

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
среднего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

(Финансовый университет)

Кафедра «Экономика и финансы»

СОГЛАСОВАНО
ООО АК «Кубаньфинэксперт»
Генеральный директор



В.Н. Тлехурай

«15» февраля 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор Краснодарского филиала
Финансового университета, к.э.н.



Э.В. Соболев

«21» февраля 2024 г.

Маничкина Маргарита Владимировна
Б1.В.03.ДВ.01.01

**ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ НАЛОГОВ И
СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 Экономика, ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит",
профиль "Учет, анализ и аудит",
профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги"

*Рекомендовано Ученым советом Краснодарского филиала Финансового университета
(протокол № 12 от 20 февраля 2024 г.)*

*Одобрено кафедрой «Экономика и финансы»
(протокол № 7 от «23» января 2024 г.)*

Краснодар 2024

УДК 336
ББК 65.261
Н 23

Рецензент: кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и финансы» Купина В.В.

Лабораторный практикум по исчислению налоговом страховых взносов.

Рабочая программа дисциплины предназначена для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль "Учет, анализ и аудит" очная форма обучения, профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги" очно-заочная форма обучения, программа подготовки бакалавра, очная и заочная формы обучения. - Краснодар: Краснодарский филиал Финуниверситета, кафедра «Экономика и финансы», 2024. – 48 с.

Рабочая программа дисциплины содержит перечень результатов освоения дисциплины, место дисциплины в структуре ОП, объем дисциплины в зачетных и академических часах, содержание дисциплины и форм текущего контроля успеваемости, перечень учебно-методического обеспечения, основной и дополнительной учебной литературы, программного обеспечения и информационных справочных систем, фонд оценочных средств, методические указания, описание материально-технической базы.

Учебное издание

Маничкина Маргарита Владимировна

**ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ НАЛОГОВ И
СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**

Рабочая программа дисциплины

Формат 60×90/16. Гарнитура Times New Roman

Усл. п.л. 2,0. Изд. № _____ от _____. Тираж 100 экз.

Заказ № _____

Отпечатано в Краснодарском филиале Финуниверситета

© Маничкина М.В. 2024

© Краснодарский филиал Финуниверситета, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины.....	4
2 Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	4
3 Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4 Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся ..	6
5 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	7
5.1 Содержание дисциплины	7
5.2 Учебно-тематический план	9
5.3 Содержание практических и семинарских занятий.....	11
6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	15
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	15
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	17
7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	22
8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	32
9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	35
10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	35
11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	46
12 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	47

1. Наименование дисциплины

Дисциплина Б1.В.03.ДВ.01.01 «Лабораторный практикум по исчислению налогов и страховых взносов» для очной формы обучения.

Дисциплина Б1.В.03.ДВ.01.01 «Лабораторный практикум по исчислению налогов и страховых взносов» для очно-заочной формы обучения.

2 Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Дисциплина «Лабораторный практикум по исчислению налогов и страховых взносов» обеспечивает формирования следующих компетенций направления 38.03.01 «Экономика»:

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины «Лабораторный практикум по исчислению налогов и страховых взносов»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов в сфере бизнес-анализа, бухгалтерского учета и налогообложения	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов в сфере бизнес-анализа, бухгалтерского учета и налогообложения	Знать: <ul style="list-style-type: none">- порядок исчисления налогов, изучаемых в данном спецкурсе, уплачиваемых юридическими лицами на территории РФ на основе изучения конкретных ситуаций, приближенных к условиям реальной деятельности организаций; Уметь: <ul style="list-style-type: none">- работать с нормативно-правовой базой различных уровней по налогообложению- заполнять налоговые декларации;

3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

«Лабораторный практикум по исчислению налогов и страховых взносов» является вариативной дисциплиной, определяемой выбором профиля ФГОС ВО (ОС ФУ) по направлению 38.03.01 «Экономика», вводит студентов в область организации налогообложения хозяйствующих субъектов, правовых отношений в данной сфере, налогового администрирования.

Изучение дисциплины «Лабораторный практикум по исчислению налогов и страховых взносов» базируется на общеэкономических знаниях, полученных студентами в предыдущих курсах обучения: «Экономическая теория», «История экономических учений», «Корпоративные финансы», «Налогообложение физических лиц и предпринимательства» «Основы налогообложения организаций». Знание этих дисциплин поможет студентам глубже изучить природу налогов, совершать практические действия, связанные с расчетами налогов и сборов, исследовать проблемы налогообложения, как на предприятии, так и в РФ.

Знания и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Лабораторный практикум по исчислению налогов и страховых взносов» будут использованы студентами при изучении последующих профессиональных дисциплин, предусмотренных учебным планом, при написании выпускной квалификационной (бакалаврской) работы, в процессе решения круга задач профессиональной деятельности в дальнейшем.

