

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплина:	<u>«Налоговые расчеты в бухгалтерском деле»</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
Романова Ирина Борисовна	БУ и А	Д.э.н., профессор

1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

«Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» - обязательная дисциплина 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-17, ПК-28, ПК-32), «Статистика» (ОПК-2, ОПК-3, ПК-6), «Финансы» (ПК-2, ПК-3, ПК-19, ПК-21), «Методы финансовых и коммерческих расчетов» (ОПК-2, ПК-1, ПК-4), «Налоги и налогообложение» (ПК-18, ПК-20, ПК-23, ПК-28), «Бухгалтерский финансовый учет» (ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17, ПКП-1, ПКП-3, ПКП-8) 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 «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» является предшествующей дисциплинам «Налоговый учет и отчетность» (ПКП-3, ПКП-8, ПКП-10, ПКП-13), «Бухгалтерский учет в отдельных отраслях производства» (ПКП-12, ПКП-17, ПКП-18), «Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях» (ПКП-7, ПКП-12, ПКП-18).

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

- способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);

- способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18);

- способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22);

- 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 нормативно-правовыми документами. (ПКП-10)

В результате освоения дисциплины студент должен:

Иметь представление:

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

Знать:

- теоретические основы налогообложения и налогового учета;

- права, обязанности и ответственность субъектов налоговых отношений;

- требования нормативных документов, регламентирующих налоговую деятельность.

Уметь:

- использовать полученные теоретические знания для организации налогового учета и оптимизации налогообложения на предприятии;
- планировать и осуществлять расчеты сумм налогов и других обязательных платежей;
- анализировать результаты финансово-хозяйственной деятельности и выявлять резервы оптимизации налоговых платежей.

Приобрести навыки:

- свободного владения налоговым законодательством, а также умением применять его в бухгалтерской деятельности;

Владеть:

- методикой и практикой исчисления расчета налогов, действующих на территории РФ;
- владеть принципами налогообложения и основами налогового законодательства;
- полученными теоретическими знаниями для организации налогового учета и оптимизации налогообложения хозяйствующего субъекта;
- умением анализировать проблемные ситуации с целью нахождения путей их решения;
- практическими навыками составления налоговой декларации.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ**3.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) – 5.****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
		6
1	2	3
Контактная работа обучающихся с преподавателем	108	108
Аудиторные занятия:	72	72
лекции	36	36
практические и семинарские занятия	36	36
Самостоятельная работа	72	72
Всего часов по дисциплине	180	180
Текущий контроль	тестирование доклад	тестирование доклад
Курсовая работа	–	–
Виды промежуточной аттестации	экзамен	экзамен

3.3. Содержание дисциплины. Распределение часов по темам и видам учебной работы:

Форма обучения: очная

Название и разделов	Всего	Виды учебных занятий
---------------------	-------	----------------------

и тем		Аудиторные занятия		Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа
		лекции	практические занятия, семинары		
1	2	3	4	5	6
1. Предмет и метод налогового учета	14	4	2	2	8
2. Принципы бухгалтерского и налогового учета	16	4	2	2	8
3. Учетная политика организации в системе налогового учета	20	4	4	2	8
4. Общие правила и порядок исчисления налогов, налоговая декларация	18	4	2	2	8
5. Методология, методика и практика расчетов и учета федеральных налогов и сборов	40	8	12	4	16
6. Методология, методика расчетов и учета региональных налогов	26	4	6	2	8
7. Методология, методика и практика расчетов и учета местных налогов	20	4	4	2	8
8. Методика и практика расчетов и учета налогов в организациях, перешедших на специальные налоговые режимы	26	4	4	2	8
Итого:	180	36	36	18	72

4. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Раздел 1. Содержание, цели и задачи налогового учета

Тема 1. Предмет и метод налогового учета

Понятие налогового учета. Общие положения. Цели и задачи ведения налогового учета, порядок его организации на предприятиях. Принципы, порядок и методы отражения данных налогового учета в аналитических регистрах налогового учета. Различия в классификации доходов, расходов и определения величины прибыли для целей бухгалтерского и налогового учета: постоянные и временные разницы, налоговые активы и налоговые обязательства.

Тема 2. Принципы бухгалтерского и налогового учета.

Общие принципы бухгалтерского и налогового учета; принципы налогообложения в Российской Федерации; специфические принципы налогового учета. Осуществление бухгалтерского и налогового учета на базе данных принципов.

Тема 3. Учетная политика организации в системе налогового учета.

Общие правила и порядок формирования учетной политики в целях налогообложения.

Отражение в учетной политике общих вопросов организации бухгалтерского и налогового учета.

Необходимость различного подхода к построению налогового и бухгалтерского учета путем сопоставления требований, предъявляемых к учету доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета.

Раздел 2. Налоги: Теория и практика расчетов и учета.

Тема 4. Общие правила и порядок исчисления налогов. Налоговая декларация.

Требования налогового законодательства к порядку исчисления налогов. Общие вопросы исчисления налоговой базы для разных категорий налогоплательщиков; порядок уплаты налогов.

Налоговая декларация: составление, внесение дополнений и изменений, представление в налоговые органы.

Тема 5. Методология, методика и практика расчетов и учета федеральных налогов и сборов.

Методология исчисления федеральных налогов. Определение налоговой базы, порядок исчисления, учета и отражение в отчетности расчетов по налогу на прибыль, НДС, НДФЛ, акцизов, государственной пошлины.

Тема 6. Методология, методика и практика расчетов и учета региональных налогов.

Методология исчисления региональных налогов. Определение налоговой базы, порядок исчисления, учета, отражение в отчетности расчетов по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, налогу на игорный бизнес.

Тема 7. Методология, методика и практика расчетов и учета местных налогов.

Методология исчисления местных налогов. Определение налоговой базы, порядок исчисления, учета, отражение в отчетности расчетов по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц.

Тема 8. Методика и практика расчетов и учета налогов в организациях, перешедших на специальные налоговые режимы.

Определение налоговой базы, порядок исчисления учета, отражение в отчетности расчетов по единому сельскохозяйственному налогу, единому налогу и вмененный доход, УСНО.

5. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Раздел 1. Организация налогового учета

Тема 1. Предмет и метод налогового учета.

Трудоемкость – 2 час., в том числе в интерактивной форме – 2 час.

Цели и задачи налогового учета. Регистры налогового учета. Автоматизация налогового учета. Семинар.

Вопросы к теме 1.

1. Кто является пользователями информации, формируемой в системе налогового учета?
2. В чем состоят задачи налогового учета?
3. Назовите объекты налогового учета.

