

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплина:	<u>«Налоговый учет и отчетность»</u>
Кафедра:	<u>Экономической безопасности, учета и аудита</u>

Направление: 38.03.01 «Экономика» (степень - бакалавр)

Профиль: «Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение»

Сведения о разработчиках:

Ф.И.О.	Аббревиатура кафедры	Ученая степень, звание
Ермишина Оксана Федоровна	ЭБУ и А	-

1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

«Налоговый учет и отчетность» дисциплина по выбору вариативной части учебного плана.

Студент должен до начала изучения этой дисциплины освоить содержание учебных дисциплин: «Бухгалтерский учет и анализ» (ПК-5, ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17, ПК-28, ПК-32), «Бухгалтерский финансовый учёт» (ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17, ПКП-1, ПКП-3, ПАКП-8), «Бухгалтерский управленческий учёт» (ПК-14, ПК-15, ПК-17, ПКП-5, ПКП-8, ПКП-9, ПКП-15, ПКП-16), «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» (ПК-17, ПК-18, ПК-22, ПКП-3, ПКП-8, ПКП-10) и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Дисциплина «Аудит» (ПК-14, ПК-15, ПК-17, ПК-18, ПК-21, ПК-23, ПКП-10, ПКП-11), «Бухгалтерская финансовая отчетность» (ПК-5, ПК-17, ПК-28, ПКП-1, ПКП-7, ПКП-8).

2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

- способен осуществлять консультирование по вопросам бухгалтерского, управленческого и налогового учета с целью оптимизации вопросов учета и налогообложения, а также составления достоверной финансовой и налоговой отчетности (ПКП-3);
- способен обрабатывать и достоверно отражать данные бухгалтерского, управленческого и налогового учета в учетной документации, анализировать результаты хозяйственной деятельности экономического субъекта, составлять финансовую отчетность и в установленные сроки предоставлять органам государственной власти (ПКП-8);
- способен осуществлять консультирование по вопросам проведения расчетов с целью оптимизации налоговых платежей, составления финансовой и налоговой отчетности в соответствии с принятыми нормативными актами (ПКП-10);
- способен анализировать принятое нормативное законодательство, следить за последними изменениями и новшествами с целью достоверного их применения на практике (ПКП-13).

В результате освоения дисциплины студент должен:

Иметь представление:

- о действующей налоговой системе РФ, об особенностях организации налогового учета и формирование налоговой отчетности на предприятии;

Знать:

- теоретические положения бухгалтерского и налогового учета в соответствии с установленным законодательством;
- принципы и правила ведения бухгалтерского и налогового учета;
- систему сбора, обработки и формирование отчетной информации для целей налогообложения;
- проблемы, решаемые бухгалтерами в процессе формирования отчетной информации при исполнении налоговых обязательств.

Уметь:

- использовать систему знаний о принципах бухгалтерского (финансового) учета и налогового учета для разработки и обоснования учетной политики для целей

- налогообложения;
- решать на примерах конкретных хозяйственных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации, накопления и формирования учетной информации финансового характера с целью последующего ее использования в налоговых расчетах;
 - проверять обоснованность формирования отчетной информации с целью исключения фальсификации отчетных данных;
 - формировать и применять налоговую базу, как в налоговом, так и в бухгалтерском учете для подготовки и сверки соответствующих решений предприятия в определении налоговой политики.

Приобрести навыки:

- свободного владения налоговым законодательством;
- методикой и практикой организации налогового учета и исчисления налогов, действующих на территории РФ.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) – 4.

3.2. по видам учебной работы (в часах)

Форма обучения - очная

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения очная)	
	Всего по плану	В т.ч. по семестрам
		7
Контактная работа обучающихся с преподавателем	72	72
Аудиторные занятия:	36	36
Лекции	18	18
практические и семинарские занятия	18	18
лабораторные работы (лабораторный практикум)	-	-
Самостоятельная работа	72	72
Всего часов по дисциплине кредитных единиц	144	144
Текущий контроль (количество и вид, контрольная работа, коллоквиум, реферат)	тестирование доклад	тестирование доклад
Курсовая работа	+	+
Виды промежуточного контроля (экзамен, зачет)	Экзамен	Экзамен

4.2. Распределение часов по темам и видам учебной работы (форма обучения очная)

Название и разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий			
		Аудиторные занятия		Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа
		лекции	практические занятия, семинар		

1	2	3	4	5	6
Тема 1. Основы налогового учета и его характеристика	16	2	2	2	9
Тема 2. Понятие налоговой отчетности и ее содержание	16	2	2	2	9
Тема 3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	16	2	2	2	9
Тема 4. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций	16	2	2	2	9
Тема 5. Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу	16	2	2	2	9
Тема 6. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу	16	2	2	2	9
Тема 7. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.	16	2	2	2	9
Тема 8. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций	16	4	4	2	9
Итого	144	18	18	16	72

4. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Тема 1. Основы налогового учета и его характеристика

Особенности формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете. Понятие и этапы становления налогового учета в России. Задачи и принципы налогового учета. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета. Порядок формирования показателей регистров налогового учета. Подходы к ведению налогового учета и их характеристика.

Тема 2. Понятие налоговой отчетности и ее содержание

Понятие и значение налоговой отчетности. Основные задачи и содержание налоговой отчетности. Понятие налоговой декларации, порядок внесения исправлений в налоговые декларации. Общие подходы к заполнению налоговых деклараций. Типичные ошибки в заполнении налоговых деклараций. Основные способы представления налоговой отчетности.

Тема 3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Взаимосвязь основных форм и показателей бухгалтерского учета, используемых при составлении налоговой отчетности по НДС. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по НДС. Структура налоговой декларации по НДС. Особенности заполнения основных разделов налоговой декларации по НДС. Сверка данных аналитического, синтетического учета, бухгалтерской и налоговой отчетности

Тема 4. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций

Взаимосвязь основных форм и показателей бухгалтерского учета, используемых при составлении декларации по налогу на имущество организаций.

Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по налогу на имущество организаций. Структура налоговой декларации.

Особенности заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Тема 5. Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу

Формирование налоговой базы по земельному налогу и порядок отражения расчетов в бухгалтерском и налоговом учете. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по земельному налогу. Структура налоговой декларации по земельному налогу. Особенности заполнения налоговой декларации по земельному налогу.

Тема 6. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу

Формирование налоговой базы по транспортному налогу и порядок отражения расчетов в бухгалтерском и налоговом учете. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по транспортному налогу. Структура налоговой декларации по транспортному налогу. Особенности заполнения налоговой декларации по транспортному налогу.

Тема 7. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Бухгалтерский и налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Структура налоговой декларации. Особенности заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Тема 8. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Порядок организации бухгалтерского и налогового учета для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Взаимосвязь основных форм и показателей бухгалтерского учета, используемых при составлении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Основные требования, предъявляемые к заполнению декларации по налогу на прибыль организаций. Структура налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Особенности и порядок заполнения декларации по налогу на прибыль организаций. Алгоритм составления декларации по налогу на прибыль организаций.

6. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Основы налогового учета и его характеристика (Практическое занятие).

Трудоемкость – 2 часов, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Вопросы к теме 1.

- 1) Дайте определение бухгалтерского учета. Каковы его задачи, принципы и методы?
- 2) Перечислите виды налогооблагаемых показателей.
- 3) Каковы основные этапы становления налогового учета в России?

- 4) В чем заключается цель налогового учета?
- 5) Сформулируйте основные задачи и принципы налогового учета.
- 6) Каковы способы и методы ведения налогового учета?
- 7) Каким образом разрабатываются формы аналитических регистров?
- 8) Какую информацию должны содержать аналитические регистры налогового учета?
- 9) В чем состоят различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета?
- 10) Перечислите подходы к ведению налогового учета.

Тема 2. Понятие налоговой отчетности и ее содержание (Практическое занятие).

Трудоемкость –2 часов, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Вопросы к теме 2.

- 1) Дайте понятие налоговой отчетности.
- 2) Какие задачи преследует составление налоговой отчетности?
- 3) Охарактеризуйте понятия «налоговая декларация», «расчет авансового платежа».
- 4) Какая ответственность предусмотрена за несвоевременное представление налоговой декларации?
- 5) Каковы общие требования к заполнению налоговых деклараций?
- 6) Что относится к обязательным составным частям налоговых деклараций?
- 7) В каком случае заполняется вторая страница титульного листа декларации?
- 8) Какие значения может принимать показатель «Налоговый (отчетный) период» титульного листа декларации?
- 9) Каковы обязанности работника налогового органа при приеме декларации?
- 10) Какими способами налоговые декларации могут быть переданы в налоговый орган?

Тема 3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (Практическое занятие).

Трудоемкость –2 часов, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Вопросы к теме 3.

