

В ходе лекционных занятий студентам рекомендовано вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Рекомендуется задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Дорабатывать конспект лекции рекомендовано в соответствии рабочей программой дисциплины.

#### **Источники и литература для подготовки:**

##### **7.1. Основная литература**

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

## **7.2 Дополнительная литература**

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## **Лекция 4 по теме «Акцизы»**

### **Вопросы:**

1. Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов федерального бюджета.
2. Плательщики акцизов.
3. Виды подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья.
4. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
5. Налоговая база. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров и их ввозе на таможенную территорию Российской Федерации.
6. Налоговые ставки.
7. Порядок исчисления, сроки и условия уплаты

### **Методические рекомендации**

Лекция проводится как с применением традиционных технологий (обзорная лекция), так и интерактивных технологий (проблемная лекция).

В ходе лекционных занятий студентам рекомендовано вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Рекомендуется задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Дорабатывать конспект лекции рекомендовано в соответствии рабочей программой дисциплины.

### **Источники и литература для подготовки:**

### 7.1. Основная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### 7.2 Дополнительная литература

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## Лекция 5 по теме «Страховые взносы»

### Вопросы:

1. Экономическое содержание страховых взносов, их место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов внебюджетных фондов: социального страхования и обязательного медицинского страхования.
2. Плательщики страховых взносов.
3. Объект налогообложения. База расчета страховых взносов.
4. Льготы.
5. Ставки страховых взносов.
6. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

### Методические рекомендации

Лекция проводится как с применением традиционных технологий (обзорная лекция), так и интерактивных технологий (проблемная лекция).

В ходе лекционных занятий студентам рекомендовано вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Рекомендуется задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Дорабатывать конспект лекции рекомендовано в соответствии рабочей программой дисциплины.

### Источники и литература для подготовки:



### 7.1. Основная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### 7.2 Дополнительная литература

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## Лекция 6 по теме «Транспортный налог»

### Вопросы:

1. Экономическое содержание транспортного налога, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов региональных бюджетов.
2. Плательщики транспортного налога.
3. Объект налогообложения. Налоговая база.
4. Налоговый период.
5. Ставки налогов.
6. Особенности исчисления, сроки и порядок уплаты налога юридическими и физическими лицами.

### Методические рекомендации

Лекция проводится как с применением традиционных технологий (обзорная лекция), так и интерактивных технологий (проблемная лекция).

В ходе лекционных занятий студентам рекомендовано вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Рекомендуется задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Дорабатывать конспект лекции рекомендовано в соответствии рабочей программой дисциплины.

### Источники и литература для подготовки:

### 7.1. Основная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### 7.2 Дополнительная литература

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## Лекция 7 по теме «Налог на имущество организаций»

### Вопросы:

1. Экономическое содержание налога на имущество организаций, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов региональных бюджетов.
2. Плательщики налога на имущество организаций.
3. Объекты налогообложения. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за отчетный период.
4. Налоговая база. Имущество, не подлежащее налогообложению.
5. Ставка налога.
6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.

### Методические рекомендации

Лекция проводится как с применением традиционных технологий (обзорная лекция), так и интерактивных технологий (проблемная лекция).

В ходе лекционных занятий студентам рекомендовано вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Рекомендуется задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Дорабатывать конспект лекции рекомендовано в соответствии рабочей программой дисциплины.

### Источники и литература для подготовки:

### 7.1. Основная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### 7.2 Дополнительная литература

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## Лекция 8 по теме «Налогообложение природопользования»

### Вопросы:

1. Экономическое содержание земельного налога, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов местных бюджетов.
2. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения.
3. Налогооблагаемая база. Субъекты и объекты, освобождаемые от уплаты земельного налога.
4. Ставки земельного налога.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.
6. Налог на добычу полезных ископаемых: экономическое содержание, объекты налогообложения. Налоговая база. Плательщики налога. Ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты НДПИ.

### Методические рекомендации

Лекция проводится как с применением традиционных технологий (обзорная лекция), так и интерактивных технологий (проблемная лекция).

В ходе лекционных занятий студентам рекомендовано вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Рекомендуется задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Дорабатывать конспект лекции рекомендовано в соответствии рабочей программой дисциплины.

## **Источники и литература для подготовки:**

### **7.1. Основная литература**

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### **7.2 Дополнительная литература**

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## **Лекция 9 по теме «Налог на прибыль организаций»**

### **Вопросы:**

1. Экономическое содержание налога на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.
2. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения.
3. Классификация доходов: доходы от реализации, внереализационные доходы.
4. Группировка расходов. Характеристика расходов, связанных с производством и реализацией. Внереализационные расходы.
5. Порядок признания доходов и расходов.
6. Налогооблагаемая база. Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным операциям.
7. Ставка налога на прибыль.
8. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей.
9. Особенности определения доходов банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг.
10. Порядок организации налогового учёта в организациях и на предприятиях.

### **Методические рекомендации**

Лекция проводится как с применением традиционных технологий (обзорная лекция), так и интерактивных технологий (проблемная лекция).

В ходе лекционных занятий студентам рекомендовано вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Рекомендуется задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Дорабатывать конспект лекции рекомендовано в соответствии рабочей программой дисциплины.

## **Источники и литература для подготовки:**

### **7.1. Основная литература**

- 1.Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
- 2.Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### **7.2 Дополнительная литература**

- 3.Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
- 4.Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## **Лекция 10 по теме «Специальные налоговые режимы»**

### **Вопросы:**

- 1.Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Условия применения системы. Порядок и условия перехода. Объект налогообложения и налоговая база. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.
2. Упрощенная система налогообложения. Порядок и критерии перехода. Объекты налогообложения. Ставки единого налога. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты единого налога.
3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций, НДС, налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Налоговые декларации.
4. Патентная система налогообложения. Порядок и критерии использования. Объекты налогообложения. Размер патента. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты.

5. Налог на профессиональный доход. Порядок и критерии использования. Объекты налогообложения. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты.

### **Методические рекомендации**

Лекция проводится как с применением традиционных технологий (обзорная лекция), так и интерактивных технологий (проблемная лекция).

В ходе лекционных занятий студентам рекомендовано вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Рекомендуется задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Дорабатывать конспект лекции рекомендовано в соответствии рабочей программой дисциплины.

### **Источники и литература для подготовки:**

#### **7.1. Основная литература**

1.Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>

2.Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

#### **7.2 Дополнительная литература**

3.Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>

4.Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

### **Лекция 11 по теме «Налоговый учет доходов и расходов организации»**

#### **Вопросы:**

1. Понятие доходов и расходов организации.
2. Методы признания.
3. Принципы раздельного учета доходов и расходов.
4. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

5. Классификация доходов и расходов организации.
6. Основные требования НК РФ, при формировании расходов.
7. Убытки организации, порядок их перенесения на будущее.
8. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
9. Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы).

### **Методические рекомендации**

Лекция проводится как с применением традиционных технологий (обзорная лекция), так и интерактивных технологий (проблемная лекция).

В ходе лекционных занятий студентам рекомендовано вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Рекомендуется задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Дорабатывать конспект лекции рекомендовано в соответствии рабочей программой дисциплины.

### **Источники и литература для подготовки:**

#### **7.1. Основная литература**

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

#### **7.2 Дополнительная литература**

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

### **Лекция 12 по теме «Налоговая отчетность»**

#### **Вопросы:**

1. Общие положения и состав налоговой отчетности.
2. Налоговая декларация по налогу на прибыль.

3. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость.
4. Налоговая декларация по налогу на имущество.
5. Налоговые декларации по транспортному и земельному налогу.
6. Налоговая отчетность предприятий на специальных налоговых режимах.
7. Налоговая отчетность у индивидуальных предпринимателей.

### **Методические рекомендации**

Лекция проводится как с применением традиционных технологий (обзорная лекция), так и интерактивных технологий (проблемная лекция).

В ходе лекционных занятий студентам рекомендовано вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Рекомендуется задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Дорабатывать конспект лекции рекомендовано в соответствии рабочей программой дисциплины.

### **Источники и литература для подготовки:**

#### **7.1. Основная литература**

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

#### **7.2 Дополнительная литература**

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>



## МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

### Практическое занятие по теме 3 «Налог на добавленную стоимость»

#### Вопросы:

1. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов бюджетов разных уровней.
2. Плательщики налога на добавленную стоимость.
3. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
4. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы: при реализации товаров, при договорах финансирования под уступку денежного требования, при получении дохода на основе договоров поручения или комиссии, при осуществлении транспортных перевозок, при совершении операций по передаче товаров для собственных нужд, при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
5. Ставки налога на добавленную стоимость.
6. Порядок исчисления налога.
7. Особенности учёта налога. Налоговые вычеты. Счёт-фактура.
8. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

#### Практические задания

##### Задание 1.

Определить сумму НДС для перечисления в бюджет

1. ООО «ДальТур» - турагент реализовала туристические путевки на сумму 43 800 тыс. руб. (в том числе НДС)
2. Стоимость реализованных путевок в санатории России 18 500 тыс. руб. Путевки оформлены как бланк строгой отчетности.
3. Оплачена аренда офиса 300 тыс.руб., в том числе НДС 50 тыс. руб.
4. Оплачены коммунальные услуги 245 тыс. руб., в том числе НДС 40,8 тыс. руб.
5. Сумма заработной платы работников с учетом страховых взносов 350 тыс. руб.
6. Приобретено и введено в эксплуатацию транспортное средство стоимостью 560 тыс. руб., в том числе НДС 93,3 тыс. руб.
7. Оплачены транспортные услуги сторонней организации 75 тыс. руб., в том числе НДС 12,5 тыс. руб.
8. Получена от покупателей предоплата за туристические путевки 1200 тыс. руб.
9. Получена сумма штрафа за нарушение договорных обязательств 125 тыс. руб.