Тема 2. Принципы бухгалтерского и налогового учета.

Трудоемкость – 2 час., в том числе в интерактивной форме – 2 час.

Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета. Модели налогового учета. Семинар.

Вопросы к теме 2.

1. Определите различия в методологии ведения бухгалтерского и налогового учета.
2. Назовите основные принципы ведения налогового учета.
3. Какие существуют модели налогового учета?

Тема 3. Учетная политика организации в системе налогового учета.

Трудоемкость – 4 час., в том числе в интерактивной форме – 2 час.

Основные элементы учетной политики для целей налогообложения. Порядок оформления учетной политики и её необходимость в системе налогового учета. Семинар: Деловая игра по разработке учетной политики для конкретной организации.

Вопросы к теме 3.

1. Какова сущность и необходимость учетной политики для целей налогообложения?
2. Сформулируйте основные элементы учетной политики в системе налогового учета.
3. Каков порядок оформления учетной политики для целей налогообложения ?

Раздел 2. Налоги: Теория и практика расчетов и учета.

Тема 4. Общие правила и порядок исчисления налогов, налоговая декларация.

Трудоемкость – 2 час., в том числе в интерактивной форме – 2 час.

Вопросы к теме 4.

1. Каковы основные правила определения налоговой базы для различных категорий налогоплательщиков?
2. В чем состоят различия в порядке расчетов и уплаты федеральных, региональных и местных налогов?
3. Каков порядок заполнения и представления налоговой декларации?

Тема 5. Методология, методика и практика расчетов и учета федеральных налогов и сборов.

Трудоемкость – 12 час., в том числе в интерактивной форме – 4 час.

Налог на прибыль организаций.

Определение доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления; определение величины прибыли. Налоговые активы; налоговые обязательства. Исчисление сумм налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Практические занятия: разбор конкретных ситуаций по определению прибыли и расчету налога с заполнением налоговой декларации.

НДС.

Налоговая база, порядок исчисления налога. Определение налоговых вычетов. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Заполнение налоговых деклараций. Практические занятия: разбор конкретных задач, нацеленных на развитие профессиональных навыков.

Налог на доходы физических лиц.

Определение налоговой базы, порядок исчисления налога, применение налоговых вычетов. Практические занятия: разбор конкретных задач по определению дохода физического лица с применением налоговых вычетов.

Акцизы.

Общий порядок исчисления налога, отражение в учете страховых взносов. Практические занятия: решение ситуационных задач с заполнением налоговой декларации.

Вопросы к теме 5.

1. В чем состоят особенности определения доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления, при исчислении налога на прибыль?
2. Как определяется налоговая база по НДС, что такое налоговые вычеты?
3. Какие виды налоговых вычетов по НДФЛ существуют? Каков порядок их применения при исчислении налога?

Тема 6. Методология, методика расчетов и учета региональных налогов.

Налог на имущество организаций.

Трудоемкость – 6 час., в том числе в интерактивной форме – 2 час.

Особенности расчета среднегодовой стоимости имущества; исчисление сумм налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Определение налоговой базы и расчет налога в конкретных ситуациях.

Транспортный налог: Особенности определения налоговой базы и порядок расчета .
Практические занятия: расчет налога по конкретным примерам с целью развития профессиональных навыков.

Вопросы к теме 6.

1. Как рассчитывается средняя (среднегодовая) стоимость имущества в целях определения налоговой базы по налогу на имущество организаций?
2. Каков порядок расчета налоговой базы и начисления сумм транспортного налога?
3. Какие элементы налогообложения могут устанавливаться законами субъектов РФ по региональным налогам?

Тема 7. Методология, методика и практика расчетов и учета местных налогов.

Трудоемкость – 4 час., в том числе в интерактивной форме – 2 час.

Земельный налог.

Порядок расчета налоговой базы и учета.

Налог на имущество физических лиц: определение налоговой базы и исчисление сумм налога. Решение конкретных задач по расчету местных налогов с целью развития практических навыков.

Вопросы к теме 7.

1. Каковы особенности определения элементов налогообложения по местным налогам?
2. Как рассчитывается налоговая база по земельному налогу?
3. Какие особенности исчисления налога на имущество физических лиц?

Тема 8. Методика и практика расчетов и учета налогов в организациях, перешедших на специальные налоговые режимы.

Трудоемкость – 4 час., в том числе в интерактивной форме – 2 час.

Упрощенная система налогообложения.

Определение налоговой базы при различных объектах налогообложения, порядок исчисления сумм налога и заполнение налоговой декларации. практические занятия

Патентная система налогообложения.

Единый налог на вмененный доход.

Практические занятия по определению налоговой базы (применение физических показателей, корректирующих коэффициентов). Заполнение налоговой декларации. практические занятия по разбору ситуационных задач.

Вопросы к теме 8.

1. Каковы особенности организации учета налогообложения при применении специальных налоговых режимов?
2. Как определяется налоговая база при применении УСН?
3. Какова сущность и порядок применения ЕНВД, патентной системы налогообложения?

Ситуационные задачи

1.1. Цель: научиться рассчитывать величину пеней за неуплату налогов

ЗАО «Ромашка» уплачивает НДС и налог на прибыль ежеквартально. Сумма НДС за 1 квартал текущего года составила 450 000 руб., сумма налога на прибыль за тот же период-200 000 руб. сроки уплаты по НДС - тремя равными платежами до 20 апреля, 20 мая, 20 июня включительно, по налогу на прибыль – до 28 апреля включительно. Фактическая уплата налога была произведена 12 июля текущего года.

Рассчитайте пени за просрочку уплаты налогов.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) - 10% в первом полугодии текущего года и 8,5%- во втором.

1.2. Цель: рассчитать суммы налога, пени и штрафов к взысканию по результатам налоговой проверки

В январе налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ЗАО «Ромашка» по НДС предыдущий год. ЗАО уплачивал НДС ежеквартально по ставке 18%. 5 февраля налоговый инспектор вручил директору ЗАО «Ромашка» требование об уплате

налога, пени и штрафов.

Налоговый инспектор обнаружил следующие нарушения требований НК РФ:

- 1) предоплата, полученная от покупателя за мед в первом квартале предыдущего года, не была включена в базу по НДС в этом периоде. Отгрузка указанного меда имело место во втором квартале, НДС с отгрузки был указан в декларации за второй квартал и уплачен 20 июля. Сумма НДС- 250 000 руб.;
- 2) «входящий» НДС в сумме 90 000 руб. по непроизводственным расходам был предъявлен к вычету по декларации за третий квартал предыдущего года;
- 3) «входящий» НДС по материалам, которые были оплачены в первом квартале предыдущего года, но получены и поставлены на учет во втором квартале, был принят к вычету в первом квартале. Сумма НДС-200 000 руб.