- 1) Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления НДС. Каковы изменения законодательства о налогах и сборах в области исчисления НДС?
- 2) Перечислите первичные документы и регистры бухгалтерского учета по оформлению операций, связанных с исчислением НДС.
- 3) Перечислите первичные документы, предназначенные для подтверждения права на налоговые вычеты по НДС.
- 4) Каковы основные требования по оформлению первичных документов?
- 5) В каких случаях в счетах-фактурах может присутствовать запись «Без НДС»?
- 6) Перечислите основные корреспонденции счетов по счетам: 68.2. «Расчеты с бюджетом по НДС», 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям».
- 7) Что отмечается в бухгалтерских документах в целях исчисления НДС, если организация или индивидуальный предприниматель не являются плательщиками НДС?
- 8) В каком случае один счет-фактура может быть отражен в книге продаж несколько раз?
- 9) Как отражается в учете выделенный в счете-фактуре поставщика НДС? В какой форме бухгалтерской отчетности отражаются данные по остатку задолженности НДС на конец отчетного периода?

- 10) Перечислите основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по НДС?
- 11) Какие разделы включает в себя декларация по НДС и какова последовательность их заполнения?

Тема 4. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (Практическое занятие).

Трудоемкость – 2 часов, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Вопросы к теме 4.

- 1) Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления налога на имущество организаций. Каковы изменения законодательства о налогах и сборах в области исчисления налога на имущество организаций?
- 2) Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета лежат в основе составления декларации по налогу на имущество организаций?
- 3) По данным бухгалтерского или налогового учета исчисляется налог на имущество организаций?
- 4) Какие счета бухгалтерского учета включаются в расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций?
- 5) Как формируется первоначальная стоимость основных средств?
- 6) Как формируется остаточная стоимость амортизируемого имущества для целей исчисления налога на имущество организаций?
- 7) В чем разница в учете имущества для целей исчисления налога на имущество организаций и для целей определения налога на прибыль организаций?
- 8) В сопоставлении каких документов заключается взаимосвязь показателей бухгалтерского учета и налоговой декларации по налогу на имущество организаций?
- 9) Из каких разделов состоит декларация по налогу на имущество организаций?
- 10) Какова последовательность заполнения декларации по налогу на имущество организаций?
- 11) В какие сроки представляется декларация по налогу на имущество организаций?
- 12) Какие разделы декларации по налогу на имущество организаций и в каких случаях могут предоставляться в нескольких экземплярах?
- 13) В чем разница оформления декларации по налогу на имущество организаций за отчетный и налоговый период?

Тема 5. Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу (Практическое занятие).

Трудоемкость – 2 часов, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Вопросы к теме 5.

- 1) Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления земельного налога. Каковы изменения законодательства о налогах и сборах в области исчисления земельного налога?
- 2) Каковы особенности формирования налоговой базы по земельному налогу?
- 3) В чем заключается особенность определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной или долевой собственности?
- 4) В каком порядке исчисляется земельный налог в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода прав на земельный участок, прав на льготу по уплате земельного налога?
- 5) Каков порядок отражения начисленной суммы земельного налога на счета бухгалтерского учета?
- 6) Каковы состав и последовательность заполнения декларации по земельному налогу?
- 7) В чем особенность представления налоговой отчетности по земельному

налогу в случае наличия в собственности плательщика нескольких земельных участков, расположенных на территории одного или разных муниципальных образований?

- 8) В какие сроки представляется декларация по земельному налогу?
- 9) В чем разница оформления налоговой декларации по земельному налогу за налоговый период и налогового расчета по авансовым платежам - за отчетные периоды?
- 10) В сопоставлении каких документов заключается взаимосвязь показателей бухгалтерского учета и налоговой декларации по земельному налогу?

Тема 6. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу (Практическое занятие).

Трудоемкость – 2 часов, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Вопросы к теме 6.

- 1) Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления транспортного налога.
- 2) Что признается объектом налогообложения по транспортному налогу?
- 3) Как определяется налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели?
- 4) Кем и в каком размере могут быть установлены ставки транспортного налога?
- 5) В каком порядке исчисляется сумма налога в случае регистрации транспортного средства и (или) снятия с регистрации в течение налогового периода?
- 6) Каким образом отражается начисленная сумма транспортного налога на счетах бухгалтерского учета?
- 7) Охарактеризуйте состав и последовательность заполнения декларации по транспортному налогу.
- 8) В какие сроки представляется декларация по транспортному налогу?
- 9) В чем разница оформления налоговой декларации по транспортному налогу за налоговый период и налогового расчета по авансовым платежам – за отчетные периоды?

Решение задач по вышеперечисленным вопросам с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся будет производиться на примере конкретных ситуаций.

Тема 7. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (Практическое занятие).

Трудоемкость – 2 часов, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Вопросы к теме 7.

- 1) В каких нормативных документах определены условия и порядок применения налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения и других специальных налоговых режимов?
- 2) При каких условиях налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения?
- 3) Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения?
- 4) Каким образом организуется бухгалтерский и налоговый учет налогоплательщиками, уплачивающим единый налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
- 5) В каких регистрах бухгалтерского или налогового учета формируется

налоговая база по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?

- 6) Из каких разделов состоит декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
- 7) Какова последовательность заполнения декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
- 8) Каким образом в налоговой отчетности отражаются взносы на обязательное пенсионное страхование; пособия по временной нетрудоспособности, уплаченные налогоплательщиком?
- 9) В какие сроки представляется декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?

Тема 8. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (Практическое занятие).

Трудоемкость – 4 часов, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Вопросы к теме 8.

- 1) Какими нормативными документами регулируется порядок исчисления налога на прибыль организаций и отражения расчетов по налогу в бухгалтерском учете и отчетности?
- 2) Как классифицируются доходы и расходы по налоговому законодательству. В чем отличие от классификации доходов и расходов бухгалтерского учета?
- 3) Каковы принципиальные отличия состава доходов от реализации в бухгалтерском и в налоговом учете?
- 4) Включается ли в состав доходов от реализации в налоговом учете выручка от продажи основных средств? Укажите, какой бухгалтерской записью она отражается.
- 5) На какие группы делятся расходы, связанные с реализацией по правилам гл.25 НК РФ?
- 6) Охарактеризуйте расходы на оплату труда. На каких счетах оформляются эти расходы?
- 7) Что входит в состав прочих расходов? Какие бухгалтерские записи информируют о произведенных прочих расходах?
- 8) Какие расходы не являются расходами в налоговом учете, но учитываются в бухгалтерском?
- 9) Какие внереализационные доходы и расходы можно определить для целей налогового учета по данным бухгалтерского учета?
- 10) На какие группы делятся доходы и расходы организации согласно НК РФ?
- 11) Перечислите основные требования, предъявляемые к заполнению декларации по налогу на прибыль организаций.
- 12) Как организовать налоговый учет, чтобы заполнить декларацию по налогу на прибыль организаций?
- 13) Какова структура декларации по налогу на прибыль организаций?
- 14) В какой последовательности заполняется декларация по налогу на прибыль организаций?
- 15) В какие сроки представляется декларация по налогу на прибыль организаций?
- 16) В чем состоит алгоритм составления декларации по налогу на прибыль налога на прибыль организаций?
- 17) Какие данные должен содержать расчет налоговой базы?

Ситуационные задачи для решения на практических занятиях

Тема 1. Основы налогового учета и его характеристика (Практическое занятие).

Задачи к теме 1:

Задача 1. ООО «Вектор» осуществляет производство и реализацию продовольственных товаров. Организация реализует товары в России, а также экспортирует в СНГ (не в Белоруссию). Операции по России. В первом квартале текущего года фирма произвела и реализовала на территории России товары, облагаемые по ставке 18 % на сумму стоимостью 118 000 рублей (в т.ч. НДС), товары, облагаемые по ставке 10 % на сумму 680 000 рублей.

Кроме того, ООО «Вектор» получило от покупателя, находящегося в России, предоплату в размере 59 000 рублей (в т.ч. НДС). Для производства и реализации продукции ООО «Вектор» приобрела на территории РФ товарно-материальные ценности на сумму 150 000 рублей (в т.ч. НДС), молочную продукцию, подлежащую переработке и реализации - 375 000 рублей (в т.ч. НДС). Налоговый вычет по приобретенным основным средствам за указанный период составил 10 000 рублей. За первый квартал текущего года перечислена арендная плата в размере 120 000 рублей (в т.ч. НДС) за имущество, находящееся в собственности органов муниципального образования, на территории которого ООО «Вектор» осуществляет свою деятельность.

Экспортные операции. В январе ООО «Вектор» собрало полный пакет документов по товарам, экспортированным 07 декабря на Украину. Стоимость отгруженных товаров составляет 500 000 рублей. Налоговый вычет по товарам равен 100 000 рублей.

Рассчитать НДС за первый квартал текущего года, заполнить налоговую декларацию.

Тема 2. Понятие налоговой отчетности и ее содержание (Практическое занятие).

Задачи к теме 2:

Задача 1. ОАО «Рекорд» занимается торговой деятельностью. Во втором квартале текущего года ОАО «Рекорд» продало 2 000 видеомэгафонов и 2 700 музыкальных центров на общую сумму 31 093 000 рублей, (в т.ч. НДС). В том числе была реализована продукция, за которую в марте текущего года была получена предоплата в размере 400 000 рублей. С полученной предоплаты организация исчислила и уплатила НДС, отразив налог в декларации по НДС за первый квартал.