##### Задание 2.

Определить сумму НДС для перечисления в бюджет

1. Швейная фабрика шьет и реализует верхнюю одежду. В налоговом периоде реализовано 1600 пальто по отпускной цене 2000 руб. за штуку; 400 пальто по 1950 руб. в счет ранее полученного аванса в том же налоговом периоде; 20 пальто передано в счет натуральной оплаты труда по себестоимости 1700 руб.; реализовано, но не оплачено 1000 пальто по 1950 руб.

Отпускные цены даны без НДС.

2. Фабрикой получены авансы в счет будущих поставок на сумму 400 тыс.руб.

3. Куплена и оприходована ткань на сумму 750 тыс. руб. (в том числе НДС – 125 тыс. руб.). Счета-фактуры получены и правильно оформлены.
4. Приобретено оборудование на сумму 600 тыс. руб., в том числе НДС – 100 тыс. руб. Оборудование не поставлено на учет
5. Оплачены коммунальные платежи на сумму 300 тыс. руб., в том числе НДС 50 тыс. руб.
6. Оплачены представительские расходы – 90 тыс. руб., в том числе НДС 15 тыс. руб.
7. По договору перечислены (не получены!!) авансы поставщикам сырья в качестве предоплаты за продукцию, которая будет произведена в следующем налоговом периоде – 354 тыс. руб.

### Задание 3.

Определить сумму НДС в бюджет

В налоговом периоде организацией были осуществлены следующие хозяйственные операции:

1. Оплачены и оприходованы товары, использованные:
  - а) на производственные нужды 35 000 тыс. руб. (в том числе НДС 5 833 тыс. руб.)
  - б) на нужды детского сада, состоящего на балансе предприятия 7 500 тыс. руб. (в том числе НДС 1 250 тыс. руб.)
2. Оплачено и введено в эксплуатацию оборудование, используемое для производства как облагаемой, так и необлагаемой НДС продукции, 125 000 тыс. руб. (в том числе НДС 20 833 тыс. руб.)
3. Оплачено и принято на учет программное обеспечение 720 тыс. руб. (в том числе НДС 120 тыс. руб.)
4. Оплачен инвентарь, приобретенный для производственных нужд, 3 540 тыс. руб. (в том числе НДС 590 тыс. руб.) Инвентарь не оприходован.
5. Произведена предварительная оплата услуг автотранспортного предприятия 7 200 тыс. руб.
6. В организации розничной торговли приобретены материалы для производственных нужд, 4750 тыс. руб. (в том числе НДС 792 тыс. руб.). Счет-фактура не выписан
7. Оплачены коммунальные услуги 1850 тыс. руб. (в том числе НДС 308 тыс. руб.)
8. Отгружена покупателям готовая продукция на сумму 180 000 тыс. руб., в том числе не облагаемая НДС 30 000 тыс. руб. (в том числе НДС 25 000 тыс. руб.)
9. Отгружена продукция на экспорт (документы, подтверждающие факт экспорта получены) стоимостью 50 000 тыс. руб.
10. На расчетный счет поступила арендная плата за имущество, сданное в аренду 12 000 тыс. руб. (в том числе НДС 2 000 тыс. руб.)
11. Поступила частичная оплата от покупателей в счет предстоящей отгрузки продукции 45 000 тыс. руб.
12. Получены средства на осуществление работ по договору о совместной деятельности 100 000 тыс. руб.
13. Сумма НДС от авансовых платежей, перечисленных поставщикам в налоговом периоде 3 000 тыс. руб.

### Задания

1. Как учитывается входящий НДС, если деятельность не облагается налогом?
2. Как определяется сумма налогового вычета по введенному в отчетном периоде оборудованию?

3. Каковы условия формирования налогового вычета (п. 4,5,6)?
  4. Каковы условия обложения НДС товаров, помещенных под таможенный режим экспорта?
  5. Рассчитать сумму НДС для перечисления в бюджет.
- Раскрыть условия уплаты НДС в бюджет

### **Методические рекомендации**

При подготовке к практическим занятиям студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия,
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литературы.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

### **Источники и литература для подготовки:**

#### **7.1. Основная литература**

- 1.Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
- 2.Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

#### **7.2 Дополнительная литература**

- 3.Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
- 4.Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

### **Практическое занятие по теме 3 «Налог на добавленную стоимость»**

#### **Вопросы:**

1. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов бюджетов разных уровней.

2. Порядок исчисления налога.
  3. Особенности учёта налога. Налоговые вычеты. Счёт-фактура.
- Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

### Кейс-задание

Составить схему формирования и уплаты в бюджет НДС

| <b>1. ПЕРЕРАБОТКА<br/>СЫРЬЯ</b> | <b>2. ПРОИЗВОДСТВО<br/>ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ</b> | <b>3. РЕАЛИЗАЦИЯ<br/>ГОТОВОЙ<br/>ПРОДУКЦИИ</b> |
|---------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Формирование цены               | Формирование цены                            |                                                |
| СЕБЕСТОИМОСТЬ -                 | СЕБЕСТОИМОСТЬ –                              | <b>ЦЕНА ПОКУПКИ (в том числе НДС)</b>          |
| ПРИБЫЛЬ (.... %) -              | ПРИБЫЛЬ (.... %) -                           |                                                |
| РАСЧЕТНАЯ ЦЕНА -                | РАСЧЕТНАЯ ЦЕНА -                             |                                                |
| НДС (20%) -                     | НДС (20%) –                                  | <b>ЦЕНА ПРОДАЖИ (в том числе НДС)</b>          |
| ОТПУСКНАЯ ЦЕНА -                | ОТПУСКНАЯ ЦЕНА -                             |                                                |
|                                 |                                              |                                                |
| <b>НДС БЮДЖЕТ</b>               | <b>НДС В БЮДЖЕТ</b>                          | <b>НДС В БЮДЖЕТ</b>                            |
|                                 |                                              |                                                |
|                                 | <b>Экономическая сущность<br/>налога</b>     |                                                |
|                                 | <b>ДОБАВЛЕННАЯ<br/>СТОИМОСТЬ</b>             |                                                |
|                                 |                                              |                                                |
|                                 | <b>НАЛОГ В БЮДЖЕТ</b>                        |                                                |
|                                 |                                              |                                                |

### Методические рекомендации

При подготовке к практическим занятиям студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия,
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литературы.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

### Источники и литература для подготовки:

#### 7.1. Основная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

## 7.2 Дополнительная литература

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## Практическое занятие по теме 4 «Акцизы»

### Вопросы:

1. Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов федерального бюджета.
2. Плательщики акцизов.
3. Виды подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья.
4. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
5. Налоговая база. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров и их ввозе на таможенную территорию Российской Федерации.
6. Налоговые ставки.
7. Порядок исчисления, сроки и условия уплаты

### Кейс-задание

*Определите сумму акциза, подлежащую уплате организациями в бюджет за отчетный период.*

Организация в отчетном периоде произвела 2500 дал этилового спирта из пищевого сырья. Из произведенного спирта 300 дал было реализовано парфюмерной фабрике, 200 дал передано городской больнице, 700 другим организациям в обмен на необходимое оборудование.

Остальной спирт был продан заводу «Кристалл» для производства водки (40%) в объеме 3250 дал, которая была реализована в том же отчетном периоде, в том числе на экспорт – 400 дал, в розничную торговую сеть – 1700 дал, на предприятия общественного питания – 1150 дал.

### Методические рекомендации

При подготовке к практическим занятиям студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия;
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литературы.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

## **Источники и литература для подготовки:**

### **7.1. Основная литература**

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### **7.2 Дополнительная литература**

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## **Практическое занятие по теме 5 «Страховые взносы»**

### **Вопросы:**

1. Экономическое содержание страховых взносов, их место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов внебюджетных фондов: Пенсионного, социального страхования и обязательного медицинского страхования.
2. Плательщики страховых взносов.
3. Объект налогообложения. База расчета страховых взносов.
4. Льготы.
5. Ставки страховых взносов.
6. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

## Практические задания

### Задание 1

Определить сумму страховых взносов, необходимых для уплаты в 2021 году непубличным АО «Омега», в штате которого работает 5 человек: коммерческий директор, менеджер, рабочий, бухгалтер, секретарь.

Данные о начисленной заработной плате за год и прочих выплатах (руб.) приведены в таблице.

|                                                                  | Коммерческий директор | Бухгалтер | Менеджер | Рабочий | Секретарь |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------|----------|---------|-----------|
| Ежемесячный оклад                                                | 115 000               | 85 000    | 60 000   | 45 000  | 30 000    |
| Премия по итогам года                                            | 100 000               | 80 000    | 80 000   | 50 000  | 50 000    |
| Пособие по нетрудоспособности                                    | -                     | 3 000     | -        | -       | -         |
| Доплата за работу сверхурочно                                    | -                     | -         | -        | 30 000  | -         |
| Ежемесячная надбавка за совмещение должностей                    | 15 000                | -         | 15 000   | -       | -         |
| Начислены дивиденды по итогам года                               | 200 000               | 150 000   | 150 000  |         |           |
| Сумма начисленного отпуска                                       | 85 000                | 58 000    | 30 000   | 30 000  | 20 000    |
| Сумма материальной помощи                                        | -                     | -         | 10 000   | -       | -         |
| Поступления за переданный в собственность организации автомобиль | -                     | -         | 120 000  | -       | -         |
| Оплата суточных в рамках командировочных расходов                | 2 000                 | -         | -        | -       | -         |
| Получен беспроцентный заем                                       |                       | 100 000   |          |         |           |
| Оплачено за повышение квалификации                               |                       |           |          |         | 25 000    |

### Задание 2.

ИП Соколова С.Ю. оказывает услуги по оформлению интерьера жилого помещения.