1. Определите сумму НДС, указанную в требовании налогового органа, проводившего проверку.

2. Определите сумму пени за несвоевременную уплату налога по состоянию на 5 февраля.

3. Определите сумму штрафов, указанную в требовании.

4. Объясните порядок взыскания налоговыми органами указанных сумм.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные)-12% в первом полугодии 2009 г. и 14%-во втором. Ставку рефинансирования ЦБ РФ принять за 8,5%.

1.3. Цель: рассчитать санкции за несвоевременную подачу налоговых деклараций

ЗАО «Торговый Дом» уплачивает НДС и налог на прибыль и представляет отчетность по этим налогам ежеквартально.

ЗАО представило расчет по налогу на прибыль за первый квартал текущего года 5 мая (срок подачи расчета-28 апреля). Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате, составила 600 00 руб.

Декларация по НДС за 1 квартал была представлена 26 сентября (срок представления-20 апреля). Сумма НДС к уплате составила 1 000 000 руб.

Рассчитайте размер налоговых санкций за несвоевременное представление указанных деклараций.

1.4. Цель: усвоить порядок предъявления возражений по акту проверки, а также порядок обжалования результатов проверки

Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ЗАО «Ромашка» и составила акт проверки.

Акт был вручен директору ЗАО «Ромашка», который категорически не согласен с выводами налоговой инспекции и обратился к консультанту по налогам за помощью.

1. Объясните руководителю, куда и в какие сроки он должен представить свои возражения по акту.

2. Объясните руководителю, что имеет право сделать в случае, если его возражения будут проигнорированы и решение по результатам проверки будет принято без их учета (укажите все возможности

для судебного и несудебного обжалования, а также сроки представления жалоб).

3. Объясните руководителю, в какие сроки будут рассмотрены его жалобы и сможет ли он избежать взыскания налогов, пеней и штрафов на период рассмотрения этих жалоб.

1.5. Цель: рассчитать сумму возврата налога, штрафа и пени

Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ЗАО «Ромашка» и 10 мая текущего года взыскала с ЗАО 130 00 руб. путем поручения о безусловном взыскании налога, пени, штрафа.

ЗАО оспорило решение налоговой инспекции в суде и выиграло дело. 5 августа

налоговая инспекция произвела возврат налога, пени и штрафа.

Определите сумму процентов к получению ЗАО «Ромашка» из бюджета, исходя из того, что у ЗАО «Ромашка» не было никаких недоимок по налогам за указанный период.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные)-12% в первом полугодии текущего года и 10%-во втором.

1.6.Цель: научиться составлять базовый расчет по налогу на прибыль

ЗАО «Ромашка» занимается изготовлением и продажей игрушек. Данные о финансовых результатах ЗАО за текущий год приведены ниже. Все суммы указаны без НДС. Продано игрушек на сумму 20 млн. руб. На производство этих игрушек было израсходовано материалов на сумму 4 млн. руб. Работникам предприятия была начислена зарплата-6 млн. руб. На зарплату произведены отчисления во внебюджетные фонды-1560 тыс. руб. Амортизация (износ) производственного оборудования составила 2440 тыс. руб. Расходы по аренде производственного помещения составили 4200 тыс. руб.

Получено 100 тыс. руб. в виде банковских процентов от размещения своих свободных средств на банковском депозите.

Отрицательная курсовая разница от переоценки валютных обязательств ЗАО составила 50 тыс. руб.

В прошлом году ЗАО получило 350 тыс. руб. убытка, по данным налоговой декларации.

1.Составьте расчет по налогу на прибыль ЗАО «Ромашка» и определите сумму налога исходя из ставки 20%.

Расчет сделайте по следующей форме:

1. Доходы от реализации.
2. Минус расходы, связанные с реализацией (по видам расходов).
3. Итого прибыль от реализации (п.1-п.2)
4. Плюс доходы, не связанные с реализацией (внереализационные доходы).
5. Минус доходы, не связанные с реализацией (внереализационные доходы).
6. Итого прибыль от внереализационных операций (п.4-п.5)
7. Прибыль текущего года (п.3+п.6)
8. Минус налоговый убыток прошлого года.
9. Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка (п.7-п.8).
10. Налог на прибыль по ставке 20%.

2. Рассчитывайте суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

1.7. Цель: научиться классифицировать доходы и расходы компании для целей налогообложения прибыли

ЗАО «Ромашка» производит мороженое. ЗАО использует метод начисления для признания доходов и является плательщиком НДС.

Классифицируйте указанные ниже доходы и расходы ЗАО на следующие группы

1. Доходы и расходы, связанные с реализацией. (Подразделите расходы на прямые и косвенные.)

2. Внереализационные доходы и расходы.

3. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении:

- 1) доходы (без НДС) от сдачи в аренду части склада другой компании;
- 2) дивиденды, уплаченные акционерам ЗАО;
- 3) стоимость молока, полученного безвозмездно не от акционера ЗАО;
- 4) проценты, начисленные по банковскому кредиту, взятому на закупку нового оборудования;
- 5) Амортизация линии для производства мороженого;
- 6) аванс, полученный от покупателя за партию еще не отгруженного мороженого;
- 7) штрафы и санкции, уплаченные в бюджет;

- 8)положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете;
- 9)выручка (без НДС) от продажи грузовика;
- 10)остаточная стоимость проданного грузовика;
- 11)аванс, перечисленный поставщику за молоко;
- 12)кредит, полученный от банка;
- 13)зарплата рабочим морозильного цеха;
- 14)отчисление во внебюджетные фонды;
- 15)авансовый платеж за годовую аренду производственных помещений;
- 16)платеж за аудиторские услуги;
- 17)оборудование, полученное безвозмездно от акционера ЗАО (доля участия-50%);
- 18)оплата отдыха бухгалтера ЗАО в Крыму;
- 19)подарки сотрудникам ЗАО на Новый год;
- 20)оплата членского взноса в организацию производителей мороженого;
- 21)передача материалов в виде вклада в уставный капитал дочернего предприятия;
- 22)передача мороженого на реализацию по договору комиссии;
- 23)выручка от продажи мороженого (без НДС)
- 24)НДС, полученный от покупателя;
- 25)налог на прибыль, уплаченный в бюджет;
- 26)премия производственным рабочим за результаты труда по итогам года;
- 27)оплата подписки для работников на журнал «Семь дней»;
- 28)оплата питания производственных рабочих (согласно положениям коллективного договора)
- 29)оплата абонементов в спортивный зал для работников;
- 30)выплата материальной помощи работникам;
- 31)расходы по ремонту производственного оборудования;
- 32)штраф, полученный от покупателя, за нарушение сроков оплаты мороженого;
- 33)оплата рекламы мороженого на телевидении.