Кроме того, во втором квартале организация получила авансы за партию магнитол на сумму 750 000 рублей (в т.ч. НДС). В этом же периоде ОАО «Рекорд» приобрело товаров на сумму 17700000 рублей (в т.ч. НДС). Также покупателем были возвращены товары на сумму 3 658 000 рублей (в т.ч. НДС)

Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. В первом квартале текущего года ООО «Каскад» продало покупателям товары на сумму 708 000 рублей (в т.ч. НДС). Кроме того, на расчетный счет фирмы поступили деньги в сумме 36 000 в счет частичной предоплаты. Поставка товаров запланирована на июнь текущего года. В первом квартале текущего года фирма «Каскад» приобрела для перепродажи товары, стоимостью 236 000 рублей (в т.ч. НДС). В январе-феврале фирма самостоятельно провела ремонт офиса. Общая сумма расходов составила 80 000 рублей (в т.ч. НДС).

Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую декларацию.

Тема 3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (Практическое занятие).

Задачи к теме 3:

Решение задач по ниже перечисленным вопросам будет производиться на примере конкретных ситуаций, с целью формирования и развития профессиональных навыков

обучающихся.

Задача 1. ООО «Фрегат» осуществляет оптовую торговлю производственным оборудованием. В первом квартале текущего года организация осуществила операции по реализации товаров на территории РФ на сумму 3 500 000 рублей (в т.ч. НДС). Под вышеуказанную реализацию товаров ООО «Фрегат» в ноябре прошлого года получило частичную предоплату в сумме 150 000 рублей и уплатила с нее сумму НДС.

Кроме того, организация получила оплату в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18 %, в размере 370 000 рублей.

За этот же период ООО «Фрегат» приобрело на территории РФ и приняло к учету товары, облагаемые по ставке 18 %, на сумму 770 000 рублей (в т.ч. НДС), облагаемые по ставке 10 % - 475 000 рублей (в т.ч. НДС). Также были приобретены и приняты к учету объекты основных средств для производственных целей на сумму 1 200 000 рублей (в т.ч. НДС).

В феврале текущего года покупателями были возвращены товары, облагаемые по ставке 18 %, на сумму 480 000 рублей (в т.ч. НДС).

В марте текущего года организация приобрела у иностранной компании «Фрегат» товары на сумму 850 000 рублей (в т.ч. НДС). Иностранная компания не состоит на учете в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика.

Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую декларацию

Задача 2. В первом квартале текущего года ООО «Альфа» произвела следующие операции:

- изготовило и реализовало 2 000 000 почтовых марок стоимостью 850 000 рублей, для из изготовления были использованы материалы на сумму 354 000 рублей (в т.ч. НДС);

- реализовало облигации на сумму 2 400 000 рублей, стоимость покупки облигаций составила 2 050 000 рублей, консультационные услуги специалистов инвестиционной компании были оплачены в сумме 200 600 рублей (в т.ч. НДС).

Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую декларацию.

Тема 4. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (Практическое занятие).

Задачи к теме 4:

Решение задач по ниже перечисленным вопросам будет производиться на примере конкретных ситуаций, с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Задача 1. ОАО «Рекорд» имеет имущество, остаточная стоимость которого по состоянию на отчетные даты, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, отражена в таблице 1.

Таблица 1 - Остаточная стоимость имущества ОАО «Рекорд» (тыс.руб.)

Дата	Остаточная стоимость основных средств	В том числе стоимость недвижимого имущества
На 01.11	165230	145200
На 01.12	228 345	142200
На 01.13	220 992	139200
На 01.14	350862	136200

Ставка налога на имущество организаций - 2,2 %.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года. Заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. ОАО «Коммерсант», в текущем году имеет в собственности имущество, остаточная стоимость которого отражена в таблице 2. На балансе организации находятся объекты жилищного фонда.

Таблица 2 - Остаточная стоимость имущества ОАО «Коммерсант» (тыс.руб.)

Дата	Остаточная стоимость основных средств, в рублях			
	Всего	В том числе недвижимое имущество	В том числе объекты жилищного фонда	
			Всего	В том числе недвижимое имущество
01.01	1 700 000	1 490 000	460 000	200 000
01.02	1 570 000	1 460 000	445 000	192000
01.03	1 640 000	1 430 000	380 000	184000
01.04	1 510000	1 400 000	375 000	176000
01.05	1 480 000	1 370 000	400 000	168000
01.06	1 320 000	1 340 000	285 000	160000
01.07	1 420 000	1 310000	270 000	152000
01.08	1 390 000	1 280 000	255 000	144 000
01.09	1 260 000	1 250 000	240 000	136000
01.10	1 230 000	1 220 000	225 000	128000
01.11	1 200 000	1 190 000	210000	120000
01.12	1 170000	1 160000	195000	112000
31.12	1 140000	1 130000	180000	104000

Ставка налога на имущество организаций - 2,2 %.

Рассчитать налог на имущество организаций за налоговый период и заполнить налоговую декларацию, если сумма авансовых платежей, уплаченная за отчетные периоды 20 500 руб.

Задача 3. ООО «Вымпел» имеет остатки по счетам бухгалтерского учета, приведенные в таблице 3.

Таблица 3 - Остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «Вымпел» (тыс.руб.)

Счета бухгалтерского учета	На01.01	На 01. 02	На 01. 03	На 01. 04	На 01. 05
	2	3	4	5	6
01 «Основные средства»	110000	110000	230 000	230 000	250 000
02 «Амортизация основных средств»	1 000	2000	4000	6000	7000
04 «Нематериальные активы»	60000	60000	60000	60000	60000
05 «Амортизация нематериальных активов»	1 000	1 500	2000	2500	3000
1 0 «Материалы»	200 000	150000	50000	100 000	150000

43 «Готовая продукция»	50000	300 000	200 000	100 000	250 000
------------------------	-------	---------	---------	---------	---------

Ставка налога на имущество организаций - 2,2 %.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года. Заполнить налоговую декларацию.

Задача 4. ООО «Поток» создано 12 февраля текущего года и имеет остатки по счетам бухгалтерского учета, приведенные в таблице 4.

Таблица 4 - Остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «Поток» (тыс.руб.)

Счета бухгалтерского учета	На 01.03	На 01.04	На 01.05	На 01.06	На 01.07
01 «Основные средства», в том числе здравпункт	00	280 30	300 30	310 30	310 30
02 «Амортизация основных средств», в том числе здравпункт	00	13013	14013	150 14	160 14
04 «Нематериальные активы»	40	43	35	38	38
05 «Амортизация нематериальных активов»	0	11	9	10	10
10 «Материалы»	330	1 320	1 560	1 250	1 100
20 «Незавершенное производство»	0	550	450	300	340
43 «Готовая продукция»	0	2300	4500	5000	4700

Ставка налога на имущество организаций - 2,2 %.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие текущего года, если законом субъекта РФ установлена льгота по налогу на имущество организаций в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения.

Заполнить налоговую декларацию. ОАО «Газстроймонтаж» имеет остатки по счетам бухгалтерского учета, приведенные в таблице 5.

Таблица 5 - Остатки по счетам бухгалтерского учета ОАО «Газстроймонтаж» (тыс.руб.)

Счета бухгалтерского учета	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
01 «Основные средства», в том числе очистные сооружения	214	214	244	270
	50	50	50	50
02 «Амортизация основных средств», в том числе очистные сооружения	ПО	125	142	160
	10	12	14	16
10 «Материалы»	30	35	30	15
41 «Товары»	29	35	40	45

50 «Касса»	10	15	7	9
51 «Расчетные счета»	15	25	60	10
70 «Расчеты по оплате труда»	5	12	3	у

Ставка налога на имущество организаций - 2,2 %.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал, если законом субъекта РФ установлена льгота по налогу на имущество организаций в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса. Заполнить налоговую декларацию.

Тема 5. Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу (Практическое занятие).

Задачи к теме 5:

Решение задач по ниже перечисленным вопросам будет производиться на примере конкретных ситуаций, с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Задача 1. ООО «Темп» владеет двумя земельными участками, расположенными на территории одного муниципального образования. На первом участке промышленного назначения находится склад готовой продукции. Земельному участку присвоен кадастровый номер 24:22:146745:0015 (условный). Кадастровая стоимость этого земельного участка, доведенная до сведения налогоплательщика, - 4 500 000 рублей. Код по ОКАТО - 35263558000 (условный).

Второй земельный участок предоставлен ООО «Темп» для сельскохозяйственного использования. Он занят многолетними насаждениями и сооружениями сельскохозяйственного назначения. Кадастровый номер этого участка - 24:12:146745:0056 (условный). Его кадастровая стоимость - 1 200 000 рублей.

Для организаций, использующих земельные участки промышленного назначения, налоговая ставка утверждена в размере 1,5 %. Налоговые ставки по землям сельскохозяйственного использования установлены в размере 0,3%.

Для всех организаций по земельным участкам, используемым в сельскохозяйственных целях или занятым сельскохозяйственными угодьями (в том числе многолетними насаждениями), органы муниципального образования утвердили:

- размер не облагаемой налогом суммы - 50 000 рублей;
- налоговую льготу в размере 500 рублей, уменьшающую исчисленную сумму налога.

Задание:

- Рассчитать авансовый платеж по земельному налогу за полугодие и заполнить налоговый расчет.
- Рассчитать земельный налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. ОАО «Газстроймонтаж» владеет двумя земельными участками. Они расположены на территории двух муниципальных образований, находящихся в ведении одного налогового органа, в котором общество состоит на учете в качестве налогоплательщика земельного налога.