В 2020 году полученный предпринимателем доход составит 1 125 000 руб.

Рассчитать сумму обязательных к уплате страховых взносов.

## Методические рекомендации

При подготовке к практическим занятиям студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия;
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литературы.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

## Источники и литература для подготовки:

### 7.1. Основная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### 7.2 Дополнительная литература

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## Практическое занятие по теме 6 «Транспортный налог»

### Вопросы:

1. Экономическое содержание транспортного налога, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов региональных бюджетов.
2. Плательщики транспортного налога.
3. Объект налогообложения. Налоговая база.
4. Налоговый период.
5. Ставки налогов.
6. Особенности исчисления, сроки и порядок уплаты налога юридическими и физическими лицами.



## Практические задания

### Задача 1

Рассчитать сумму транспортного налога, который будет уплачивать организация за 2021 год.

ООО "Альфа" имеет на балансе автомобиль Porsche Cayenne Diesel. Автомобиль поименован в Перечне автомобилей стоимостью свыше 3 млн. руб., который размещен на сайте Минпромторга (<http://www.minpromtorg.gov.ru>).

Автомобиль был приобретен и зарегистрирован в органах ГИБДД в Москве в 2020 году.

Год выпуска автомобиля - 2019.

Покупная стоимость 4 800 тыс. руб. (в том числе НДС 732 тыс. руб.)

Мощность двигателя 245 л.с.

### Задача 2

Рассчитать сумму транспортного налога, который будет уплачивать организация за 2021 год.

25 января 2021 года ООО "Крон" зарегистрировало в органах ГИБДД в Москве легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 лошадиных сил.

10 октября 2021 года организация сняла с регистрации указанное транспортное в связи с его продажей.

### Задача 3

Рассчитать сумму транспортного налога, который будет уплачивать организация за 2021 год.

ООО "Альянс" имеет на балансе легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 лошадиных сил. Транспортное средство зарегистрировано в органах ГИБДД в Москве.

10 сентября 2021 года организация заменила и зарегистрировала новый двигатель. При этом мощность двигателя транспортного средства составила 180 лошадиных сил.

### Пример 4

Определить плательщика транспортного налога и рассчитать сумму транспортного налога за 2021 год.

Головная организация ООО "Марс" имеет на балансе легковой автомобиль с мощностью двигателя 180 лошадиных сил. Автомобиль зарегистрирован в органах ГИБДД Москвы.

20 марта организация передала автомобиль в филиал в г. Екатеринбург на условиях (возможны два варианта):

А) временного пользования

Б) постоянного пользования

Филиал зарегистрировал транспортное средство по своему местонахождению 30 марта.

### Задача 5

Рассчитать сумму транспортного налога за 2021 год.

Легковой автомобиль с мощностью двигателя 180 лошадиных сил зарегистрирован в Москве.

С 25 июля 2021 года в связи с продажей он стал зарегистрирован в Московской области.

#### **Задача 6**

Рассчитать сумму транспортного налога, который будет уплачивать организация ООО «Планета-тур», зарегистрированная в г. Владимир за 2021 год.

Организация имеет на балансе

- 1 автомобиль, мощность двигателя которого 130 л.с
- 1 автомобиль, оборудованный и используемый для перевозки инвалидов,

мощность двигателя которого 80 л.с.

Кроме того, для организации экскурсионных поездок по Золотому кольцу России 10 апреля 2021 года организация приобрела 3 микроавтобуса ГАЗ-3221 «ГАЗель» на условиях финансовой аренды (лизинга). По договору микроавтобусы зарегистрированы на лизингополучателя. Мощность двигателя микроавтобуса 145 л.с

### **Методические рекомендации**

При подготовке к практическим занятиям студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия,
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литературы.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

### **Источники и литература для подготовки:**

#### **7.1. Основная литература**

- 1.Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
- 2.Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

#### **7.2 Дополнительная литература**

- 3.Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
- 4.Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва :

## **Практическое занятие по теме 7 «Налог на имущество организаций»**

### **Вопросы:**

1. Экономическое содержание налога на имущество организаций, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов региональных бюджетов.
2. Плательщики налога на имущество организаций.
3. Объекты налогообложения. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за отчетный период.
4. Налоговая база. Имущество, не подлежащее налогообложению.
5. Ставка налога.
6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.

### **Методические рекомендации**

При подготовке к практическим занятиям студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия,
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литература.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

### **Практические задания**

#### **Задание 1.**

Определите налоговую базу по налогу на имущество организации и сумму авансовых платежей за каждый квартал отчетного года.

Определите сумму уплаченного НДС.

На балансе организации, осуществляющей производственную деятельность, числится здание, первоначальная стоимость которых 144 000 тыс.руб., остаточная стоимость - 75 000 тыс.руб., срок полезного использования – 15 лет.

Организация 15 февраля ввела в эксплуатацию склад, первоначальная стоимость которого составляет 20 000 тыс.руб., срок службы – 10 лет.

25 сентября организация продала часть производственного помещения, остаточная стоимость которого 15 000 тыс.руб., по рыночной стоимости 16 500 тыс.руб. Ежемесячно начисляемая амортизация 167 тыс.руб.

### **Методические рекомендации**

При подготовке к практическим занятиям студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия;
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литературы.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

### **Источники и литература для подготовки:**

#### **7.1. Основная литература**

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

#### **7.2 Дополнительная литература**

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## **Практическое занятие по теме 8 «Налогообложение природопользования»**

### **Вопросы:**

1. Экономическое содержание земельного налога, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов местных бюджетов.
2. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения.
3. Налогооблагаемая база. Субъекты и объекты, освобождаемые от уплаты земельного налога.
4. Ставки земельного налога.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.
6. Налог на добычу полезных ископаемых: экономическое содержание, объекты налогообложения. Налоговая база. Плательщики налога. Ставки налога. Порядок

исчисления и сроки уплаты НДС.

## Методические рекомендации

При подготовке к практическим занятиям студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия;
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литературы.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

## Источники и литература для подготовки:

### 7.1. Основная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### 7.2 Дополнительная литература

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## Практическое занятие по теме 9 «Налог на прибыль организаций»

### Вопросы:

1. Экономическое содержание налога на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.
2. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения.
3. Классификация доходов: доходы от реализации, внереализационные доходы.

4. Группировка расходов. Характеристика расходов, связанных с производством и реализацией. Внереализационные расходы.
5. Порядок признания доходов и расходов.
6. Налогооблагаемая база. Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным операциям.
7. Ставка налога на прибыль.
8. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей.
9. Особенности определения доходов банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг.
10. Порядок организации налогового учёта в организациях и на предприятиях.

## Практические задания

### Задание 1.

Рассчитать налог на прибыль организации за отчетный период.

Предприятие занимается производственной деятельностью.

Данные о финансовых результатах за отчетный период выглядят следующим образом:

1. За отчетный период было произведено продукции на сумму 3125 тыс. руб. (в том числе НДС 521 тыс. руб.), при этом реализовано продукции на сумму 2 500 тыс. рублей, в том числе НДС 417 тыс. рублей
2. Стоимость сырья, израсходованного на производство всего объема продукции 1240 тыс. рублей, в том числе НДС 207 тыс. рублей
3. Заработная плата основных работников за отчетный период 200 тыс. рублей
4. Заработная плата административного персонала за отчетный период 60 тыс. рублей
5. Амортизация производственного оборудования 120 тыс. рублей
6. Амортизация прочего оборудования 32 тыс. рублей
7. Амортизация патента 48 тыс. рублей
8. Представительские расходы 25 тыс. рублей
9. Расходы на рекламу 40 тыс. рублей, из них 60% относились к стоимости призов, вручаемых победителям массовых рекламных кампаний (они нормируются).
10. Налог на имущество 5 тыс. рублей
11. Уплаченные штрафы 20 тыс. рублей, в том числе за несоблюдение налоговой дисциплины 8 тыс. рублей
12. Резерв по сомнительным долгам на начало отчетного периода составлял 50 тыс. рублей, а на конец - должен был составить 100 тыс. рублей. В течение отчетного периода поступила дебиторская задолженность на сумму 30 тыс. рублей, в том числе НДС.
13. В отчетном периоде приобретены права на использование бухгалтерской программы сроком на 4 года стоимостью 48 тыс. рублей
14. За предыдущий период получен убыток в размере 500 тыс. рублей

### Задание 2.

Рассчитать налог на прибыль организации за отчетный период.

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения организация учитывает доходы и расходы по методу начисления.

В отчетном году:

1. Организация получила выручку от реализации 5600 тыс. руб. (в том числе НДС 933)
2. Приобретено сырьё на сумму 1720 тыс. рублей (в том числе НДС). Отпущено в производство сырьё и материалов на сумму 580 тыс. руб.
3. Уплачено за электроэнергию 240 тыс.руб. (в том числе НДС)
4. Транспортные расходы составили 480 тыс.руб. (в том числе НДС)
5. На балансе организации числится имущество, по первоначальной стоимости 900 тыс. руб., поставленное на учет 02.01.2020 г. Средний срок эксплуатации 5 лет.
6. Заработная плата сотрудников организации 1250 тыс.руб.
7. Премии за счет средств потребления 600 тыс. руб.
8. Расходы на рекламу составили 180 тыс. руб. (в том числе НДС)  
Они нормируются (1% от выручки-нетто)
9. Организация сдает в аренду автомобиль, мощность двигателя которого 120 л.с., получая 20 тыс.руб. ежемесячно (в том числе НДС)  
Амортизация по автомобилю составляет 1650 руб. ежемесячно.
10. Акцептован счет от оператора связи 56 тыс.руб. (в том числе НДС).  
Счет не оплачен.