1.8.Цель: уяснить критерии использования кассового метода по налогу на прибыль

Выручка ЗАО «Ромашка» за год (в том числе НДС) составила 4 602 000 руб., в том числе:

в 1 квартале- 590 000 руб.; во 2 квартале- 1 416 000 руб.;

в 3 квартале- 1 298 000 руб.; в 4 квартале- 1 298 000 руб.

За первое полугодие ЗАО получило выручку (в том числе НДС) в сумме 2 242 000 руб., в том числе:

В 1 квартале – 708 000 руб.; во 2 квартале- 1 534 000 руб.

ЗАО уплачивает НДС по ставке 18%.

Определите, может ли ЗАО «Ромашка» использовать кассовый метод по налогу на прибыль в следующем году.

1.9. Цель: понять критерии освобождения от НДС

Выручка от реализации товаров ЗАО «Ромашка» за январь текущего года составила 767 000 руб. (в том числе НДС-117 000 руб.), за февраль-826 000 руб. (в том числе НДС-126 000 руб.), за март-708 000 руб. (в том числе НДС-108 000 руб.).

Определите, может ли общество воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля текущего года.

1.10. Цель: понять правила начисления « исходящего» НДС

В первом квартале текущего года ЗАО «Ромашка» реализовало товаров на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС-180 00 руб.), из них в том же квартале было оплачено 590 000 руб. (в том числе НДС -90 000 руб.).

Сумма полученных предоплат в счет будущих поставок товаров по состоянию на 31 марта текущего года составила 118 000 руб. (в том числе НДС-18 000 руб.).

Во втором квартале текущего года покупателям было отгружено товаров на сумму

1 770 000 руб. (в том числе НДС-270 000 руб.). На расчетный счет поступили денежные средства в сумме 2 478 000 руб., в том числе:

- за товары, отгруженные в первом квартале,- 590 000 руб. (в том числе НДС-90 000 руб.);
- за товары, отгруженные во втором квартале,- 885 000 руб. (в том числе НДС-135 000 руб.);
- предоплата в счет будущих поставок товаров -1 003 000 руб. (в том числе НДС-153 000 руб.);

Составьте общие расчеты по «исходящему» НДС за первый и второй кварталы текущего года. Исходить из того, что во втором квартале ЗАО «Ромашка» отгрузило товары в счет всех полученных предоплат по состоянию на 31 марта текущего года.

1.11. Цель: научиться рассчитывать социальные вычеты

Годовой доход физического лица за текущий год, облагаемый по ставке 13%, составил 300 000 руб. В течение года гражданин перечислил на благотворительные нужды 120 000 руб., а также передал благотворительным организациям имущество на сумму 20 000 руб.

В текущем году гражданин оплатил собственное образование на заочных курсах английского языка- 53 000 руб. и обучение своего 20-летнего сына

на дневном отделении института-30 000 руб. Супруга гражданина, в свою очередь, заплатила 30 000 руб. за образование сына и отразила эту сумму в качестве социального вычета. В этом же году гражданин оплатил своей матери (20 000 руб.) и родному брату (35 000 руб.). Обе операции имели место в медицинских учреждениях РФ. Лечение включено в перечень, утвержденный Правительством РФ.

Сумма страховых взносов, уплаченных гражданином в текущем году по договору добровольного пенсионного страхования, заключенному в пользу родителей, составила 55 000 руб.

Исходя из этого, что данные учреждения имеют необходимые лицензии и соответствуют критериям, установленным НК РФ, рассчитайте социальные вычеты.

1.12. Цель: рассчитать среднюю стоимость имущества за квартал и сумму авансового платежа по налогу на имущество

Остатки на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Ромашка» составляют, тыс. руб.:

Показатель	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
Основные средства(счет 01)	1 700	1 800	2 400	3 000
Нематериальные активы (счет 04)	657	795	795	920
Вложения во внеоборотные активы (счет 08)	645	1 200	1 400	1 456
Материалы (счет 10)	202	305	123	344
Износ основных средств (счет 02)	700	800	1 000	1 500
Износ нематериальных активов (счет 04)	200	245	290	315

В налоговом учете отражены следующие данные по амортизации основных средств и нематериальных активов, тыс. руб.:

Показатель	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
Износ основных средств (счет 02)	850	900	1 200	1 500
Износ нематериальных активов (счет 04)	300	445	490	515

Ставка налога на имущество-2,2%.

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал.

1.13. Цель: рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество и сумму налога за год

Средняя стоимость имущества ЗАО «Ромашка», облагаемого налогом на имущество, составляет, тыс. руб.:

Показатель	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
Средняя стоимость	1 700	1 800	2 400	2 200

Ставка налога на имущество-2,2%.

1. Расчитайте суммы авансовых платежей по налогу на имущество за 1,2,3 кварталы.

2. Рассчитайте сумму платежа по налогу на имущество за год.

1.14. Цель: рассчитать сумму транспортного налога в целом за год

ЗАО «Ромашка» имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: два автомобиля и яхту. Мощности транспортных средств:

- автомобиль №1-80 л.с.;
- автомобиль №2-130 л.с.;
- яхта-120 л.с.

Ставки налога, установленные в данном регионе, следующие:

- для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с.-5 руб./л.с.;

для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно- 7 руб./л.с.;

- для яхты -20 руб./л.с.

ЗАО «Ромашка» ставило на учет и снимало с учета имеющиеся у него транспортные средства в следующие сроки:

- автомобиль №1- поставлен на учет 1 января текущего года, снят с учета 31 января текущего года;

- автомобиль №2- поставлен на учет 31 марта текущего года, снят с учета 5 ноября текущего года;

- яхта – поставлена на учет 3 июля текущего года, по состоянию

Рассчитайте сумму транспортного налога в целом за год.

1.15. Цель: рассчитать авансовые платежи по транспортному налогу и сумму налога за год

В текущем году ЗАО «Ромашка» приобрело два легковых автомобиля:

- автомобиль №1 мощностью 120 л.с. был зарегистрирован 15 февраля;
- автомобиль №2 мощностью 160 л.с. был зарегистрирован 21 июля.

В соответствии с региональным законом ЗАО обязано перечислять авансовые платежи по транспортному налогу.

Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб./л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. -50 руб./л.с.

Рассчитайте авансовые платежи транспортного налога и сумму платежа за год.