Междисциплинарные связи разделов и (или) тем дисциплины с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами представлены в таблице 2. Таблица 2 - Междисциплинарные связи тем дисциплины с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	Номера разделов данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин			
		1	2	3	4
1.	Основы налогообложения бизнеса		+	+	+
2.	Налогообложение физических лиц и предпринимательства	+	+	+	+

4 Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль "Учет, анализ и аудит" очная форма обучения, профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги" очно-заочная форма обучения общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зач.ед., 108 часов, (таблица 3).

Таблица 3 – Трудоемкость дисциплины «Лабораторный практикум по исчислению налогов и страховых взносов»

Вид учебной работы по дисциплине	Очная форма обучения		Очно-заочная форма обучения	
	всего (з.е./час)	семестр 7	всего (з.е./час)	семестр 8
Общая трудоёмкость дисциплины	3/108	3/108	3/108	3/108
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	34	34	24	24
<i>Лекции</i>	0			
Семинары, практические занятия	34	34	24	24
<i>Самостоятельная работа</i>	74	74	84	84
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет	Зачет	Зачет

5 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1 Содержание дисциплины

Тема 1. Использование рубрикаторов справочной информации в ИСС

Налоговая отчетность предприятий: виды налоговых деклараций по налогам, расчеты по авансовым платежам. Отчетность, предоставляемая в органы статистики. Ограничения по переходу на УСН. Использование коэффициентов – дефляторов при применении специальных налоговых режимов. Определение курсов валют для практической работы. Нормирование расходов для целей налогообложения: виды расходов, расчет нормативов, последствия ошибочных действий. Случаи применения ставки рефинансирования (ключевой ставки) для налоговых расчетов. Изучение особенностей взимания региональных и местных налогов на территории Краснодарского края и г. Краснодара. Ответственность за налоговые правонарушения и размер штрафных санкций. Возможность применения стандартных и социальных вычетов по НДФЛ. Правовой навигатор и его функции. Кодификация отраслей права в РФ. Структура НК РФ. Понятие налоговой декларации и ответственность за ее несвоевременное предоставление. Уголовная ответственность за налоговые правонарушения - размер, порядок применения и условия освобождения. Оценка изменений в размере ставок транспортного налога на территории Краснодарского края. Использование экономического словаря: его функции, назначение. Изучение рубрик «Обзоры», «Законодательство», «Вопросы и ответы». Комментарии к последним изменениям в налоговое законодательство по специальным налоговым режимам. Ситуации расчета по ПСН, командировочным расходам, удержания НДФЛ при оплате обучения за физических лиц.

Тема 2. Практические ситуации по НДС и по налогу на прибыль

Освобождение налогоплательщика от обязанностей уплаты НДС. Расчет налоговой базы по выполнению работ для собственных нужд, СМР для

собственного потребления. Начисление НДС при расчетах авансовыми платежами. Случаи выполнения обязанностей налоговых агентов по НДС хозяйствующими субъектами.

Расчет налоговой базы и порядок уплаты налога на прибыль при наличии обособленных подразделений. Порядок переноса убытков на будущее – правила переноса, условия, отражение в отчетности. Применение специальных налоговых ставок по налогу. Особенности определения налоговых и отчетных периодов по налогу для вновь созданных и ликвидируемых организаций.

Тема 3. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Правовая основа взносов. Состав плательщиков. Органы, администрирующие уплату взносов. Отчетность – виды, заполнение, сроки предоставления. Правила расчета. Применяемые тарифы. Необлагаемые выплаты. Начисление взносов на отдельные виды выплат.

Тема 4. Упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения

Правовая основа налогового режима. Общие условия применения системы. Налоги, отменяемые при переходе на упрощенную систему налогообложения (УСН). Налогоплательщики. Хозяйствующие субъекты, не имеющие права применять упрощенную систему налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения и порядок их выбора. Порядок определения доходов для организаций и предпринимателей без образования юридического лица. Порядок определения расходов. Расходы на приобретение основных средств. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Понятие минимального налога и порядок его расчета. Перенос убытков на последующие налоговые периоды. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты единого налога. Налоговая декларация. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему

налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения. Возможности уменьшения суммы единого налога.

Патентная система налогообложения

Правовая основа налогового режима. Общие условия применения системы. Виды деятельности, переводимые на систему ПСН. Налоги, отменяемые при переходе на ПСН. Основные понятия режима. Налогоплательщики. Объект налогообложения. налоговая база. Порядок применения корректирующих коэффициентов. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты ПСН.

5.2 Учебно-тематический план

Темы дисциплины и виды занятий для направления подготовки 38.03.01 «Экономика» представлены в таблицах 4-5.