### **Методические рекомендации**

При подготовке к практическим занятиям студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия,
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литературы.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

### **Источники и литература для подготовки:**

#### **7.1. Основная литература**

- 1.Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
- 2.Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

#### **7.2 Дополнительная литература**

- 3.Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>

4.Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## Практическое занятие по теме 10 «Специальные налоговые режимы»

### Вопросы:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Условия применения системы. Порядок и условия перехода. Объект налогообложения и налоговая база. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.

2. Упрощенная система налогообложения. Порядок и критерии перехода. Объекты налогообложения. Ставки единого налога. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты единого налога.

3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций, НДС, налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Налоговые декларации.

4. Патентная система налогообложения. Порядок и критерии использования. Объекты налогообложения. Размер патента. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты.

5. Налог на профессиональный доход. Порядок и критерии использования. Объекты налогообложения. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты.

### Практические задания

Рассчитайте налоговое бремя (отношение суммы уплаченных налогов к выручке-брутто) организации при каждой системе налогообложения.

Обоснуйте с позиции налоговой оптимизации необходимость перехода организации на упрощенную систему налогообложения.

|    | Наименование показателей, тыс. руб                                                           | Основная система<br>(ОСН) | Упрощенная система (УСН) |                      |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------|
|    |                                                                                              |                           | Доход                    | Доходы минус расходы |
| 1. | Выручка (доход), в т.ч. НДС                                                                  | 140 722                   |                          |                      |
| 2. | Выручка-нетто                                                                                |                           |                          |                      |
| 3. | НДС (20 %) в выручке                                                                         |                           |                          |                      |
| 4. | Годовой фонд оплаты труда                                                                    | 6 485                     |                          |                      |
| 5. | Страховые взносы 30%                                                                         |                           |                          |                      |
| 6. | Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (1,2%) |                           |                          |                      |
| 7. | Аренда производственных помещений и производственного оборудования (в т.ч НДС)               | 1 590                     |                          |                      |



|     |                                                                                                    |        |  |  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--|--|
| 8.  | НДС (20%) по аренде помещений                                                                      |        |  |  |
| 9.  | Коммунальные услуги (в т.ч. НДС)                                                                   | 4 550  |  |  |
| 10. | НДС (20%) по коммунальным услугам                                                                  |        |  |  |
| 11. | Услуги ген. подряда (в т.ч. НДС)                                                                   | 14 170 |  |  |
| 12. | НДС (20%) услугам ген. подряда                                                                     |        |  |  |
| 13. | Выполненные работы сторонними организациями (в т.ч. НДС)                                           | 5 530  |  |  |
| 14. | НДС (20%) по выполненным работам                                                                   |        |  |  |
| 15. | Управленческие расходы (покупка канцтоваров, заправка ксерокса, факса, принтера и др.), в т.ч. НДС | 92     |  |  |
| 16. | НДС (20%) по управленческим расходам                                                               |        |  |  |
| 17. | Поступление оплаченных материалов (в т.ч. НДС)                                                     | 29 150 |  |  |
| 18. | НДС (20%) по оплаченным материалам                                                                 |        |  |  |
| 19. | Расход материалов в производстве                                                                   | 15 400 |  |  |
| 20. | Налог на имущество (от остаточной стоимости)                                                       | 68     |  |  |
| 21. | Налог на землю                                                                                     | 9      |  |  |
| 22. | Транспортный налог                                                                                 | 56     |  |  |
| 23. | Амортизация основных средств                                                                       | 853    |  |  |
| 24. | Прибыль налогооблагаемая                                                                           |        |  |  |
| 25. | Налог на прибыль                                                                                   |        |  |  |
| 26. | НДС к уплате                                                                                       |        |  |  |
| 27. | Единый налог                                                                                       |        |  |  |
| 28. | Минимальный налог                                                                                  |        |  |  |
| 29. | Всего уплачено налогов                                                                             |        |  |  |
| 30. | Налоговое бремя, %                                                                                 |        |  |  |

### Методические рекомендации

При подготовке к практическим занятиям студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия;
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литературы.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

### Источники и литература для подготовки:

#### 7.1. Основная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

## 7.2 Дополнительная литература

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## Практическое занятие по теме 11 «Налоговый учет доходов и расходов организаций»

### Вопросы:

1. Понятие доходов и расходов организации.
2. Методы признания.
3. Принципы раздельного учета доходов и расходов.
4. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
5. Классификация доходов и расходов организации.
6. Основные требования НК РФ, при формировании расходов.
7. Убытки организации, порядок их перенесения на будущее.
8. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
9. Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы).

### Практические задания

Классифицировать доходы организации в целях бухгалтерского и налогового учета.

| №  | Содержание хозяйственной операции                                                    | Сумма            | Д <sup>т</sup> | К <sup>т</sup> |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| 1. | Начислена выручка от реализации готовой продукции (НДС в т.ч.)                       | 470000<br>?<br>? |                |                |
| 2. | Учтены проценты по товарному векселю, полученному за реализованную готовую продукцию | 1700             |                |                |
| 3. | Получена предоплата за товар                                                         | 60000            |                |                |
| 4. | Начислена выручка за реализованный товар (НДС в т.ч.)                                | 60000<br>?       |                |                |

|     |                                                                                                                              |                                                                             |  |  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--|--|
|     |                                                                                                                              | ?                                                                           |  |  |
| 5.  | Учтена положительная суммовая разница по реализованному товару (НДС в т.ч.)                                                  | 600<br>?<br>?                                                               |  |  |
| 6.  | Учтена положительная курсовая разница                                                                                        | 70                                                                          |  |  |
| 7.  | Получен объект основных средств в счет вклада в уставный капитал                                                             | 35000                                                                       |  |  |
| 8.  | Начислена арендная плата за легковой автомобиль (предоставление имущества в аренду – основной вид деятельности) (НДС в т.ч.) | 4500<br>?<br>?                                                              |  |  |
| 9.  | Начислена выручка за реализованные материалы (НДС в т.ч.)                                                                    | 19600<br>?<br>?                                                             |  |  |
| 10. | Начислена выручка за реализованный объект основных средств (НДС в т.ч.)                                                      | 320000<br>?<br>?                                                            |  |  |
| 11. | Получены средства целевого финансирования на строительство производственного здания                                          | 200000                                                                      |  |  |
| 12. | Оприходованы материалы от ликвидации объекта основных средств                                                                | 900                                                                         |  |  |
| 13. | Списана кредиторская задолженность перед поставщиком по истечении срока исковой давности                                     | 4000                                                                        |  |  |
| 14. | Начислены проценты по предоставленному займу                                                                                 | 400                                                                         |  |  |
| 15. | Получены денежные средства в счет возврата займа                                                                             | 30000                                                                       |  |  |
| 16. | Начислены дивиденды (участие в уставных капиталах других организаций – прочий вид деятельности)                              | 1700                                                                        |  |  |
| 17. | Начислен штраф по хозяйственному договору                                                                                    | 2300                                                                        |  |  |
| 18. | Получен безвозмездно и принят к учету кондиционер<br>Полезный срок службы<br>Амортизация начисляется линейным способом       | 10000<br>10000<br>3 года<br>1 <sup>й</sup> и 2 <sup>й</sup> год по<br>3 год |  |  |
| 19. | Выявлен в результате инвентаризации излишек товара                                                                           | 1200                                                                        |  |  |
| 20. | Получен долгосрочный кредит и зачислен на расчетный счет                                                                     | 200000                                                                      |  |  |
| 21. | Оприходованы строительные материалы от разборки разрушенного в результате наводнения здания                                  | 650                                                                         |  |  |

## Классификация доходов

| Бухгалтерский учет |        | Налоговый учет |        |
|--------------------|--------|----------------|--------|
| Показатель         | Сумма, | Показатель     | Сумма, |

|  |      |  |      |
|--|------|--|------|
|  | руб. |  | руб. |
|--|------|--|------|

## Методические рекомендации

При подготовке к практическим занятиям студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия;
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литературы.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

## Источники и литература для подготовки:

### 7.1. Основная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### 7.2 Дополнительная литература

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## Практическое занятие по теме 12 «Налоговая отчетность»

### Вопросы:

1. Общие положения и состав налоговой отчетности.
2. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
3. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость.
4. Налоговая декларация по налогу на имущество.
5. Налоговые декларации по транспортному и земельному налогу.
6. Налоговая отчетность предприятий на специальных налоговых режимах.

## 7. Налоговая отчетность у индивидуальных предпринимателей.

### Практические задания

#### Задача 1.

Рассчитать ЕСХН и заполнить налоговую декларацию по ЕСХН.

Исходные данные:

ООО «Вишня» занимается выращивание плодовой продукции. По итогам 2019 г. предприятие имеет следующие показатели:

|                     |                                                  |
|---------------------|--------------------------------------------------|
| Доходы – 18 000 000 | Расходы в т.ч.                                   |
|                     | Сырье и материалы - 4500000                      |
|                     | Зарплата производственным рабочим – 3200 000     |
|                     | Отчисления во внебюджетные фонды – 30,2 % от ФОТ |
|                     | Амортизация и ремонт ОС – 1900 000               |
|                     | Прочие затраты – 1400 000                        |

Был уплачен авансовый платеж за первое полугодие в сумме 95 000 руб.