1.16. Цель: понять правила списания на приобретение основных средств при применении упрощенной системы налогообложения

ЗАО «Ромашка» перешло на упрощенную систему налогообложения с 1 января текущего года. На момент перехода у ЗАО числились следующие основные средства:

- копировальное устройство со сроком полезного использования 3 года и остаточной стоимости 39 000 руб.;

- типографское оборудование со сроком полезного использования 10 лет и остаточной стоимостью 960 000 руб.;

• пресс со сроком полезного использования 20 лет и остаточной стоимостью 300 000 руб.

В 1-й год применения упрощенной системы ЗАО приобрело новый печатный станок стоимостью 400 000 руб. (в том числе НДС) со сроком полезного использования 5 лет.

Определите порядок отражения в учете расходов по имеющимся и приобретенным основным средствам ЗАО в первый, второй и третий год применения упрощенной системы налогообложения.

1.17. Цель: понять правила расчета минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения

ЗАО «Ромашка» применяет упрощенную систему налогообложения.

Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700 000 руб., внереализационных доходов- 300 000 руб., а сумма расходов-980 000 руб. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу.

1. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы.

2. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

3. Объясните, куда относится разница между реальными и минимальным единым налогом.

1.18. Цель: понять правила расчета авансовых платежей единого налога при применении упрощенной системы налогообложения

ЗАО «Ромашка» перешло на упрощенную систему, объектом налогообложения является полученный доход. Сумма доходов за 1 квартал текущего года составила 480 000 руб., за полугодие -1 240 000 руб. За соответствующие периоды уплачены страховые взносы на

обязательное пенсионное страхование в размере 34 000 и 70 000 руб.

1. Рассчитайте сумму авансового платежа по единому налогу за квартал.

2. Рассчитайте сумму авансового платежа по единому налогу за полугодие.

1.19. Цель: понять виды деятельности, по которым возможен переход на уплату ЕНВД

Фирма «Пятое солнце» осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

- 1) оптовую торговлю автомобилями;
- 2) розничную торговлю автомобилями в салоне площадью торгового зала 300 кв. м;
- 3) ремонт и техническое обслуживание автомобилей;
- 4) мойку автомобилей;
- 5) оказание услуг по хранению автомобилей на платной стоянке площадью 500 кв.

м;

6) оказание услуг по перевозке грузов (количество автомобилей в собственности- 10, в аренде – еще 12);

7) розничную торговлю моторными маслами и техническими жидкостями через киоски на автостоянках;

8) размещение наружной рекламы на грузовом автотранспорте;

9) размещение наружной рекламы на мойках и киосках, принадлежащих фирме;

10) продажу напитков и бутербродов на автостоянках;

1. Определите виды предпринимательской деятельности, которые потенциально могут облагаться ЕНВД.

2. Объясните, почему остальные виды деятельности не облагаются ЕНВД.

1.20. Цель: понять порядок расчета ЕНВД

Фирма «Пятое солнце» оказывает услуги по мойке автотранспорта.

Предприятие зарегистрировано в январе текущего года. Среднее количество

работников фирмы составило: в январе- 9 человек, в феврале- 15 человек, в марте- 24 человека.

Значение коэффициентов (условные): $K_1=1,32$; $K_2=0,6$.

Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 12 000 руб. на 1 работника. **Определите сумму вмененного дохода и сумму ЕНВД.**

6. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ (ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ)

по данной дисциплине не предусмотрены.

7. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

Темы рефератов:

1. Предмет и метод налогового учета.
2. Принципы бухгалтерского и налогового учета.
3. Учетная политика в системе налогового учета.
4. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
5. Порядок составления и представления налоговой декларации по НДС.
6. Регистры налогового учета.
7. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.
8. Элементы учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета
9. Основные требования к учету доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета.
10. Особенности исчисления единого налога организациями, применяющими специальные налоговые режимы.

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 «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» относятся их подготовка к практическим занятиям и решение следующих задач:

Вариант 1

Задача. Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.

1. За налоговый период ОАО «Квант» реализовало продукцию на сумму 2200,0 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

2. Товарооборот- 3600,0 тыс. руб. Торговля осуществлялась продовольственными и промышленными товарами, отдельный учет выручки не осуществляется.

3. От посреднической услуги получено вознаграждение в сумме 410,0 тыс.руб.

4. Приобретены и основные средства на сумму 1200,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Оплата поставщику произведена в размере 30% поставки. Объект введен в эксплуатацию.

5. За налоговый период были приобретены материалы на 600,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

6. На производственные нужды израсходовано материалов по фактической себестоимости на сумму 1000,0 тыс.руб. Кроме того НДС.

7. Исчислен и уплачен НДС в сумме 60,0 тыс.руб. в прошлом налоговом периоде с сумм авансовых платежей, дата реализации которых относится к данному налоговому периоду.

8. Реализованы материалы: их фактическая себестоимость-780,0 тыс.руб., наценка -220,0 тыс.руб., кроме того НДС.

9. Приобретены канцелярские товары на сумму 220,0 тыс.руб., в том числе НДС. Оплата поставщику произведена в размере 50%.

Вариант 2

Задача. Исходя из следующих данных за налоговый период составьте расчет налога на прибыль. Доходы для целей налогообложения определяются методом начисления.

- Оптовый товарооборот -1590,0 тыс.руб. в том числе налог на добавленную стоимость.

- Закупочная стоимость промышленного товара, приобретенного у предпринимателя-580 тыс.руб.,

- Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде-90,0 тыс.руб.

- Получены проценты по вкладу на депозитном счете-90, тыс.руб.

- Начислена пеня поставщику -102,0 тыс.руб.

- Налог на имущество -15,0 тыс.руб.,

- Розничный товарооборот-300 тыс.руб., в том числе наценка-80,0 тыс.руб.

- Расходы от реализации -100 тыс.руб., в том числе командировочные расходы-50 тыс.руб., из них 20 тыс.руб. сверх норм.

Вариант 3

Задача. Исходя из следующих данных исчислите НДС и составьте налоговую декларацию за налоговый период.

1. Объем услуг составил -120000,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость, оплачено покупателем-90000 тыс.руб.

2. Получены проценты по вкладу на депозитном счете -80,0 тыс.руб.

3. Начислена пеня к уплате поставщику-180,0 тыс.руб.,

4. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 220,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

5. Аванс, поступивший на расчетный счет-450,0 тыс.руб.

6. Получена пеня от заказчиков – 180,0 тыс.руб.

7. Закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму - 28000 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Партия товара на 24000 тыс.руб. реализована с оптовой надбавкой - 20%.