Первый участок (условный кадастровый номер — 23:22:146745:0001) расположен в городе и принадлежит обществу на праве собственности. На участке находится здание цеха по производству медикаментов. Кадастровая стоимость участка — 3 500 000 рублей. Условный код по ОКАТО муниципального образования, на территории которого находится участок, — 11401100000.

Ставка земельного налога по землям под зданиями, строениями и сооружениями, занятыми для производственных целей, - 1,5 %. Для налогоплательщиков, использующих земельные участки в производственных целях, установлена не облагаемая налогом сумма в размере 40 000 рублей. Кроме того, налогоплательщики, которые производят товары медицинского назначения, пользуются льготой в виде уменьшения исчисленной суммы налога на 50 %.

Второй участок (условный кадастровый номер 17:12:146745:0004) предоставлен обществу местными органами власти в 1999 году в бессрочное пользование для организации детского оздоровительного лагеря. Кадастровая стоимость участка — 800 000 рублей. Условный код по ОКАТО муниципального образования -11403700000.

Ставка земельного налога для земель, используемых в оздоровительных целях, составляет 1,2 %.

Задание:

- Рассчитать авансовый платеж по земельному налогу за квартал текущего года и заполнить налоговый расчет.

- Рассчитать земельный налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию.

Задача 3. ООО «Сервис-плюс» владеет двумя земельными участками, расположенными на территории одного муниципального образования (условный код по ОКАТО 2140И00000).

Первый участок используется для производства оборудования. Он был предоставлен на праве постоянного (бессрочного) пользования. Участку присвоен кадастровый номер 14:12:146745:0003 (условный). Налоговая ставка по землям под зданиями, строениями и сооружениями, занятыми для производственных целей, - 1,5%. Кадастровая стоимость участка составляет 750 000 рублей.

Для организаций, использующих земельные участки в производственных целях, органы муниципального образования установили размер не облагаемой налогом суммы - 20 000 рублей.

Кроме того, органы муниципального образования установили еще одну налоговую льготу, уменьшающую исчисленную сумму налога на 2 000 рублей.

Второй участок ООО «Вымпел» приобрело под жилищное строительство. Организация второй год строит на нем многоэтажный жилой дом. Площадь участка - 3500 кв. м. Его кадастровый номер - 14:12:146745:0004 (условный). Кадастровая стоимость - 1 132 000 рублей.

Ставка земельного налога для таких участков установлена в размере 0,3%.

Для организаций, использующих участки под строительство жилых домов, органы муниципального образования установили льготу в виде не облагаемой налогом суммы в размере 10 000 рублей.

Задание:

- Рассчитать авансовый платеж по земельному налогу за квартал текущего года и заполнить налоговый расчет.

- Рассчитать земельный налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию.

Задача 4. ОАО «Стимул» 10 февраля текущего года приобрело в собственность земельный участок, расположенный на территории муниципального образования (условный код по ОКАТО 53401000000). Право собственности на участок было зарегистрировано в тот же день. Кадастровая стоимость участка составляет 900 000 рублей, кадастровый номер 14:12:146745:0003 (условный).

Ставка земельного налога для таких участков - 1,5 %. Льгот по уплате земельного налога организация не имеет. Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового периода. Заполнить налоговую декларацию.

Задача 5. ООО «Гамма» - научная организация, выполняющая научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы за счет бюджетных средств, владеет земельным участком, расположенным на территории муниципального образования (условный код по ОКАТО 21401100000). Земельный участок используется обществом в целях научной деятельности.

Кадастровая стоимость участка составляет 840 000 рублей, кадастровый номер 14:12:146745:0003 (условный).

Ставка земельного налога для таких участков установлена в размере 1,5 %. С 17 августа текущего года указанный земельный участок был сдан в аренду сторонней организации.

Задание:

- Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового периода.
- Заполнить налоговую декларацию.

Задача 6. Строительная компания ООО «Вымпел» приобрела земельный участок под жилищное строительство 10 марта текущего года, и права на него были зарегистрированы в тот же день. Организация строит на нем многоэтажный жилой дом, период проектирования и строительства - 4 года. Условный код по ОКАТО муниципального образования, на территории которого находится участок, — 11401100000.

Площадь участка - 2000 кв. м. Кадастровая стоимость - 1 400 000 рублей, кадастровый номер 15:12:177745:0003 (условный).

Ставка земельного налога установлена в размере 0,3 %.

Льгот по уплате земельного налога организация не имеет.

Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового периода. Заполнить налоговую декларацию.

Задача. ООО «Вектор» 2 марта текущего года приобрело в собственность земельный участок, расположенный на территории одного муниципального образования (условный код по ОКАТО 21401100000). Право собственности на участок было зарегистрировано в тот же день. Кадастровая стоимость участка составляет 1 300 000 рублей, кадастровый номер 14:12:146745:0003 (условный). Ставка земельного налога для таких участков установлена в размере 1,5 %. Льгот по уплате земельного налога организация не имеет.

Задание:

- Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового периода.
- Заполнить налоговую декларацию.

Тема 6. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу (Практическое занятие).

Задачи к теме 6:

Решение задач по ниже перечисленным вопросам будет производиться на примере конкретных ситуаций, с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Задача 1. В органах ГИБДД на ОАО «Стимул» зарегистрированы следующие легковые автомобили (Таблица 8).

Таблица 8 - Транспортные средства, принадлежащие ОАО «Стимул»

Виды транспортных средств	Код вида транспортного средства	Идентификационный номер транспортного средства	Регистрационный знак транспортного средства	Мощность двигателя, л.с.
OPEL ASTRA	51004	VIN WOLOT5G2073718	re25kjpg5976jf	90
FORD FOKUS	51004	VIN XYTR9998667215	rew66yt56rew	115
AUDI A4	51004	VIN WOR2672158B2RA2	khf475tre56oiu	150

Легковые автомобили OPEL ASTRA и FORD FOKUS принадлежат организации с прошлого года, автомобиль AUDI A4 - был приобретен и зарегистрирован на ОАО «Стимул» в мае текущего года.

В регионе, где зарегистрированы транспортные средства, ставка транспортного налога для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно равна 7 руб./л.с., свыше 100 и до 150 л.с. включительно - 20 руб./л.с.

Региональным законодательством не предусмотрена дифференциация налоговых ставок в зависимости от срока полезного использования транспортного средства.

Согласно закону субъекта РФ «О транспортном налоге» у ОАО «Стимул» нет льгот по уплате транспортного налога.

Код по ОКАТО муниципального образования по местонахождению указанных транспортных средств - 46483000000.

Задание:

– Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за второй квартал текущего года и заполнить налоговый расчет.

– Рассчитать транспортный налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. В органах ГИБДД на ОАО «Газстроймонтаж» зарегистрированы следующие транспортные средства (Таблица 9). Грузовой автомобиль КамАЗ-65117 принадлежит организации в течение последних двух лет, автобус ГАЗ-3221 - с февраля текущего года, легковой автомобиль ВАЗ-21099 с июля текущего года.

Таблица 9 - Транспортные средства, принадлежащие ОАО «Газстроймонтаж»

Виды транспортных средств	Код вида транспортного средства	Идентификационный номер транспортного средства	Регистрационный знак транспортного средства	Мощность двигателя, л.с.
грузовой автомобиль КамАЗ-65117	52001	У1НХТС65 11705 11 1350	01555600	260
Автобус ГАЗ-3221	54003	У1К ХТН322 10030343673	91525988	100
легковой автомобиль ВАЗ-21099	51004	УШ ХТА210990У2720235	о475нм56щ§	90

В регионе, где зарегистрированы транспортные средства (код ОКАТО 53401565000), установлены следующие налоговые ставки по транспортному налогу (таблица 10):

Таблица 10- Ставки транспортного налога

Виды транспортных средств	Ставка транспортного налога, руб./1 л.с.
Грузовые автомобили с мощностью двигателя свыше 250 л.с.	45
Автобусы с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно	10
Легковые автомобили с мощностью двигателя свыше 100 л.с.	7

Согласно закону субъекта РФ «О транспортном налоге» у ОАО «Газстроймонтаж» нет льгот по уплате транспортного налога.

Сумма авансовых платежей по транспортному налогу, уплаченная ОАО «Газстроймонтаж» в текущем году, составила 9 649 рублей.

Задание:

- Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за второй квартал текущего года и заполнить налоговый расчет.
- Рассчитать транспортный налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию.

Тема 7. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения(Практическое занятие).

Задачи к теме 7:

Задача 1. ОАО «Фрегат» занимается производством и реализацией печатной продукции и применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения - доходы за вычетом расходов. Доходы и расходы организации за текущий год представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Расчет налоговой базы по единому налогу за 20 ____ г.
(фрагмент Книги учета доходов и расходов)

Наименование показателя	200 ____ год			
	1 квартал	полугодие	9 месяцев	год
Доходы	1 350 000	1 350 000	1 350 000	2 850 000
Расходы	453 345	683 870	902 995	1 064 920
Итого: - доходы, уменьшенные на величину расходов	896 655	666 130	447 005	1 785 080
- превышение расходов над доходами	-	-	-	-

Задание:

- Рассчитать единый налог при упрощенной системе налогообложения за налоговый период;
- Заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. ООО «Вектор» занимается торговой деятельностью и планирует перейти на упрощенную систему налогообложения. Доходы общества за предыдущий год составили 5 000 000 рублей, расходы - 4 000 000 рублей. За этот же период взносы на обязательное пенсионное страхование составили 60 000 рублей, пособия по временной нетрудоспособности работникам - 20 000 рублей.