#### Задача 2

Заполните декларацию по налогу на прибыль за первый квартал 2022 г. по следующим данным.

Налогоплательщик: ООО «Фрегат»;

ИНН/ КПП — 2356042452 / 235601001;

ОГРН — 2042331322559;

Наименование ИФНС РФ — ИФНС России № 1 по г. Краснодару;

Код ИФНС — 2356;

ОКВЭД — 14.13.2;

Контактный телефон — (861) 216—43—45;

Ф.И.О. руководителя — Урбан Марк Яковлевич;

КБК — 182 1 01 01011 01 1000 110 (федеральный бюджет);

КБК— 182 1 01 01012 02 1000 110 (бюджет субъекта РФ);

Код по ОКТМО - 03 701 000 001.

Организация занимается производством верхней одежды из текстильных материалов, кроме трикотажных или вязаных. Обособленных подразделений не имеет. Доходы и расходы организация определяет по методу начисления, уплачивает ежеквартальные авансовые платежи.

Доходы по данным налогового учета за I квартал 2022 г. составили:

доход от реализации продукции собственного производства – 8 400 000 руб.;

доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном счете – 15 000 руб.

Расходы за I квартал 2022 г. составили:

стоимость использованных в производстве сырья и материалов – 3 900 000 руб.;

оплата труда сотрудников, занятых в производстве текстильной одежды – 1 800 000 руб.;

страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве – 471 600 руб.;

оплата работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями – 95 000 руб.;

оплата труда персонала, не участвующего в производстве - 450 000 руб.;

страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве – 117 900 руб.;

сумма амортизации, начисленная по основным средствам – 600 000 руб., в том числе по основным средствам, используемым в основном производстве - 400 000 руб.;

расходы на электроэнергию – 48 567,23 руб.;

расходы на отопление зданий – 32 148,12 руб.;

расходы на канцтовары – 18 342, 56 руб.;

налог на имущество организаций за I квартал 2019 г. – 32 313 руб.;

земельный налог – 28 542 руб.;

оплата услуг банка – 11 200 руб.;

штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров (признанные организацией) – 15 000 руб.

Учетной политикой организации предусмотрен следующий состав прямых расходов: затраты на приобретения сырья, материалов и комплектующих, используемых непосредственно для производства продукции; затраты на оплату труда работников, занятых в основном производстве; страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве; затраты на оплату работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями; суммы амортизации, начисленные по основным средствам, используемым в производстве. Амортизация основных средств и НМА-линейным методом.

## Методические рекомендации

При подготовке к практическим занятиям студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия,
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литературы.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

## Источники и литература для подготовки:

### 7.1. Основная литература

- 1.Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
- 2.Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### 7.2 Дополнительная литература

- 3.Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело

(РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>

4.Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

### Самостоятельная работа по теме 1 «Налоги и налоговая система России»

#### Вопросы:

1. Экономическая сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики.
2. Роль налогов в формировании доходов бюджетов разных уровней и внебюджетных фондов.
3. Основные принципы налогообложения.
4. Налоговая политика государства. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
5. Классификация налогов.
6. Налоговая система Российской Федерации: состав, структура, принципы построения.
7. Виды налогов и сборов в Российской Федерации: федеральные, региональные, местные.
8. Распределение налогов между звеньями бюджетной системы Российской Федерации.

#### Методические рекомендации

Аудиторная самостоятельная работа по учебной дисциплине осуществляется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется по заданию преподавателя без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к лекции заключается в рассмотрении общих научных основ и анализе конкретных процессов и факторов, определяющих содержание темы.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к практическому занятию включает подбор материала, данных и специальных источников, с которыми предстоит учебная работа, а также решение ситуационных и практических заданий. В связи с этим студентам рекомендуется детально разобрать теоретические вопросы лекционного курса, а затем закрепить материал в процессе решения проблемных ситуаций, задач.

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы, то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Решение проблемных задач следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями и схемами. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом.

Самостоятельная подготовка к зачету с оценкой должна осуществляться в течение всего семестра, а не за несколько дней до его проведения. При подготовке к зачету с оценкой студентам рекомендуется:

- перечитать все лекции, а также материалы, которые готовились к практическим занятиям в течение семестра.

- соотнести эту информацию с вопросами, которые даны к зачету с оценкой. Если информации недостаточно, ответы находят в предложенной преподавателем литературе.

При подготовке к зачету с оценкой рекомендуется делать краткие записи для формирования четкой логической схемы ответа на вопрос.



## **Источники и литература для подготовки:**

### **7.1. Основная литература**

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### **7.2 Дополнительная литература**

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## **Самостоятельная работа по теме 2 «Правила установления обязанности по уплате налогов и сборов»**

### **Вопросы:**

1. Налогоплательщики и налоговые агенты.
2. Объект налогообложения. Понятие товара, работы, услуги для целей налогообложения. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
3. Налоговая база: сущность, условия исчисления.
4. Налоговые ставки: сущность, классификация.
5. Налоговый период.
6. Льготы по налогам и сборам.
7. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов.
8. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора.

## **Методические рекомендации**

Аудиторная самостоятельная работа по учебной дисциплине осуществляется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется по заданию преподавателя без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к лекции заключается в рассмотрении общих научных основ и анализе конкретных процессов и факторов, определяющих содержание темы.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к практическому занятию включает подбор материала, данных и специальных источников, с которыми предстоит учебная работа, а также решение ситуационных и практических заданий. В связи с этим студентам рекомендуется детально разобрать теоретические вопросы лекционного курса, а затем закрепить материал в процессе решения проблемных ситуаций, задач.

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы, то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Решение проблемных задач следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями и схемами. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом.

Самостоятельная подготовка к зачету с оценкой должна осуществляться в течение всего семестра, а не за несколько дней до его проведения. При подготовке к зачету с оценкой студентам рекомендуется:

- перечитать все лекции, а также материалы, которые готовились к практическим занятиям в течение семестра.
- соотнести эту информацию с вопросами, которые даны к зачету с оценкой. Если информации недостаточно, ответы находят в предложенной преподавателем литературе.

При подготовке к зачету с оценкой рекомендуется делать краткие записи для формирования четкой логической схемы ответа на вопрос.

## **Источники и литература для подготовки:**

### **7.1. Основная литература**

- 1.Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
- 2.Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### **7.2 Дополнительная литература**

- 3.Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
- 4.Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## **Самостоятельная работа по теме 3 «Налог на добавленную стоимость»**

## Вопросы:

1. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов бюджетов разных уровней.
2. Плательщики налога на добавленную стоимость.
3. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
4. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы: при реализации товаров, при договорах финансирования под уступку денежного требования, при получении дохода на основе договоров поручения или комиссии, при осуществлении транспортных перевозок, при совершении операций по передаче товаров для собственных нужд, при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
5. Ставки налога на добавленную стоимость.
6. Порядок исчисления налога.
7. Особенности учёта налога. Налоговые вычеты. Счёт-фактура.
8. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

## Практические задания

### Ситуация 1.

Цена договора без НДС

В договоре на поставку товара (услуги, работы), заключенного между покупателем и продавцом указано, что стоимость продукции, облагаемой НДС, составляет, например, 5 000 тыс. рублей.

Из этой фразы прямо не указано, включен или нет НДС в установленную соглашением цену.

Для расчета налога продавец на практике может использовать три возможных варианта действий:

- способ 1: рассчитать налог по ставке 20% (10%) сверх цены, указанной в договоре. В этом случае покупателю придется доплачивать НДС;
- способ 2: исчислить налог по расчетной ставке 20/120 (10/110), поскольку цена включает в себя НДС;
- способ 3: подписать с покупателем дополнительное соглашение об изменении цены договора с учетом НДС.

По этому вопросу позиции ФНС и судейского корпуса разнятся. Но в настоящее время есть однозначное решение ВАС РФ. Обоснуйте его.

### Ситуация 2.

Утрата имущества собственником

В связи с форс-мажорными обстоятельствами, не зависящими от воли налогоплательщика (пожар, хищение, стихийные бедствия и пр.), произошла утрата имущества, предназначенного для реализации.

Позиция ФНС: НДС должен быть уплачен в бюджет! Действует схема «безвозмездной передачи товарно-материальных ценностей».

Высший Арбитражный суд придерживается иной позиции. Обоснуйте ее.

При каких условиях позиция ФНС будет принята как определяющая?

### Ситуация 3.

Бесплатная передача товаров (работ, услуг)

Обоснуйте с точки зрения уплаты НДС разные ситуации, связанные с бесплатной передачей товаров (работ, услуг).

1. Организация бесплатно передает покупателям сувениры и подарки, как дополнение к основному товару (работе, услуге).
2. Организация бесплатно осуществляет распространение товаров (работ, услуг) в рекламных целях.
3. Организация бесплатно предоставляет работникам гарантии и компенсации в натуральной форме (путевки в санаторий, подарки к праздникам, молоко на вредном производстве).

#### **Ситуация 4.**

Возврат ошибочно предъявленного НДС из-за применения большей ставки налога Организация реализовала партию мороженого и начислила НДС по ставке 20% вместо 10%. В результате сумма НДС, уплаченная в бюджет, была завышена. Налогоплательщик требует их бюджета возмещения излишне уплаченного налога в размере разницы между ставками 20% и 10%.