8. Приобретены и основные средства на 560,0 тыс.руб. в том числе налог на добавленную стоимость. Объект введен в эксплуатацию, оплачен полностью.

9. Товарооборот розничный - 58000 тыс.руб. в том числе НДС. Закупочная стоимость товара- 32000 тыс.руб., оплачено поставщику 50 % , в том числе НДС.

Вариант 4

Задача. Исчислите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте сумму налога если:

- Выручка (нетто) от реализации продукции -8100 тыс.руб.

- Расходы, связанные с реализацией продукции - 5200 тыс.руб., в том числе командировочные расходы сверх норм -28 тыс.руб.

- Отрицательная курсовая разница - 115 тыс.руб.

- Положительная курсовая разница – 205 тыс.руб.

- Налоги, начисленные в бюджет- 315 тыс.руб.

- Получены проценты по вкладу – 208 тыс.руб.

- Расходы на текущий ремонт – 315 тыс.руб.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются кассовым методом.

Вариант 5

Задача. Исчислите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте сумму налога если:

- Выручка (нетто) от реализации продукции -1300,0 тыс.руб.

- Расходы, связанные с реализацией продукции – 710 тыс.руб., в том числе командировочные расходы сверх норм -51,0 тыс.руб.

- Отрицательная курсовая разница - 115 тыс.руб.

- Положительная курсовая разница – 215,0 тыс.руб.

- Налоги, начисленные в бюджет- 80,0 тыс.руб.

- Получены проценты по вкладу –95,0 тыс.руб.

- Расходы на текущий ремонт – 220,0 тыс.руб.

- Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности -190,0 тыс.руб.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются методом начисления.

Вариант 6

Задача. Исходя из следующих данных исчислите сумму НДС и составьте налоговую декларацию за налоговый период.

1. Объем услуг составил -330400,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость, оплачено покупателем-320000 тыс.руб.

2. Получены проценты по вкладу на депозитном счете -48,0 тыс.руб.

3. Начислена пеня к уплате поставщику-255 тыс.руб.,

4. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 555,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

5. Аванс, поступивший на расчетный счет-195,0 тыс.руб.

6. Получена пеня от заказчиков – 255 тыс.руб.

7. Закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму – 480,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Партия товара на 400,0 тыс.руб. реализована с оптовой надбавкой - 20%.

8. Приобретены и основные средства на 1500,0 тыс.руб. в том числе налог на добавленную стоимость. Объект введен в эксплуатацию, оплачен полностью.

9. Товарооборот розничный – 295000,0 тыс.руб. в том числе НДС. Закупочная стоимость товара- 190000,0 тыс.руб., оплачено поставщику 50 % , в том числе НДС.

Вариант 7

Задача. Рассчитать сумму налога на имущество организаций на налоговый период, если в течении года осуществлялись авансовые платежи по налогу, а средняя стоимость имущества за 1 квартал составила- 19380,0 тыс.руб., за полугодие 15420,0 тыс.руб., за 9 месяцев – 10110,0

тыс.руб., за календарный год среднегодовая стоимость – 21440,0 тыс.руб.

Вариант 8

Задача. Рассчитать сумму налога на имущество организаций на налоговый период, если стоимость имущества, учитываемого на балансе, составила: тыс.руб.

Дата	1.01	1.02	1.03	1.04	1.05	1.06	1.07	1.08	1.09	1.10	1.11	1.12	1.01
сч.													
01	1050	1050	1100	1200	1200	1300	1400	1400	1400	1400	1400	4400	1400
02	200	210	215	220	225	230	235	240	245	250	255	260	265

Вариант 9

Задача. Исходя из следующих данных исчислите сумму налога и составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость за налоговый период.

1. Розничный товарооборот – 36000,0 тыс.руб., в том числе НДС.
2. Закупочная стоимость реализованного товара, приобретенного у предпринимателя – 24000,0 тыс.руб.
3. Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде -800,0 тыс.руб.
4. Получены проценты по вкладу на депозитном счете – 145,0 тыс.руб.
5. Реализованы основные средства, их остаточная стоимость -1100,0 тыс.руб., договорная цена – 1800,0 тыс.руб.
6. Пеня, полученная от поставщика-630,0 тыс.руб.
7. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму – 280,0 тыс.руб., в том числе НДС.
8. Аванс под услуги, поступивший на расчетный счет – 640,0 тыс.руб.
9. Налог на имущество – 60,0 тыс.руб.
10. Закуплен с оплатой 50 % товар для оптовой продажи на сумму 28000,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость, которой реализован с оптовой надбавкой – 30 %.
11. Приобретены основные средства на сумму 2600,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Объект ОС введен в эксплуатацию, оплачен в размере 50 %.

Вариант 10

Задача. Рассчитать сумму налога на имущество организаций на налоговый период, если стоимость имущества, учитываемого на балансе, составила: тыс.руб.

Дата № сч.	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.12	01.01
01	3100	2800	2800	2400	2200	3000	3000	4000	4000	4100	4200	4300	4400
02	100	80	85	90	80	100	110	130	135	140	150	160	170

9.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература

1. Налоги и налогообложение / под ред. Г. Б. Поляка. - М. : Юрайт, 2012.
2. Крамаренко Л.А.Налоги и налогообложение. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014.

б) дополнительная литература

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 1 и 2
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ с изменениями и дополнениями
3. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие. -М.: Юрайт, 2012. - 345 с.
4. Киселевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам. 3-е изд.-М.: Инфра-М,2014. - 368 с.
5. Кондраков Н.П.Учетная политика организаций 2013. В целях бухгалтерского, финансового, управленческого и налогового учета: Учебное пособие. -М.: Проспект.-2013.-278 с.
6. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н.Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие. -М.: Проспект. -2014.

7. Перов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. -М.: Юрайт, 2012.-425 с
8. Романовский М.В., Иванова Н.Г. «Налоги и налогообложение» Учебник для академического бакалавриата. / Романовского М.В., Ивановой Н.Г.-М.: Юрайт,2014.-442 с.
9. Терентьева Т.А. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей: Учебное пособие. -М.: Экономист, 2014.- 213 с.

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.infor.ru/products/buchgalteria/free/>
- 3) **ФОЛИО БухМастер** – официальная демоверсия программы – <tp://www.folio.ru/redy51/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.