Какой объект налогообложения наиболее выгоден для организации? Рассчитать единый налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию, если:

- если объект налогообложения - «доходы»;
- если объект налогообложения - «доходы за вычетом расходов».

Задача 3. ООО «СТАТУС» осуществляет деятельность по перевозке грузов. С 1 января текущего года организация перешла на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы за вычетом расходов». По итогам 6 месяцев текущего года доходы составили 28 120 000 рублей, расходы - 18 520 000 рублей, т.е. было допущено превышение ограничения по размеру доходов, установленное п. 4 ст. 346.13 НК РФ, во втором квартале текущего года.

По итогам 1 квартала ООО «СТАТУС» получило доходы в сумме 14 300 000 руб., расходы составили - 13 960 000 рублей.

Задание:

- Определить размер налоговых обязательств ООО «СТАТУС» за текущий налоговый период, заполнить налоговую декларацию по налогу, взимаемому в связи с применением УСН.

Задача 4. ООО «Темп» осуществляет производство и реализацию товаров промышленного назначения. В предыдущем году, находясь на общем режиме налогообложения, организация применяла метод начисления в целях налогообложения прибыли. С нового года фирма перешла на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Общая сумма поступлений на расчетный счет и в кассу организации за первый квартал нового года составила 600 000 рублей, из них 50 000 рублей - заемные средства. Кроме того, в ноябре прошлого года организация получила в счет будущей отгрузки товара - 150 000 рублей.

За отчетный период работникам организации начислена заработная плата 170 000 рублей. С нее полностью уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Кроме того, выплачены пособия по временной нетрудоспособности на 8 000 рублей, из них 2 000 рублей - за счет средств ФСС РФ.

Задание:

- Рассчитать единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал текущего года;
- Заполнить налоговую декларацию.

Задача 5. ООО «Каскад» занимается оптовой торговлей продуктов питания и применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения - доходы.

В течение первого квартала текущего года на расчетный счет и в кассу поступило 1 520 000 рублей, из них 20 000 рублей — заемные средства. В течение первого квартала работникам организации начислена зарплата в размере 500 000 рублей. На нее начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и полностью уплачены в Пенсионный фонд России.

За тот же период организация выплатила работникам пособия по временной нетрудоспособности на общую сумму 26 000 рублей, в том числе:

- за счет собственных средств - 21 000 рублей;
- за счет средств ФСС России - 5 000 рублей.

Задание:

- Рассчитать единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал текущего года;
- заполнить налоговую декларацию.

Задача 6. ОАО «Стимул» занимается производством и реализацией печатной

продукции и применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения - доходы. Общая сумма поступлений за налоговый период составила 500 000 рублей, из них 30 000 рублей - заемные средства. В течение года работникам организации начислена зарплата в размере 130 000 рублей. На нее начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Они полностью уплачены в течение налогового периода.

За тот же период организация фактически выплатила работникам пособия по временной нетрудоспособности в сумме 10 500 рублей, в том числе:

- за счет собственных средств - 8 500 рублей;
- за счет средств ФСС России — 2 000 рублей.

Авансовые платежи по единому налогу, перечисленные по итогам отчетных периодов - 4 600 рублей.

Задание:

-Рассчитать единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за налоговый период

-Заполнить налоговую декларацию.

Тема 8. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (Практическое занятие).

Задачи к теме 8:

Решение задач по ниже перечисленным вопросам будет производиться на примере конкретных ситуаций, с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Задача 1. ООО «СТАТУС» применяет общую систему налогообложения, занимается оптовой торговлей, реализует товары на внутреннем рынке, определяет доходы и расходы методом начисления. Основные показатели, характеризующие деятельность организации за 6 месяцев текущего года, приведены в таблице 14.

Таблица 14 - Доходы и расходы ООО «СТАТУС» за 6 месяцев текущего года (руб.)

Доходы организации (без учета НДС)			
Выручка от реализации - всего, в том числе:		800 000	
выручка от реализации покупных товаров		800 000	
Внереализационные доходы		150000	
В виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде		64000	
Расходы организации			
Виды расходов	Всего расходов	В том числе	
		прямые	косвенные
Амортизационные отчисления	26800	12400	31 400
Стоимость покупных товаров	490 000	380 000	
Расходы на доставку товаров	40000	19750	
Заработная плата торгового персонала	44000		44000
Отчисления органам социального страхования с зарплаты торгового персонала	11440		11 440
Пенсионные и страховые взносы с зарплаты торгового персонала	5860		5860
Заработная плата управленческого персонала	120 000		120 000

Отчисления из зарплаты управленческого персонала органам социального страхования	31200		31 200
Пенсионные и страховые взносы с зарплаты управленческого персонала	5 100		5 100
Плата за аренду имущества	15000		15000
Земельный налог	4500		4500
Услуги сторонних организаций	43200		43200
Общая сумма амортизации, начисленная за первое полугодие	34800		

Рассчитать налог на прибыль организаций за 6 месяцев текущего года.
Заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. ОАО «Газстроймонтаж» ведет производственную и торговую деятельность и применяет общую систему налогообложения. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи в общем порядке с ежемесячным квартальным перерасчетом. Доходы и расходы ОАО «Газстроймонтаж» определяет методом начисления.

Основные показатели, характеризующие деятельность организации за текущий год, приведены в таблице 15.

Таблица 15 - Доходы и расходы ОАО «Газстроймонтаж» за налоговый период (руб.)

Доходы организации (без учета НДС)			
Выручка от реализации — всего, в том числе:	6 680 000		
Выручка от реализации продукции собственного производства	5 100 000		
выручка от реализации покупных товаров	1 500 000		
выручка от реализации строительных материалов	80000		
Внереализационные доходы- всего, в том числе:	101 300		
Доходы от сдачи имущества в аренду	60000		
В виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде	40 000		
Доходы в виде процентов, начисленных банком по остаткам денежных средств на расчетном счете	1 300		
Расходы организации			
Виды расходов	Всего расходов	В том числе	
		прямые	косвенные
1 . Расходы, связанные с производством и реализацией товаров собственного производства			
Стоимость использованных в производстве сырья и материалов	3 500 000	3 500 000	
Оплата труда сотрудников, занятых на производстве	400 000	400 000	-

Отчисления органам социального страхования с зарплаты сотрудников, занятых на производстве	48000	48000	-
Пенсионные и страховые взносы с зарплаты сотрудников, занятых на производстве	56000	56000	
Оплата труда сотрудников, не занятых на производстве	150000	-	150000
Отчисления органам социального страхования из зарплаты сотрудников, не занятых на производстве	18000	-	18000
Пенсионные и страховые взносы с зарплаты сотрудников, не занятых на производстве	21 000		21000
Расходы на научные исследования	27500		27500
Амортизационные отчисления	320 000	255 000	65000
Расходы на оплату услуг сторонних организаций	280 000		280 000
Налог на имущество организаций	25000		25000
2. Расходы по торговым операциям			
Стоимость покупных товаров	1 150000	1 150000	-
Транспортные расходы	30000	30000	-
Заработная плата торгового персонала	120 000	-	120000
Отчисления органам социального страхования из зарплаты торгового персонала	14400	-	14400
Пенсионные и страховые взносы с зарплаты торгового персонала	16800	-	16800
3 . Внереализационные расходы			
Расходы на оплату услуг банка	24400	-	-
Признанные штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров	2500		

Рассчитать налог на прибыль организаций за налоговый период, сумму доплаты, если организация в текущем году начислила и уплатила авансовые платежи на сумму 36000 руб., в том числе в федеральный бюджет - 9750 руб., в региональный - 26 250 руб. Заполнить налоговую декларацию.

Задача 3. ООО «Вектор» занимается торговой деятельностью и применяет общую систему налогообложения. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи в общем порядке с ежемесячным квартальным перерасчетом. Доходы и расходы ООО «Вектор» определяет методом начисления.

Основные показатели, характеризующие деятельность организации за первый квартал текущего года, приведены в таблице 16.

Таблица 16 - Доходы и расходы ООО «Вектор» за первый квартал текущего года (руб.)

Доходы организации (без учета НДС)	
Выручка от реализации — всего, в том числе:	1 124 000
Выручка от реализации продукции собственного производства	1 124 000
Внереализационные доходы	

Расходы организации			
Виды расходов	Всего расходов	В том числе	
		прямые	косвенные
1. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров собственного производства			
Стоимость использованных в производстве сырья и материалов	191250	191 250	-
Оплата труда сотрудников, занятых на производстве	112500	112500	-
Отчисления органам социального страхования с зарплаты сотрудников, занятых на производстве	40050	40050	-
Амортизационные отчисления	52500	52 500	
Расходы на научные исследования	184700	-	184700
3. Внереализационные расходы			
Признанные ООО «Вектор» штрафы за нарушение условий оплаты товаров	20000		

Рассчитать налог на прибыль организаций за первый квартал текущего года, сумму доплаты, если организация в текущем году начислила и уплатила авансовые платежи, исходя из прибыли за 9 месяцев предыдущего года в размере 77 538 руб., в том числе в федеральный бюджет - 21 000 руб., в региональный - 56 538 руб. Заполнить налоговую декларацию.