Возможен ли такой возврат средств? Ответ обоснуйте

#### **Ситуация 5.**

Выбор содержания рекламных акций

ООО «Весна» продает парфюмерную продукцию.

Покупная стоимость одного флакона туалетной воды составляет 500 руб. (в том числе НДС - 100 руб.). Продажная стоимость - 650 руб. (в том числе НДС - 108 руб.).

Для увеличения объемов продаж и привлечения покупателей было решено провести рекламную акцию. С позиции маркетологов не имеет значение ее характер: «При покупке двух флаконов туалетной воды – третья бесплатно!» или «Три флакона туалетной воды по цене двух!».

Обоснуйте выбор акции с позиции оптимизации НДС и финансового результата.

#### **Ситуация 6.**

Учет транспортных услуг в договоре ООО "Актив" торгует детскими игрушками (НДС 10%) оптом.

Покупателям товары развозят собственным транспортом (услуга облагается НДС 20%).

ООО "Актив" реализовало партию игрушек стоимостью 800 000 руб. (в том числе НДС - 73 000 руб.). Покупная стоимость - 550 000 руб. (в том числе НДС – 50 000 руб.)

Стоимость доставки этой партии составляет 35 000 руб. (без учета НДС).

Выберите с позиции оптимизации НДС вариант учета транспортных услуг в договоре и обоснуйте его.

Вариант 1. Покупатель оплачивает транспортные услуги отдельно.

Вариант 2. По условиям договора доставка включается в продажную цену товара и не выделена в документах отдельной суммой.

#### **Ситуация 7.**

Действие налоговой льготы при разработке программного обеспечения и его обновлении

ООО «Эксперт-система» занимается разработкой и обновлением программного обеспечения.

Реализация продукции осуществляется на территории Российской Федерации на основании договора об отчуждении:

- исключительного права
- неисключительного права

Обоснуйте действия льготы при условии, что организация (правообладатель) осуществляет реализацию

- собственно услуги по обновлению программного обеспечения
- самостоятельно обновленной программы

### **Ситуация 8.**

Действие налоговой льготы при условии рассмотрения программного обеспечения в качестве нематериального и материального объекта

В договоре на реализацию программного обеспечения указан разный предмет договора. Обоснуйте его правильную формулировку с позиции использования льготы по НДС

Вариант I.

1. Предмет договора.

1.1. Поставщик обязуется поставить диск CD-ROM с Программой (в дальнейшем - Товар), а Покупатель обязуется принять и оплатить Товар в сроки, установленные настоящим договором.

Вариант II.

1. Предмет договора. Объем и способ использования прав.

1.1. Правообладатель передает Правопреемнику на срок действия настоящего договора неисключительные права на использование Программы, которые позволят Правопреемнику осуществлять следующие действия:

- воспроизводить Программу (полностью или частично) в любом количестве, в любой форме и любым способом (право на воспроизведение);
- распространять экземпляры Программы любым способом (право на распространение);
- выпускать в свет (опубликовывать) Программу;
- модифицировать Программу, в том числе осуществлять перевод ее с одного языка на другой;
- изменять по своему усмотрению название Программы;
- осуществлять иное введение Программы в хозяйственный оборот.

## **Методические рекомендации**

Аудиторная самостоятельная работа по учебной дисциплине осуществляется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется по заданию преподавателя без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к лекции заключается в рассмотрении общих научных основ и анализе конкретных процессов и факторов, определяющих содержание темы.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к практическому занятию включает подбор материала, данных и специальных источников, с которыми предстоит учебная работа, а также решение ситуационных и практических заданий. В связи с этим студентам рекомендуется детально разобрать теоретические вопросы лекционного курса, а затем закрепить материал в процессе решения проблемных ситуаций, задач.

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы, то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Решение проблемных задач следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями и схемами. Следует помнить, что решение каждой учебной

задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом.

Самостоятельная подготовка к зачету с оценкой должна осуществляться в течение всего семестра, а не за несколько дней до его проведения. При подготовке к зачету с оценкой студентам рекомендуется:

- перечитать все лекции, а также материалы, которые готовились к практическим занятиям в течение семестра.

- соотнести эту информацию с вопросами, которые даны к зачету с оценкой. Если информации недостаточно, ответы находят в предложенной преподавателем литературе.

При подготовке к зачету с оценкой рекомендуется делать краткие записи для формирования четкой логической схемы ответа на вопрос.

## **Источники и литература для подготовки:**

### **7.1. Основная литература**

1.Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>

2.Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко.

— Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI

10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### **7.2 Дополнительная литература**

3.Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>

4.Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## **Самостоятельная работа по теме 4 «Акцизы»**

### **Вопросы:**

1. Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов федерального бюджета.
2. Плательщики акцизов.
3. Виды подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья.
4. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
5. Налоговая база. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров и их ввозе на таможенную территорию Российской Федерации.
6. Налоговые ставки.
7. Порядок исчисления, сроки и условия уплаты

## Практические задания

Рассчитать величину акциза и сумму НДС в цене товара.

Рассчитать сумму акциза и НДС для уплаты в бюджет.

Определить долю фискальных изъятий в розничной цене импортного товара.

28 сентября 2021 года была подана таможенная декларация, а 2 октября 2021 года помещена под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления партия легковых автомобилей Audi A6 (100 ед.), мощностью двигателя 170 л.с., объем двигателя 2500 см<sup>3</sup>, выпуск 2018 г.

Таможенная стоимость автомобиля составляет 40 000 €.

Таможенная пошлина - 15% от таможенной стоимости.

Таможенный сбор – 12 000 руб.

Утилизационный сбор – 630 000 руб.

Торговая наценка – 25%.

## Методические рекомендации

Аудиторная самостоятельная работа по учебной дисциплине осуществляется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется по заданию преподавателя без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к лекции заключается в рассмотрении общих научных основ и анализе конкретных процессов и факторов, определяющих содержание темы.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к практическому занятию включает подбор материала, данных и специальных источников, с которыми предстоит учебная работа, а также решение ситуационных и практических заданий. В связи с этим студентам рекомендуется детально разобрать теоретические вопросы лекционного курса, а затем закрепить материал в процессе решения проблемных ситуаций, задач.

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы, то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Решение проблемных задач следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями и схемами. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом.

Самостоятельная подготовка к зачету с оценкой должна осуществляться в течение всего семестра, а не за несколько дней до его проведения. При подготовке к зачету с оценкой студентам рекомендуется:

- перечитать все лекции, а также материалы, которые готовились к практическим занятиям в течение семестра.

- соотнести эту информацию с вопросами, которые даны к зачету с оценкой. Если информации недостаточно, ответы находят в предложенной преподавателем литературе.

При подготовке к зачету с оценкой рекомендуется делать краткие записи для формирования четкой логической схемы ответа на вопрос.

## Источники и литература для подготовки:

### 7.1. Основная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

## 7.2 Дополнительная литература

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## Самостоятельная работа по теме 5 «Страховые взносы»

### Вопросы:

1. Экономическое содержание страховых взносов, их место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов внебюджетных фондов: Пенсионного, социального страхования и обязательного медицинского страхования.
2. Плательщики страховых взносов.
3. Объект налогообложения. База расчета страховых взносов.
4. Льготы.
5. Ставки страховых взносов.
6. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

## Практические задания

### Задание 1

Определить сумму страховых взносов по лицевому счету инженера В.А. Пименова с разбивкой по фондам, если его заработанная плата составляет 62,5 тыс. руб. ежемесячно. В течение года работник получил премию в сумме 12 тыс. руб., материальную помощь в размере 16,5 тыс. руб., в качестве командировочных расходов 4 тыс. руб., которые были истрачены им полностью по установленным нормам.

Отразите деление ставок страховых взносов по фондам:

| Пенсионный фонд                 |                     | Фонд социального страхования | Фонд обязательного медицинского страхования |
|---------------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------------------------------|
| Накопительная пенсия            |                     |                              |                                             |
| Страховая часть трудовой пенсии | Накопительная часть |                              |                                             |



|  |                 |  |  |
|--|-----------------|--|--|
|  | трудовой пенсии |  |  |
|  |                 |  |  |

### Задание 2

Определить базу для исчисления страховых взносов И.Н. Мельникова, если торгово-посредническая фирма в течение года выплачивала работнику:

- заработную плату в размере 115 тыс. руб. в месяц;
- премию за производственные результаты в размере 3 тыс. руб. каждый месяц в течении года;
- единовременную материальную помощь в июле на похороны близкого родственника в размере 20 тыс. руб.
- в декабре премию по результатам года в размере 25 тыс. руб.;
- в мае материальную помощь в размере 15 тыс. руб. на улучшение жилищных условий.

### Задание 3.

Определить сумму страховых взносов организации с разбивкой по фондам, если в пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- заработная плата согласно трудовому договору 50 тыс. руб.;
- выплата по листу нетрудоспособности 9,5 тыс. руб.;
- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи 30 тыс. руб.;
- подарок, стоимость которого не отнесена к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде, 15 тыс. руб.

## Методические рекомендации

Аудиторная самостоятельная работа по учебной дисциплине осуществляется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется по заданию преподавателя без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к лекции заключается в рассмотрении общих научных основ и анализе конкретных процессов и факторов, определяющих содержание темы.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к практическому занятию включает подбор материала, данных и специальных источников, с которыми предстоит учебная работа, а также решение ситуационных и практических заданий. В связи с этим студентам рекомендуется детально разобрать теоретические вопросы лекционного курса, а затем закрепить материал в процессе решения проблемных ситуаций, задач.