Приложение к рабочей программе
Фонд оценочных средств
по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле»

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

Этапы формирования компетенций по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» для студентов направления «Экономика»

№ семестра	Дисциплины (модули)	Код компетенции					
		ПК-17	ПК-18	ПК-22	ПКП-3	ПКП-8	ПКП-10
3	Бухгалтерский учет и анализ	+					
4	Бухгалтерский учет и анализ	+					
5	Бухгалтерский финансовый учет	+			+	+	
	Налоги и налогообложение		+				
6	Бухгалтерский финансовый учет	+			+	+	
	Бухгалтерский управленческий учет	+				+	
	Налоговые расчеты в бухгалтерском деле	+	+	+	+	+	+
7	Налоговый учет и отчетность				+	+	+
	Международные стандарты финансовой отчетности						
	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: ПК-17, ПК-18, ПК-22, ПКП-3, ПКП-8, ПКП-10.

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

- Критерии оценивания - умение правильно решать представленные ситуационные задачи
- Показатель оценивания – количество верно решенных заданий

- Шкала оценивания – выделено 4 уровня оценивания компетенций:
высокий – 3 правильно решенных задания
достаточный – 2 правильно решенных задания
пороговый - 1 правильно решенное задание
критический - нет правильно решенных заданий

3. Контрольные задания для оценивания компетенций.

Вариант 1

Задача 1. Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.

1. За налоговый период ОАО «Квант» реализовало продукцию на сумму 2200,0 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

2. Товарооборот 3600,0 тыс. руб. Торговля осуществлялась продовольственными и промышленными товарами, отдельный учет выручки не осуществляется.

3. От посреднической услуги получено вознаграждение в сумме 410,0 тыс.руб.

Приобретены и основные средства на сумму 1200,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Оплата поставщику произведена в размере 30% поставки. Объект введен в эксплуатацию.

4. За налоговый период были приобретены материалы на 600,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

5. На производственные нужды израсходовано материалов по фактической себестоимости на сумму 1000,0 тыс.руб. Кроме того НДС.

6. Исчислен и уплачен НДС в сумме 60,0 тыс.руб. в прошлом налоговом периоде с сумм авансовых платежей, дата реализации которых относится к данному налоговому периоду.

7. Реализованы материалы: их фактическая себестоимость 780,0 тыс.руб., наценка 220,0 тыс.руб., кроме того НДС.

8. Приобретены канцелярские товары на сумму 220,0 тыс.руб., в том числе НДС. Оплата поставщику произведена в размере 50%.

Задача 2. Исходя из следующих данных за налоговый период составьте расчет налога на прибыль. Доходы для целей налогообложения определяются методом начисления.

- Оптовый товарооборот -1590,0 тыс.руб. в том числе налог на добавленную стоимость.

- Закупочная стоимость промышленного товара, приобретенного у предпринимателя-580 тыс.руб.,

- Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде-90,0 тыс.руб.

- Получены проценты по вкладу на депозитном счете-90, тыс.руб.

- Начислена пеня поставщику -102,0 тыс.руб.

- Налог на имущество -15,0 тыс.руб.,

- Розничный товарооборот-300 тыс.руб., в том числе наценка-80,0 тыс.руб.

- Расходы от реализации -100 тыс.руб., в том числе командировочные расходы-50 тыс.руб., из них 20 тыс.руб. сверх. норм.

Задача 3. Рассчитать сумму налога на имущество организаций на налоговый период, если стоимость имущества, учитываемого на балансе, составила: тыс.руб.

Дата № сч.	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.12	01.01
01	1050	1050	1100	1200	1200	1300	1400	1400	1400	1400	1400	1400	1400
02	200	210	215	220	225	230	235	240	245	250	255	260	265

Вариант 2

Задача 1. Гражданка работает младшим менеджером в супермаркете в Барвихе. Её зарплата по контракту составляет 38000 руб. в месяц. Кроме зарплаты она получила в текущем году от супермаркета:

- премию по итогам года. Премия была начислена в декабре текущего года, но выплачена в следующем году. Всего Октябрина получила на руки 50000 руб. в январе и столько же – в феврале следующего года;
- бесплатные обеды на сумму 1200 руб. в месяц (обеда были предусмотрены её контрактом);
- оплаченный отдых в январе в Австрии на сумму 40000 руб.(компания оплатила за счет чистой прибыли);
- мобильный телефон «Самсунг» стоимостью 11000 руб.на свой день рождения;
- оплату абонеента в бассейн на сумму 1500 руб.

Её расходы на лечение составили 35000 руб., на приобретение жилья _____ руб.

Рассчитать НДФЛ физического лица.

Задача 2. Ежемесячный доход Виктора Рубцова за текущий год облагаемый по ставке 13%, составил 55000 руб. В течение года Виктор перечислил на благотворительные нужды 10000 руб., а также передал благотворительным организациям имущество на сумму 2000 руб.

В текущем году Виктор оплатил собственное образование на заочных курсах английского языка 15000 руб. и обучение своего 20-летнего сына на дневном отделении института 40000 руб. Супруга Рубцова, в свою очередь, заплатила 15000 руб. за образование сына и отразила эту сумму в качестве социального вычета.

В этом же году Виктор Рубцов оплатил операции; своей матери 12000 руб. и родному брату 15000 руб. Обе операции имели место в медицинских учреждениях РФ. Лечение включено в перечень, утвержденный Правительством РФ.

Сумма страховых взносов, уплаченных Виктором в текущем году по договору добровольного пенсионного страхования, заключенному в пользу родителей, составила 17000 руб.

Исходя из того, данные учреждения имеют необходимые лицензии и соответствуют критериям, установленным НК РФ, рассчитайте социальные вычеты Виктора Рубцова, а также сумму НДФЛ.

Задача 3. Исчислите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте сумму налога если:

- Выручка (нетто) от реализации продукции -1000,0 тыс.руб.
- Расходы, связанные с реализацией продукции – 8000,0тыс.руб., в том числе командировочные расходы сверх норм -80,0 тыс.руб.
- Отрицательная курсовая разница – 20,0 тыс.руб.
- Положительная курсовая разница – 15,0 тыс.руб.
- Налоги, начисленные в бюджет- 550,0 тыс.руб.
- Получены проценты по вкладу –200,0 тыс.руб.
- Расходы на текущий ремонт – 500,0 тыс.руб.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются кассовым методом.

Вариант 3

Задача 1. Исчислите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте сумму налога если:

- Выручка (нетто) от реализации продукции -8400 тыс.руб.
- Расходы, связанные с реализацией продукции – 5300 тыс.руб., в том числе командировочные расходы сверх норм -38 тыс.руб.
- Отрицательная курсовая разница – 15тыс.руб.
- Положительная курсовая разница – 25 тыс.руб.

- Налоги, начисленные в бюджет- 815 тыс.руб.
- Получены проценты по вкладу –308 тыс.руб.
- Расходы на текущий ремонт – 815 тыс.руб.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются кассовым методом.