В каком размере ООО «Вектор» будет перечислять авансовые платежи во втором квартале текущего года, исходя из прибыли за первый квартал?

6. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ (ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ)

по данной дисциплине не предусмотрены.

7. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

Выполнение студентами курсовой работы по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» является важным элементом процесса подготовки высококвалифицированных специалистов, выступая составным учебным элементом дисциплины, изучаемой студентами, в соответствии с учебным планом. Курсовая работа является индивидуальной самостоятельной работой студентов.

Курсовая работа представляет собой самостоятельное научно – практическое исследование студента, имеющее целью закрепить и систематизировать знания, полученные в период обучения.

Курсовая работа включает комплекс вопросов, самостоятельно решаемых студентом, способствующих углубленному изучению основных, наиболее важных тем учебной программы, выработке определенных умений и навыков выдвигать и защищать собственные суждения.

Выполнение студентом курсовой работы осуществляется на заключительном этапе

изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» с целью:

- выработки навыков творческого мышления и умения принимать обоснованные в теоретическом и практическом отношении решения поставленных задач, воспитания чувства ответственности за качество принятых решений;

- систематизации, закрепления и углубления полученных теоретических знаний и практических умений по дисциплине;

- формирования специальных навыков связанных с самостоятельной деятельностью будущего специалиста;

- формирования умений использовать справочную и нормативную документацию;

- выработки навыков оформления выводов и предложений по теоретическим и практическим частям курсовой работы и т.д.

При написании курсовой работы студентом производится: сбор, подготовка и изучение теоретического материала об организации и порядке осуществления налогового учета *конкретного объекта* исследования, подготовки и представления полученной информации в бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности коммерческой или некоммерческой организации (кроме кредитной).

К курсовой работе предъявляется ряд основополагающих требований.

Она должна:

- быть выполненной на высоком теоретическом уровне на основе творческого изучения соответствующих законодательных актов, нормативных документов по налоговому учету и отчетности, учебной литературы, монографий, материалов периодической печати и др.;

Особое внимание студентов обращается на обязательное изучение и творческое использование в курсовой работе оригиналов соответствующих законодательных актов и нормативных документов по налоговому учету и отчетности, а не их интерпретаций отдельными авторами. Без соблюдения данного требования курсовая работа будет возвращена студенту на доработку;

- отражать добросовестное отношение студента к использованию во- первых, практического материала; во- вторых, опубликованных в печати предложений отдельных авторов, для чего необходимы в курсовой работе ссылки на фамилию автора, наименования печатного труда и издательства, а также место и год издания, номер страницы;

- содержать как теоретическую часть, которая должна отражать полные и глубокие теоретические знания студента по изучаемым вопросам, так и практическую часть, в которой необходимо показать умение использовать полученные знания для решения поставленных в работе задач. Использование практического материала должно быть в ограниченной связи с теоретическими вопросами по тексту соответствующего параграфа либо в конце его.

Студенту предоставлено право самостоятельного выбора темы курсовой работы на основе предлагаемой далее тематики.

При этом студентам, ориентированным на профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», выбор темы курсовой работы рекомендуется производить с учетом профиля и возможностей коммерческой и некоммерческой организации (кроме кредитной) – будущего места производственной и преддипломной практики, то есть с учетом тематики будущей выпускной квалификационной работы.

Курсовая работа должна включать следующие структурные элементы (в указанной последовательности):

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- основную часть;
- заключение;
- список использованных источников;

– приложения (обязательно).

Введение является обязательным разделом текстового документа. Во введении следует раскрыть значение и актуальность выбранной темы, сформулировать цель и задачи, определить предмет и объект исследования.

Основная часть курсовой работы состоит из двух глав и подразделов, логично и последовательно связанных между собой.

План курсовой работы в разрезе всей тематики студентом составляется самостоятельно и далее предоставляется руководителю курсовой работы на утверждение.

Студенты могут в некоторой степени изменить, уточнить предлагаемые темы и планы курсовой работы.

Основная часть должна выполняться, прежде всего, с учетом детально изученных, действующих на момент написания работы законодательных и нормативных актов (и ссылкой на них по тексту), разъяснений Министерства финансов Российской Федерации, консультаций специалистов и др. актуальных источников информации (в том числе статей из специальных периодических изданий, Интернет-ресурсов), регулирующих вопросы налогового учета и отчетности изучаемого объекта в коммерческой и некоммерческой организации (кроме кредитной) и представления полученной информации в бухгалтерской финансовой отчетности.

Законодательные и нормативные акты, разъяснительные письма Министерства финансов РФ и т. п. (при первом упоминании в основной текстовой части о них) должны иметь полные и правильные названия и все выходные реквизиты.

Базовые нормативные акты для написания курсовой работы представлены далее. При выполнении работы можно использовать учебную литературу, информация которой не является устаревшей и не противоречит действующим на дату написания работы законодательным и нормативным актам по вопросам налогового учета и отчетности.

В зависимости от предлагаемых планов в первом разделе курсовой работы должны быть раскрыты: экономическая природа, понятие и сущность исследуемого объекта.

При этом рекомендуется затрагивать дискуссионные вопросы, не ограничиваясь простым пересказом существующих направлений и точек зрения; состав, классификация, оценка и общие и гражданско-правовые положения исследуемого объекта учета, общие основы учетной политики организации и основные положения учетной политики по изучаемому объекту. При изложении данного подраздела необходимо представить образец выписки из приказа по учетной политике.

Ее можно найти через Интернет или в периодических бухгалтерских журналах.

Результаты исследования теоретических вопросов первой главы должны служить базой для разработки вопросов второй главы курсовой работы.

Во второй главе курсовой работы должны быть обозначены основные практические аспекты осуществления налогового учета и формирования налоговой отчетности по данным исследуемого объекта.

Автором предоставляются развернутые, исчерпывающие ответы на вопросы, поставленные в плане курсовой работы по выбранной теме.

Текстовый документ второй главы курсовой работы должен также включать в себя: четко выраженные бухгалтерские проводки с использованием шифров типовых синтетических счетов (субсчетов) и развернутой формулировкой содержания хозяйственных операций к ним по вопросам осуществления налогового учета.

Бухгалтерские проводки могут приводиться в табличном виде или по ходу написания текста; указания на название и назначение первичных учетных документов по приводимым фактам хозяйственной жизни в налоговом учете.

Типовые бланки первичных документов и регистров налогового учета, а также налоговой отчетности необходимо поместить в отдельное Приложение к курсовой работе; указания на используемые учетные регистры (для ручной и программной обработки).

Формы налоговых регистров и формы отчетности необходимо поместить в отдельное

Приложение к курсовой работе.

Заключение является обязательным разделом текстового документа.

Оно должно быть четким и лаконичным по форме, содержать основные выводы, непосредственно вытекающие из решения тех вопросов и проблем, которые рассмотрены в тексте курсовой работы.

Заклучение не может содержать новых моментов, не рассмотренных в основной части курсовой работы, здесь допускается некоторое повторение текста из основной части работы.

Список использованных источников является обязательным разделом. Он должен содержать сведения о законодательных и нормативных актах по вопросам налогового учета и отчетности, фактически использованных при выполнении курсовой работы.

В приложения включается материал, связанный с курсовой работой, который по каким-либо причинам не может быть включен в основную часть работы.

Здесь в обязательном порядке должны быть приложены подобранные бланки первичных учетных документов, аналитических и синтетических регистров налогового учета и налоговой отчетности по изучаемому объекту.

Тематика курсовых работ по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

1. Организация учета налога на прибыль на предприятии.
2. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств на ОАО «...»
3. Ведение налогового учета и отчетности на примере ЗАО «...»
4. Особенности налогового учета и отчетности субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения.
5. Порядок ведения налогового учета на ООО «...» и предоставление отчетности в налоговые органы.
6. Налоговый учет и отчетность (по материалам ЗАО «...»).
7. Особенности ведения налогового учета и отчетности на ООО «...».
8. Организация и методика проведения выездной налоговой проверки.
9. Модель построения налогового учета на примере ООО «...».
10. Порядок ведения налогового учета на примере ОАО «...» и формы её отчетности за 2012 год.
11. Модель ведения налогового учета по операциям реализации (на примере ЗАО «...»).
12. Учет расчетов по налогам и сборам на примере предприятия.
13. Особенности ведения налогового учета в организации (на материалах «...»).
14. Налоговый учет и отчетность на примере ООО «...».
15. Практика и методология налогового учета на ООО «...».
16. Ведение налогового учета и отчетности на примере ООО «...»
17. Учет расходов на заработную плату (по материалам ООО «...»).
18. Учет и порядок начисления налогов с физических лиц
19. Особенности ведения налогового учета в организации (на материалах ООО «...»).
20. Особенности ведения налогового учета в организации (на материалах ОАО «...»)

8. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы студентов, обучающихся по дисциплине (модулю)

Студентам рекомендовано решение ситуационных задач по дисциплине.

Для самостоятельного изучения и освоения дисциплины обучающемуся необходимо использовать источники из списка основной и дополнительной литературы:

Литература (ссылка на номер в списке литературы)	Форма контроля успеваемости
--	-----------------------------

Основная литература	Дополнительная литература	
№1	№1-4	Решение задач (тестирование)

К самостоятельной работе студентов по дисциплине «Управление качеством» относятся их подготовка к практическим занятиям и написание докладов по изучаемым темам.

Темы докладов:

- 1) Организация учета налога на прибыль на предприятии.
- 2) Организация учета транспортного налога на предприятии.
- 3) Организация учета земельного налога на предприятии.
- 4) Организация учета налога на имущество.
- 5) Организация учета налога на пользование водных ресурсов.
- 6) Организация учета налога на загрязнений окружающей среды.
- 7) Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств.
- 8) Особенности бухгалтерского и налогового учета нематериальных активов.
- 9) Особенности бухгалтерского и налогового учета материалов.
- 10) Ведение налогового учета и отчетности на предприятии.
- 11) Особенности налогового учета и отчетности субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения.
- 12) Модель ведения налогового учета по операциям реализации.
- 13) Ведение налогового учета и отчетности.
- 14) Учет расходов на заработную плату.
- 15) Учет и порядок начисления налогов с физических лиц.

9.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература

1. Бодрова Т. В. Налоговый учет на предприятиях и в организациях. - М. : Дашков и К°, 2014.
2. Вахрушина, М. А. Учет на предприятиях малого бизнеса. - М. : Вузовский учебник, 2013.

б) дополнительная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 04.03.2013г.).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 30.12.2012 г.) : (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2013 г.).
3. Антонов, С.А. Теоретические подходы к организации корпоративного налогового менеджмента [Текст] / С.А. Антонов // Теория управления. - 2012. - № 45. – С.10 - 15.
4. Бухгалтерский учет с элементами налогообложения [Текст] : учебник / В.А. Ерофеева [и др.]. - 2-е изд., перераб. и доп. - СПб. : Изд-во Р. Асланова «Юридический центр Пресс», 2015. - 681 с.
5. Климова, М.А. Налоговый учет: [Текст] Практическое руководство. М.: Налоговый вестник, 2012.-224 с.
6. Кулешова, И.Б. Процедуры, формирующие в учете налогооблагаемые показатели для целей обеспечения контрольной функции[Текст] / И. Б. Кулешова // Управленческий учет. - 2013. - № 5. - С. 86-96.
7. Малявкина, Л.И. Налоговый учет доходов и расходов. [Текст] / Л.И. Малявкина. – 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ООО «Вершина», 2014. – 352 с.

8. Парушина Н.В. Налоговый анализ и его роль в управлении финансово-хозяйственной деятельностью организации [Текст]/ Н.В. Парушина // Бухгалтерский учет и налогообложение – 2013.- № 12(84).-с.29-34.

в) программное обеспечение дисциплины:

1) 1С: Бухгалтерия версия 8.2 – учебная версия платформы «1С:Предприятие 8.2» и учебная конфигурация 1С:Бухгалтерия предприятия используется по адресу <http://v8.1c.ru/edu/>

2) Инфо-Предприятие – официальная бесплатная версия <http://www.infop.ru/products/buchgalteria/free/>

3) ФОЛИО БухМастер – официальная демоверсия программы – <http://www.folio.ru/edy51/demo/demo10.php>

г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Электронный каталог научной библиотеки УлГУ.
2. Система ГАРАНТ: электронный периодический справочник {Электронный ресурс}.
3. ConsultantPlus: справочно-поисковая система {Электронный ресурс}.
4. Главбух: информационно-справочная система {Электронный ресурс}.

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

– Аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий оснащенные проектором, ноутбуком, аудиооборудованием для просмотра видео (актовый зал, 703, 709 и др. аудитории).

– Аудитории, оборудованные интерактивными досками (603, 611)

– Аудитории для проведения тестирования и самостоятельной работы студентов с выходом в интернет, комп.класс №806 (корпус по ул. Пушкинская, 4а), 1 сервер и 16 рабочих мест (MS Office).

– Читальный зал (803 аудитория) с компьютеризированными рабочими местами для работы с электронными библиотечными системами, каталогом и т.д.

Фонд оценочных средств по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

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

Этапы формирования компетенций по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» для студентов направления «Экономика»

№ семестра	Дисциплины (модули)	Код компетенции			
		ПКП-3	ПКП-8	ПКП-10	ПКП - 13
5	Бухгалтерский финансовый учет	+	+		
6	Бухгалтерский финансовый учет	+	+		
	Бухгалтерский управленческий учет		+		
	Налоговые расчеты в бухгалтерском деле	+	+	+	
	История развития бухгалтерского учета				+
7	Налоговый учет и отчетность	+	+	+	+
	Бухгалтерский учет и отчетность в финансовых кредитных организациях		+		
	Бухгалтерский учет и контроль налогообложения	+	+	+	+
	Бухгалтерская финансовая отчетность		+		
8	Аудит			+	
	Бухгалтерская финансовая отчетность		+		
	Преддипломная практика	+	+	+	+
	Государственная итоговая аттестация	+	+	+	+

1. Компетенции, которые формируются в процессе изучения дисциплины – ПКП-3, ПКП-8, ПКП-10, ПКП-13.

2. Для оценивания осваиваемых компетенций определены следующие критерии и показатели:

-Критерии оценивания – умение правильно решать тестовые задания и ситуационные задачи

-Показатель оценивания – количество верно решенных заданий

-Шкала оценивания – выделено 4 уровня оценивания компетенций:

-**высокий** – все правильно решенные задания

-**достаточный** – две правильно решенные задачи

-**пороговый** – одна правильно и вторая не верно решенная задачи.

-**критический** – нет правильно решенных задач.

3. Контрольные задания для оценивания компетенций.

Вариант 1.

Задача 1. ОАО «Рекорд» занимается торговой деятельностью. Во втором квартале текущего года ОАО «Рекорд» продало 2 000 видеомagneтофонов и 2 700 музыкальных центров на общую сумму 31 093 000 рублей, (в т.ч. НДС). В том числе была реализована продукция, за которую в марте текущего года была получена предоплата в размере 400 000 рублей. С полученной предоплаты организация исчислила и уплатила НДС, отразив налог в декларации по НДС за первый квартал.

Кроме того, во втором квартале организация получила авансы за партию магнитол на сумму 750 000 рублей (в т.ч. НДС). В этом же периоде ОАО «Рекорд» приобрело товаров на сумму 17700000 рублей (в т.ч. НДС). Также покупателем были возвращены товары на сумму 3 658 000 рублей (в т.ч. НДС)

Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. ООО «Гамма» - научная организация, выполняющая научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы за счет бюджетных средств, владеет земельным участком, расположенным на территории муниципального образования (условный код по ОКАТО 21401100000). Земельный участок используется обществом в целях научной деятельности.

Кадастровая стоимость участка составляет 840 000 рублей, кадастровый номер 14:12:146745:0003 (условный).

Ставка земельного налога для таких участков установлена в размере 1,5 %. С 17 августа текущего года указанный земельный участок был сдан в аренду сторонней организации.

Задание:

- Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового периода.
- Заполнить налоговую декларацию.

Вариант 2.

Задача 1. ООО «Фрегат» осуществляет оптовую торговлю производственным оборудованием. В первом квартале текущего года организация осуществила операции по реализации товаров на территории РФ на сумму 3 500 000 рублей (в т.ч. НДС). Под вышеуказанную реализацию товаров ООО «Фрегат» в ноябре прошлого года получило частичную предоплату в сумме 150 000 рублей и уплатила с нее сумму НДС.

Кроме того, организация получила оплату в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18 %, в размере 370 000 рублей.

За этот же период ООО «Фрегат» приобрело на территории РФ и приняло к учету товары, облагаемые по ставке 18 %, на сумму 770 000 рублей (в т.ч. НДС), облагаемые по ставке 10 % - 475 000 рублей (в т.ч. НДС). Также были приобретены и приняты к учету объекты основных средств для производственных целей на сумму 1 200 000 рублей (в т.ч. НДС).

В феврале текущего года покупателями были возвращены товары, облагаемые по ставке 18 %, на сумму 480 000 рублей (в т.ч. НДС).

В марте текущего года организация приобрела у иностранной компании «Фрегат» товары на сумму 850 000 рублей (в т.ч. НДС). Иностранная компания не состоит на учете в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика.

Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую декларацию

Задача 2. Строительная компания ООО «Вымпел» приобрела земельный участок под жилищное строительство 10 марта текущего года, и права на него были зарегистрированы в тот же день. Организация строит на нем многоэтажный жилой

дом, период проектирования и строительства - 4 года. Условный код по ОКАТО муниципального образования, на территории которого находится участок, — 11401100000.

Площадь участка - 2000 кв. м. Кадастровая стоимость - 1 400 000 рублей, кадастровый номер 15:12:177745:0003 (условный).

Ставка земельного налога установлена в размере 0,3 %.

Льгот по уплате земельного налога организация не имеет.

Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового периода. Заполнить налоговую декларацию.

Вариант 3.

Задача 1. В первом квартале текущего года ООО «Альфа» произвела следующие операции:

- изготовило и реализовало 2 000 000 почтовых марок стоимостью 850 000 рублей, для из изготовления были использованы материалы на сумму 354 000 рублей (в т.ч. НДС);

- реализовало облигации на сумму 2 400 000 рублей, стоимость покупки облигаций составила 2 050 000 рублей, консультационные услуги специалистов инвестиционной компании были оплачены в сумме 200 600 рублей (в т.ч. НДС).

Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. ООО «Вектор» 2 марта текущего года приобрело в собственность земельный участок, расположенный на территории одного муниципального образования (условный код по ОКАТО 21401100000). Право собственности на участок было зарегистрировано в тот же день. Кадастровая стоимость участка составляет 1 300 000 рублей, кадастровый номер 14:12:146745:0003 (условный). Ставка земельного налога для таких участков установлена в размере 1,5 %. Льгот по уплате земельного налога организация не имеет.

Задание:

- Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового периода.
- Заполнить налоговую декларацию.

Вариант 4.

Задача 1. ОАО «Рекорд» имеет имущество, остаточная стоимость которого по состоянию на отчетные даты, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, отражена в таблице 1.

Таблица 1 - Остаточная стоимость имущества ОАО «Рекорд» (тыс.руб.)

Дата	Остаточная стоимость основных средств	В том числе стоимость недвижимого имущества
На 01.11	165230	145200
На 01. 12	228 345	142200
На 01. 13	220 992	139200
На 01. 14	350862	136200

Ставка налога на имущество организаций - 2,2 %.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года. Заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. В органах ГИБДД на ОАО «Стимул» зарегистрированы следующие легковые автомобили (Таблица 2).

Таблица 2 - Транспортные средства, принадлежащие ОАО «Стимул»

Виды транспортных средств	Код вида транспортного средства	Идентификационный номер транспортного средства	Регистрационный знак транспортного средства	Мощность двигателя, л.с.
OPEL ASTRA	51004	VIN WOLOT5G2073718	re25kjpg5976jf	90
FORD FOKUS	51004	VIN XYTR9998667215	rew66yt56rew	115
AUDI A4	51004	VIN WOR2672158B2RA2	khf475tre56oiu	150

Легковые автомобили OPEL ASTRA и FORD FOKUS принадлежат организации с прошлого года, автомобиль AUDI A4 - был приобретен и зарегистрирован на ОАО «Стимул» в мае текущего года.

В регионе, где зарегистрированы транспортные средства, ставка транспортного налога для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно равна 7 руб./л.с., свыше 100 и до 150 л.с. включительно - 20 руб./л.с.

Региональным законодательством не предусмотрена дифференциация налоговых ставок в зависимости от срока полезного использования транспортного средства.

Согласно закону субъекта РФ «О транспортном налоге» у ОАО «Стимул» нет льгот по уплате транспортного налога.

Код по ОКАТО муниципального образования по местонахождению указанных транспортных средств - 46483000000.

Задание:

– Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за второй квартал текущего года и заполнить налоговый расчет.

– Рассчитать транспортный налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию.

Вариант 5.

Задача 1. ОАО «Коммерсант», в текущем году имеет в собственности имущество, остаточная стоимость которого отражена в таблице 3. На балансе организации находятся объекты жилищного фонда.

Таблица 3 - Остаточная стоимость имущества ОАО «Коммерсант» (тыс.руб.)

Дата	Остаточная стоимость основных средств, в рублях			
	Всего	В том числе недвижимое имущество	В том числе объекты жилищного фонда	
			Всего	В том числе недвижимое имущество
01.01	1 700 000	1 490 000	460 000	200 000
01.02	1 570 000	1 460 000	445 000	192000
01.03	1 640 000	1 430 000	380 000	184000
01.04	1 510000	1 400 000	375 000	176000
01.05	1 480 000	1 370 000	400 000	168000
01.06	1 320 000	1 340 000	285 000	160000
01.07	1 420 000	1 310000	270 000	152000

01.08	1 390 000	1 280 000	255 000	144 000
01.09	1 260 000	1 250 000	240 000	136000
01.10	1 230 000	1 220 000	225 000	128000
01.11	1 200 000	1 190 000	210000	120000
01.12	1 170000	1 160000	195000	112000
31.12	1 140000	1 130000	180000	104000

Ставка налога на имущество организаций - 2,2 %.

Рассчитать налог на имущество организаций за налоговый период и заполнить налоговую декларацию, если сумма авансовых платежей, уплаченная за отчетные периоды 20 500 руб.

Задача 2. ОАО «Стимул» 10 февраля текущего года приобрело в собственность земельный участок, расположенный на территории муниципального образования (условный код по ОКАТО 53401000000). Право собственности на участок было зарегистрировано в тот же день. Кадастровая стоимость участка составляет 900 000 рублей, кадастровый номер 14:12:146745:0003 (условный).

Ставка земельного налога для таких участков - 1,5 %. Льгот по уплате земельного налога организация не имеет. Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового периода. Заполнить налоговую декларацию.

Вариант 6.

Задача 1. ООО «Вымпел» имеет остатки по счетам бухгалтерского учета, приведенные в таблице 4.

Таблица 4 - Остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «Вымпел» (тыс.руб.)

Счета бухгалтерского учета	На01.01	На 01. 02	На01. 03	На 01. 04	На 01. 05
1	2	3	4	5	6
01 «Основные средства»	110000	110000	230 000	230 000	250 000
02 «Амортизация основных средств»	1 000	2000	4000	6000	7000
04 «Нематериальные активы»	60000	60000	60000	60000	60000
05 «Амортизация нематериальных активов»	1 000	1 500	2000	2500	3000
1 0 «Материалы»	200 000	150000	50000	100 000	150000
43 «Готовая продукция»	50000	300 000	200 000	100 000	250 000

Ставка налога на имущество организаций - 2,2 %.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года. Заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. ООО «Вектор» занимается торговой деятельностью и планирует перейти на упрощенную систему налогообложения. Доходы общества за предыдущий год

составили 5 000 000 рублей, расходы - 4 000 000 рублей. За этот же период взносы на обязательное пенсионное страхование составили 60 000 рублей, пособия по временной нетрудоспособности работникам - 20 000 рублей.

Какой объект налогообложения наиболее выгоден для организации? Рассчитать единый налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию, если:

- если объект налогообложения - «доходы»;
- если объект налогообложения - «доходы за вычетом расходов».

Вариант 7.

Задача 1. ООО «Темп» владеет двумя земельными участками, расположенными на территории одного муниципального образования. На первом участке промышленного назначения находится склад готовой продукции. Земельному участку присвоен кадастровый номер 24:22:146745:0015 (условный). Кадастровая стоимость этого земельного участка, доведенная до сведения налогоплательщика, - 4 500 000 рублей. Код по ОКАТО - 35263558000 (условный).

Второй земельный участок предоставлен ООО «Темп» для сельскохозяйственного использования. Он занят многолетними насаждениями и сооружениями сельскохозяйственного назначения. Кадастровый номер этого участка - 24:12:146745:0056 (условный). Его кадастровая стоимость - 1 200 000 рублей.

Для организаций, использующих земельные участки промышленного назначения, налоговая ставка утверждена в размере 1,5 %. Налоговые ставки по землям сельскохозяйственного использования установлены в размере 0,3%.

Для всех организаций по земельным участкам, используемым в сельскохозяйственных целях или занятым сельскохозяйственными угодьями (в том числе многолетними насаждениями), органы муниципального образования утвердили:

- размер не облагаемой налогом суммы - 50 000 рублей;
- налоговую льготу в размере 500 рублей, уменьшающую исчисленную сумму налога.

Задание:

- Рассчитать авансовый платеж по земельному налогу за полугодие и заполнить налоговый расчет.
- Рассчитать земельный налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. ОАО «Стимул» занимается производством и реализацией печатной продукции и применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения - доходы. Общая сумма поступлений за налоговый период составила 500 000 рублей, из них 30 000 рублей - заемные средства. В течение года работникам организации начислена зарплата в размере 130 000 рублей. На нее начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Они полностью уплачены в течение налогового периода.

За тот же период организация фактически выплатила работникам пособия по временной нетрудоспособности в сумме 10 500 рублей, в том числе:

- за счет собственных средств - 8 500 рублей;
- за счет средств ФСС России — 2 000 рублей.

Авансовые платежи по единому налогу, перечисленные по итогам отчетных периодов - 4 600 рублей.

Задание:

-Рассчитать единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за налоговый период

- Заполнить налоговую декларацию.

4. Целью выполнения контрольных заданий является закрепление и расширение знаний, умений и навыков изучаемой дисциплины, формирование и развитие профессиональных качеств обучающихся, умение творчески использовать полученные знания в области налогового учета и отчетности, порядка исчисления и расчета показателей, связанных с возникновением у организаций налоговых обязательств.

При выполнении данных заданий у обучающихся расширяются навыки умения формировать учетные данные, повышается способность решения конкретных ситуаций с учетом действующего налогового законодательства, возрастает умение анализировать результаты деятельности с целью оптимизации налогообложения.