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы, то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Решение проблемных задач следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями и схемами. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом.

Самостоятельная подготовка к зачету с оценкой должна осуществляться в течение всего семестра, а не за несколько дней до его проведения. При подготовке к зачету с оценкой студентам рекомендуется:

- перечитать все лекции, а также материалы, которые готовились к практическим занятиям в течение семестра.

- соотнести эту информацию с вопросами, которые даны к зачету с оценкой. Если информации недостаточно, ответы находят в предложенной преподавателем литературе.

При подготовке к зачету с оценкой рекомендуется делать краткие записи для формирования четкой логической схемы ответа на вопрос.

## **Источники и литература для подготовки:**

### **7.1. Основная литература**

1.Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>

2.Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI

10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### **7.2 Дополнительная литература**

3.Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>

4.Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## **Самостоятельная работа по теме 6 «Транспортный налог»**

### **Вопросы:**

1. Экономическое содержание транспортного налога, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов региональных бюджетов.
2. Плательщики транспортного налога.
3. Объект налогообложения. Налоговая база.
4. Налоговый период.
5. Ставки налогов.
6. Особенности исчисления, сроки и порядок уплаты налога юридическими и физическими лицами.

## **Методические рекомендации**

Аудиторная самостоятельная работа по учебной дисциплине осуществляется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется по заданию преподавателя без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к лекции заключается в рассмотрении общих научных основ и анализе конкретных процессов и факторов, определяющих содержание темы.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к практическому занятию включает подбор материала, данных и специальных источников, с которыми предстоит учебная работа, а также решение ситуационных и практических заданий. В связи с этим студентам рекомендуется детально разобрать теоретические вопросы лекционного курса, а затем закрепить материал в процессе решения проблемных ситуаций, задач.

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы, то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Решение проблемных задач следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями и схемами. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом.

Самостоятельная подготовка к зачету с оценкой должна осуществляться в течение всего семестра, а не за несколько дней до его проведения. При подготовке к зачету с оценкой студентам рекомендуется:

- перечитать все лекции, а также материалы, которые готовились к практическим занятиям в течение семестра.

- соотнести эту информацию с вопросами, которые даны к зачету с оценкой. Если информации недостаточно, ответы находят в предложенной преподавателем литературе.

При подготовке к зачету с оценкой рекомендуется делать краткие записи для формирования четкой логической схемы ответа на вопрос.

## **Источники и литература для подготовки:**

### **7.1. Основная литература**

1.Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>

2.Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко.

— Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI

10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### **7.2 Дополнительная литература**

3.Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>

4.Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## Самостоятельная работа по теме 7 «Налог на имущество организаций»

### Вопросы:

1. Экономическое содержание налога на имущество организаций, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов региональных бюджетов.
2. Плательщики налога на имущество организаций.
3. Объекты налогообложения. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за отчетный период.
4. Налоговая база. Имущество, не подлежащее налогообложению.
5. Ставка налога.
6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.

### Практические задания

#### Ситуация 1.

Организация с целью оптимизации налога на имущество провела переоценку (уценку) стоимости основных средств (производственных, складских помещений).

Обоснуйте преимущества и недостатки метода, а также влияние переоценки на величину амортизации и суммы налога на прибыль

#### Ситуация 2.

Основные средства (здание, пригодное к эксплуатации) не прошло регистрацию в качестве объекта недвижимости.

Организация не начислила на имеющиеся основные средства налог на имущество.

ФНС оштрафовала организацию. ВАС РФ поддержал позицию налоговых служб. Обоснуйте решение.

#### Ситуация 3.

По результатам инвентаризации организация списала ненужное имущество до истечения срока его полезного использования, мотивируя свои действия необходимостью приведения активов в соответствии с нормами п. 4 ПБУ 6/01 (в нем отражено требование о пригодности к использованию основных средств) и снижения налогов.

1. Как это повлияет на величину налога на имущество?
2. Окажет ли влияние данная операция на величину налога на прибыль?
3. Окажет ли влияние данная операция на величину НДС? По мнению ФНС организация обязана восстановить налог, ранее принятый к вычету, и перечислить его в бюджет. Арбитражный суд придерживается иной позиции. Обоснуйте решение.

#### Ситуация 4.

Организация арендовала дорогостоящее недвижимое имущество у компании, которая находится на УСН и освобождена от налога в части производственных и складских помещений.

Обоснуйте преимущества схемы и возможные риски.

#### Ситуация 5.

Гражданин пенсионного возраста является собственником здания торгового павильона, которое сдается в аренду.

Гражданин пользуется льготами по налогу на имущество и не уплачивает налог.

Арендатор использует имущество для ведения предпринимательской (торговой) деятельности. Арендные платежи перечисляет гражданину и включает в собственные расходы.

ФНС оштрафовала гражданина. Суд решение налоговой службы поддержал.

Суд квалифицировал полученные гражданином доходы как прибыль от предпринимательской деятельности, начислил НДС и налог на прибыль. Обоснуйте решение.

#### **Ситуация 6.**

Организация приобретает имущество в лизинг.

Обоснуйте налоговые преимущества и недостатки схемы для лизингодателя и лизингополучателя.

### **Методические рекомендации**

Аудиторная самостоятельная работа по учебной дисциплине осуществляется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется по заданию преподавателя без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к лекции заключается в рассмотрении общих научных основ и анализе конкретных процессов и факторов, определяющих содержание темы.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к практическому занятию включает подбор материала, данных и специальных источников, с которыми предстоит учебная работа, а также решение ситуационных и практических заданий. В связи с этим студентам рекомендуется детально разобрать теоретические вопросы лекционного курса, а затем закрепить материал в процессе решения проблемных ситуаций, задач.

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы, то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Решение проблемных задач следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями и схемами. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом.

Самостоятельная подготовка к зачету с оценкой должна осуществляться в течение всего семестра, а не за несколько дней до его проведения. При подготовке к зачету с оценкой студентам рекомендуется:

- перечитать все лекции, а также материалы, которые готовились к практическим занятиям в течение семестра.

- соотнести эту информацию с вопросами, которые даны к зачету с оценкой. Если информации недостаточно, ответы находят в предложенной преподавателем литературе.

При подготовке к зачету с оценкой рекомендуется делать краткие записи для формирования четкой логической схемы ответа на вопрос.

### **Источники и литература для подготовки:**

### 7.1. Основная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### 7.2 Дополнительная литература

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## Самостоятельная работа по теме 8 «Налогообложение природопользования»

### Вопросы:

1. Экономическое содержание земельного налога, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов местных бюджетов.
2. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения.
3. Налогооблагаемая база. Субъекты и объекты, освобождаемые от уплаты земельного налога.
4. Ставки земельного налога.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.
6. Налог на добычу полезных ископаемых: экономическое содержание, объекты налогообложения. Налоговая база. Плательщики налога. Ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты НДПИ.

### Методические рекомендации

Аудиторная самостоятельная работа по учебной дисциплине осуществляется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется по заданию преподавателя без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к лекции заключается в рассмотрении общих научных основ и анализе конкретных процессов и факторов, определяющих содержание темы.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к практическому занятию включает подбор материала, данных и специальных источников, с которыми предстоит учебная работа, а также решение ситуационных и практических заданий. В связи с этим студентам рекомендуется детально разобрать теоретические вопросы лекционного курса, а затем закрепить материал в процессе решения проблемных ситуаций, задач.

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы, то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Решение проблемных задач следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями и схемами. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом.

Самостоятельная подготовка к зачету с оценкой должна осуществляться в течение всего семестра, а не за несколько дней до его проведения. При подготовке к зачету с оценкой студентам рекомендуется:

- перечитать все лекции, а также материалы, которые готовились к практическим занятиям в течение семестра.

- соотнести эту информацию с вопросами, которые даны к зачету с оценкой. Если информации недостаточно, ответы находят в предложенной преподавателем литературе.

При подготовке к зачету с оценкой рекомендуется делать краткие записи для формирования четкой логической схемы ответа на вопрос.

## **Источники и литература для подготовки:**

### **7.1. Основная литература**

1.Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>

2.Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко.

— Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI

10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### **7.2 Дополнительная литература**

3.Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>

4.Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## **Самостоятельная работа по теме 9 «Налог на прибыль организаций»**

### **Вопросы:**

1. Экономическое содержание налога на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.
2. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения.
3. Классификация доходов: доходы от реализации, внереализационные доходы.
4. Группировка расходов. Характеристика расходов, связанных с производством и реализацией. Внереализационные расходы.

5. Порядок признания доходов и расходов.
6. Налогооблагаемая база. Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным операциям.
7. Ставка налога на прибыль.
8. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей.
9. Особенности определения доходов банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг.
10. Порядок организации налогового учёта в организациях и на предприятиях.

## Практическое задание

Рассчитайте налоговую нагрузку организации за 2021 год

ООО «Инф-технологии» занимается разработкой и реализацией программного обеспечения и его техническим сопровождением.

Продукция организации включена в Единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных.

В штате организации 25 человек.

Доход от разработки и реализации программного обеспечения на основании лицензионного договора составил 175 300 тыс. руб.

Доход, полученный от услуг по техническому сопровождению программного обеспечения составил 18 500 тыс. руб.

Доход от реализации коробочного софта, полученный на основании договора купли-продажи, составил 12 800 тыс. руб. (в том числе НДС ..... тыс. руб.).

ООО «Инф-технологии» приобрела товарно-материальные ценности на сумму 4 110 тыс. руб. (в том числе НДС 685 тыс. руб.)