Задача 2. Исходя из следующих данных исчислите сумму налога и составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость за налоговый период.

1. Розничный товароборот – 86000,0 тыс.руб., в том числе НДС.
2. Закупочная стоимость реализованного товара, приобретенного у предпринимателя – 64000,0 тыс.руб.
3. Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде -80,0 тыс.руб.
4. Получены проценты по вкладу на депозитном счете – 445,0 тыс.руб.
5. Реализованы основные средства, их остаточная стоимость -2100,0 тыс.руб., договорная цена – 1800,0 тыс.руб.
6. Пени, полученная от поставщика - 130,0 тыс.руб.
7. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму – 180,0 тыс.руб., в том числе НДС.
8. Аванс под услуги, поступивший на расчетный счет – 340,0 тыс.руб.
9. Налог на имущество – 160,0 тыс.руб.
10. Закуплен с оплатой 30 % товар для оптовой продажи на сумму 38060,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость, которой реализован с оптовой надбавкой – 30 %.
11. Приобретены основные средства на сумму 3600,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Объект ОС введен в эксплуатацию, оплачен в размере 50 %.

Задача 3. Рассчитать сумму налога на имущество организаций на налоговый период, если стоимость имущества, учитываемого на балансе, составила: тыс.руб.

дата сч.	1.01	1.02	1.03	1.04	1.05	1.06	1.07	1.08	1.09	1.10	1.11	1.12	1.01
1	100	800	800	400	200	000	000	000	000	100	200	300	400
2	00	0	5	0	0	00	10	30	35	40	50	60	70

Вариант 4

Задача 1. Физическое лицо имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет и в текущем налоговом периоде получает следующие доходы (ежемесячно):

- заработная плата – 28000 руб.;
- премия – 2000 руб.;
- оплата проезда – 500 руб.;
- оплата питания – 2000 руб.;

Кроме того:

- в январе были получены материальная помощь в сумме 5000 руб. и подарок на сумму 8000 руб.;
- в феврале оплачена стоимость путевки в санаторий «Отдых», находящийся в Риге. Стоимость путевки – 45000 руб. Путевка оплачена организацией из чистой прибыли;
- в марте был получен подарок на сумму 2000 руб. и материальная помощь – 6000 руб.;
- расходы на ребенка составили – 55000 руб., на благотворительные цели – 2000 руб.

Определите суммы НДФЛ.

Задача 2. Физическое лицо является участником ликвидации последствий аварий на Чернобыльской атомной электростанции и Героем Советского Союза. Имеет одного ребенка 20 лет, являющегося студентом вуза (дневная форма обучения). В текущем налоговом периоде ежемесячная заработная плата физического лица составила 30000 руб. Кроме того, в феврале и мае им была получена материальная помощь по 8000 руб., а в июле – подарок в честь юбилея на сумму 15000 руб.

За налоговый период перечислено на благотворительные цели – 5000 руб., расходы на лечение составили – 18000 руб.

Определите сумму перечисленного НДФЛ за налоговый период.

Задача 3. Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.

1. За налоговый период ОАО «Квант» реализовало продукцию на сумму 22000 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

2. Товарооборот- 50000 тыс. руб. Торговля осуществлялась продовольственными и промышленными товарами, отдельный учет выручки не осуществляется.

3. От посреднической услуги получено вознаграждение в сумме 8000 тыс.руб.

4. Приобретены и основные средства на сумму 2000 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Оплата поставщику произведена в размере 30% поставки. Объект введен в эксплуатацию.

5. За налоговый период были приобретены материалы на 400000 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

6. На производственные нужды израсходовано материалов по фактической себестоимости на сумму 100000 тыс.руб. Кроме того НДС.

7. Исчислен и уплачен НДС в сумме 800000 тыс.руб. в прошлом налоговом периоде с сумм авансовых платежей, дата реализации которых относится к данному налоговому периоду.

8. Реализованы материалы: их фактическая себестоимость-120000 тыс.руб., наценка -80000 тыс.руб., кроме того НДС.

9. Приобретены канцелярские товары на сумму 200000 тыс.руб., в том числе НДС. Оплата поставщику произведена в размере 50%.

Вариант 5

Задача 1. Исчислите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте сумму налога если:

- Выручка (нетто) от реализации продукции -50 тыс.руб.
- Расходы, связанные с реализацией продукции – 35800 тыс.руб., в том числе командировочные расходы сверх норм -51,0 тыс.руб.
- Отрицательная курсовая разница - 415 тыс.руб.
- Положительная курсовая разница – 315 тыс.руб.
- Налоги, начисленные в бюджет- 180 тыс.руб.
- Получены проценты по вкладу – 90 тыс.руб.
- Расходы на текущий ремонт – 820 тыс.руб.
- Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 490 тыс.руб.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются методом начисления.

Задача 2. Исходя из следующих данных исчислите сумму НДС и составьте налоговую декларацию за налоговый период.

1. Объем услуг составил - 830400,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость, оплачено покупателем – 320,0 тыс.руб.

2. Получены проценты по вкладу на депозитном счете – 120,0 тыс.руб.

3. Начислена пеня к уплате поставщику – 855,0 тыс.руб.,

4. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 355,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

5. Аванс, поступивший на расчетный счет – 495,0 тыс.руб.

6. Получена пеня от заказчиков – 155,0 тыс.руб.

7. Закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму – 4480,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Партия товара на 1400,0 тыс.руб. реализована с оптовой надбавкой - 20%.

8. Приобретены и основные средства на 4500,0 тыс.руб. в том числе налог на добавленную стоимость. Объект введен в эксплуатацию, оплачен полностью.

9. Товарооборот розничный – 895,0 тыс.руб. в том числе НДС. Закупочная стоимость товара- 590,0 тыс.руб., оплачено поставщику 50 % , в том числе НДС.

Задача 3. Рассчитать сумму налога на имущество организаций за налоговый период, если в течение года осуществлялись авансовые платежи по налогу, а средняя стоимость имущества за 1 квартал составила- 19380,0 тыс.руб., за полугодие 15420,0 тыс.руб., за 9 месяцев – 10110,0 тыс.руб., за календарный год среднегодовая стоимость – 21440,0 тыс.руб.

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, порядка исчисления и расчета показателей, связанных с возникновением у организаций налоговых обязательств.

При выполнении данных заданий у обучающихся расширяются навыки умения формировать учетные данные, способность решения конкретных ситуаций с учетом действующего нормативного законодательства, умение анализировать результаты хозяйственной деятельности с целью оптимизации налогообложения и финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.