Стоимость услуг ЖКХ – 1052 тыс. руб. (в том числе НДС 175 тыс. руб.)

Амортизация оборудования – 730 тыс. руб.

Транспортные расходы - 1 845 тыс. руб. (в том числе НДС 308 тыс. руб.)

Расходы на ремонт оборудования – 945 тыс. руб. (в т.ч. НДС 158 тыс. руб.)

Организация оплатила пени за несоблюдение условий договоров – 180 тыс. руб. и за несвоевременную сдачу налоговой отчетности 95 тыс. руб.

ООО «Инф-технологии» выплатило заработную плату сотрудникам организации в размере 24 000 тыс. руб. и премию за высокое качество работы 10 000 тыс. руб. за счет средств фонда потребления

Организация имеет патент на изобретения, стоимость которого 900 тыс. руб. Срок использования 5 лет.

На балансе организации числится 1 автомобиль, мощность двигателя которого составляет 130 л.с. Амортизация автомобиля – 400 тыс. руб.

На балансе организации числится офисное здание, кадастровая стоимость которого на 01.01.2021 года составляла – 450 000 тыс. руб.

Расходы в виде компенсации 3 работникам за использование личного транспорта в служебных целях составили 80 тыс. руб. при нормативе 1500 руб. для одного легкового автомобиля в месяц.

Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начислений.

## Методические рекомендации



Аудиторная самостоятельная работа по учебной дисциплине осуществляется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется по заданию преподавателя без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к лекции заключается в рассмотрении общих научных основ и анализе конкретных процессов и факторов, определяющих содержание темы.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к практическому занятию включает подбор материала, данных и специальных источников, с которыми предстоит учебная работа, а также решение ситуационных и практических заданий. В связи с этим студентам рекомендуется детально разобрать теоретические вопросы лекционного курса, а затем закрепить материал в процессе решения проблемных ситуаций, задач.

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы, то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Решение проблемных задач следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями и схемами. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом.

Самостоятельная подготовка к зачету с оценкой должна осуществляться в течение всего семестра, а не за несколько дней до его проведения. При подготовке к зачету с оценкой студентам рекомендуется:

- перечитать все лекции, а также материалы, которые готовились к практическим занятиям в течение семестра.

- соотнести эту информацию с вопросами, которые даны к зачету с оценкой. Если информации недостаточно, ответы находят в предложенной преподавателем литературе.

При подготовке к зачету с оценкой рекомендуется делать краткие записи для формирования четкой логической схемы ответа на вопрос.

## **Источники и литература для подготовки:**

### **7.1. Основная литература**

1.Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>

2.Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко.

— Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI

10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### **7.2 Дополнительная литература**

3.Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>

4.Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## Самостоятельная работа по теме 10 «Специальные налоговые режимы»

### Вопросы:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Условия применения системы. Порядок и условия перехода. Объект налогообложения и налоговая база. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.

2. Упрощенная система налогообложения. Порядок и критерии перехода. Объекты налогообложения. Ставки единого налога. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты единого налога.

3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций, НДС, налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Налоговые декларации.

4. Патентная система налогообложения. Порядок и критерии использования. Объекты налогообложения. Размер патента. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты.

5. Налог на профессиональный доход. Порядок и критерии использования. Объекты налогообложения. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты.

### Практические задания

#### Упрощенная система налогообложения (УСН)

1. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов. Доходы, полученные организацией за налоговый период, составили 550 тыс. руб. Расходы, фактически оплаченные составили 520 тыс. руб. В налоговый период организация приобрела оборудование (основные фонды) стоимостью 350 тыс. руб. Определить единый налог по УСН.

2. Организация при переходе на УСН выбрала в качестве объекта налогообложения доходы. Сумма фактически полученных доходов за налоговый период составила 1 млн. руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за налоговый период составила 30 тыс. руб. Рассчитать сумму единого налога.

3. Индивидуальный предприниматель работает по УСН и по результатам деятельности в одном налоговом периоде получил убыток в размере 50 тыс. руб. В следующем налоговом периоде доходы индивидуального предпринимателя составили 600 тыс. руб., а расходы, уменьшающие доходы в целях налогообложения 400 тыс. руб. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов. Рассчитать сумму единого налога.

#### Патентная система налогообложения (ПСН).

1. ИП занимается ремонтом бытовой радиоаппаратуры в Москве. Прогнозирует реальный доход в 2021 году в размере 700 000 руб. Рассчитать стоимость патента и планируемую сумму страховых взносов

2. ИП занимается ремонтом автомобилей в Москве и прогнозирует реальный доход в 2019 году в размере 2 500 000 руб. Рассчитать стоимость патента и планируемую сумму страховых взносов

## Методические рекомендации

Аудиторная самостоятельная работа по учебной дисциплине осуществляется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется по заданию преподавателя без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к лекции заключается в рассмотрении общих научных основ и анализе конкретных процессов и факторов, определяющих содержание темы.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к практическому занятию включает подбор материала, данных и специальных источников, с которыми предстоит учебная работа, а также решение ситуационных и практических заданий. В связи с этим студентам рекомендуется детально разобрать теоретические вопросы лекционного курса, а затем закрепить материал в процессе решения проблемных ситуаций, задач.

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы, то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Решение проблемных задач следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями и схемами. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом.

Самостоятельная подготовка к зачету с оценкой должна осуществляться в течение всего семестра, а не за несколько дней до его проведения. При подготовке к зачету с оценкой студентам рекомендуется:

- перечитать все лекции, а также материалы, которые готовились к практическим занятиям в течение семестра.

- соотнести эту информацию с вопросами, которые даны к зачету с оценкой. Если информации недостаточно, ответы находят в предложенной преподавателем литературе.

При подготовке к зачету с оценкой рекомендуется делать краткие записи для формирования четкой логической схемы ответа на вопрос.

## Источники и литература для подготовки:

### 7.1. Основная литература

1.Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>

2.Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### 7.2 Дополнительная литература

3.Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело

(РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>

4.Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## **Самостоятельная работа по теме 11 «Налоговый учет доходов и расходов организации»**

### **Вопросы:**

1. Понятие доходов и расходов организации.
2. Методы признания.
3. Принципы раздельного учета доходов и расходов.
4. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
5. Классификация доходов и расходов организации.
6. Основные требования НК РФ, при формировании расходов.
7. Убытки организации, порядок их перенесения на будущее.
8. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
9. Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы).

### **Методические рекомендации**

Аудиторная самостоятельная работа по учебной дисциплине осуществляется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется по заданию преподавателя без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к лекции заключается в рассмотрении общих научных основ и анализе конкретных процессов и факторов, определяющих содержание темы.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к практическому занятию включает подбор материала, данных и специальных источников, с которыми предстоит учебная работа, а также решение ситуационных и практических заданий. В связи с этим студентам рекомендуется детально разобрать теоретические вопросы лекционного курса, а затем закрепить материал в процессе решения проблемных ситуаций, задач.

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы, то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Решение проблемных задач следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями и схемами. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом.

Самостоятельная подготовка к зачету с оценкой должна осуществляться в течение всего семестра, а не за несколько дней до его проведения. При подготовке к зачету с оценкой студентам рекомендуется:

- перечитать все лекции, а также материалы, которые готовились к практическим занятиям в течение семестра.

- соотнести эту информацию с вопросами, которые даны к зачету с оценкой. Если информации недостаточно, ответы находят в предложенной преподавателем литературе.

При подготовке к зачету с оценкой рекомендуется делать краткие записи для формирования четкой логической схемы ответа на вопрос.

## **Источники и литература для подготовки:**

### **7.1. Основная литература**

1.Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>

2.Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко.

— Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI

10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### **7.2 Дополнительная литература**

3.Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>

4.Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## **Самостоятельная работа по теме 12 «Налоговая отчетность»**

### **Вопросы:**

1. Общие положения и состав налоговой отчетности.
2. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
3. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость.
4. Налоговая декларация по налогу на имущество.
5. Налоговые декларации по транспортному и земельному налогу.
6. Налоговая отчетность предприятий на специальных налоговых режимах.
7. Налоговая отчетность у индивидуальных предпринимателей.

### **Методические рекомендации**

Аудиторная самостоятельная работа по учебной дисциплине осуществляется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется по заданию преподавателя без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к лекции заключается в рассмотрении общих научных основ и анализе конкретных процессов и факторов, определяющих содержание темы.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к практическому занятию включает подбор материала, данных и специальных источников, с которыми предстоит учебная работа, а также решение ситуационных и практических заданий. В связи с этим студентам рекомендуется детально разобрать теоретические вопросы лекционного курса, а затем закрепить материал в процессе решения проблемных ситуаций, задач.

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы, то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Решение проблемных задач следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями и схемами. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом.

Самостоятельная подготовка к зачету с оценкой должна осуществляться в течение всего семестра, а не за несколько дней до его проведения. При подготовке к зачету с оценкой студентам рекомендуется:

- перечитать все лекции, а также материалы, которые готовились к практическим занятиям в течение семестра.

- соотнести эту информацию с вопросами, которые даны к зачету с оценкой. Если информации недостаточно, ответы находят в предложенной преподавателем литературе.

При подготовке к зачету с оценкой рекомендуется делать краткие записи для формирования четкой логической схемы ответа на вопрос.

## **Источники и литература для подготовки:**

### **7.1. Основная литература**

1.Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>

2.Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498>

### **7.2 Дополнительная литература**

3.Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - Москва : Дело (РАНХиГС), 2021. - 100 с. - ISBN 978-5-85006-340-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861774>

4.Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>

## ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

[illegible]