Таблица 4 - Распределение бюджета времени при изучении дисциплины «Лабораторный практикум по исчислению налогов и страховых взносов» для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит» (в часах) (очная форма обучения)

Номер	Наименование темы дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоя- тельная работа	
			общая, в т.ч.	лекции	семинары , практические занятия	занятия в интеракт ивных формах		
1	Использование рубрикаторов справочной информации в ИСС	19	5	0	5	5	14	Выполнение тестов
2	Практические ситуации по НДС и по налогу на прибыль	29	9	0	9	9	20	Выполнение разноуровневых заданий, тестов

Ном ер	Наименование темы дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успевае- мости
		Всег о	Аудиторная работа				Самосто я- тельная работа	
			общая, в т.ч.	лекции	семинары , практичес кие занятия	занятия в интеракт ивных формах		
3	Взносы во внебюджетные фонды	30	10	0	10	10	20	Выполне- ние тестов
4	Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения	30	10	0	10	10	20	Решение и разбор задач.
	В целом по дисциплине	108	34	0	34	34	74	
	Итого в %					100		

Таблица 5 - Распределение бюджета времени при изучении дисциплины «Лабораторный практикум по исчислению налогов и страховых взносов» для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бизнес-анализ, учет и налоги» (в часах) (очно-заочная форма обучения)

Номер	Наименование темы дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоя- тельная работа	
			общая, в т.ч.	лекции	семинары , практические занятия	занятия в интеракт ивных формах		
1	Использование рубрикаторов справочной информации в ИСС	27	6	0	6	6	21	Выполнение тестов
2	Практические ситуации по НДС и по налогу на прибыль	27	6	0	6	6	21	Выполнение разноуровневых

Ном ер	Наименование темы дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успевае- мости
		Всег о	Аудиторная работа				Самосто я- тельная работа	
			общая, в т.ч.	лекции	семинары , практичес кие занятия	занятия в интеракт ивных формах		
								заданий, тестов
3	Взносы во внебюджетные фонды	27	6	0	6	6	21	Выполне- ние тестов
4	Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения	27	6	0	6	6	21	Решение и разбор задач. Дискуссии. я.
	В целом по дисциплине	108	24	0	24	24	84	Выполнен ие контрольн ой работы
	Итого в %					100		

5.3 Содержание практических и семинарских занятий

Практические занятия необходимы для формирования у студентов практических навыков в отношении прикладного аспекта дисциплины. Данная форма обучения позволяет путем диалога со студентами более глубоко и полно раскрыть структуру налоговой системы РФ, рассмотреть особенности расчета основных налогов РФ, порядок формирования их налоговой базы, оценить налоговые риски при совершении действий, не соответствующих Налоговому кодексу РФ.

Цель проведения практических занятий — более глубокое усвоение студентами имеющихся знаний и формирование прикладных навыков их применения в практической деятельности.

Содержание семинаров, практических занятий по дисциплине «Лабораторный практикум по исчислению налогов и страховых взносов» для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», очная и очно-заочная форма обучения представлено в таблице 6.

Таблица 6 - Содержание семинаров, практических занятий по дисциплине «Лабораторный практикум по исчислению налогов и страховых взносов» для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит», очная и очно-заочная форма обучения

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9	Формы проведения занятий
Тема 1. Использование рубрикаторов справочной информации	Налоговая отчетность предприятий: виды налоговых деклараций по налогам, расчеты по авансовым платежам. Отчетность, предоставляемая в органы статистики. Ограничения по переходу на УСН. Использование коэффициентов – дефляторов при применении специальных налоговых режимов. Определение курсов валют для практической работы. Нормирование расходов для целей налогообложения: виды расходов, расчет	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Решение ситуационных и практических задач. Выполнение тестов.
Тема 2 Практические ситуации по налогу на добавленную стоимость, по налогу на прибыль	Освобождение налогоплательщика от обязанностей уплаты НДС. Расчет налоговой базы по выполнению работ для собственных нужд, СМР для собственного потребления. Начисление НДС при расчетах авансовыми платежами. Расчет налоговой базы и порядок уплаты налога на прибыль при наличии обособленных подразделений. Порядок переноса убытков на будущее – правила переноса, условия, отражение в отчетности. Применение специальных налоговых ставок по налогу. Рекомендуемые источники: раздел 8 (№7,8, 9,10), раздел 9 (№4)	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Решение ситуационных и практических задач. Выполнение тестов.
Тема 3 Взносы во внебюджетные фонды	Правовая основа взносов. Состав плательщиков. Органы, администрируемые уплату взносов. Отчетность – виды, заполнение, сроки предоставления. Правила расчета. Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 7,8, 9,10), раздел 9 (№4)	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Решение ситуационных и практических задач. Выполнение тестов.

Тема 4 Упрощенная система налогообложе ния. Патентная система налогообложе ния	Правовая основа налогового режима. Общие условия применения системы. Налоги, отменяемые при переходе на упрощенную систему налогообложения (УСН). Налогоплательщики. Хозяйствующие субъекты, не имеющие права применять упрощенную систему налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения и порядок их выбора. Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 10,11), раздел 9 (№2,3)	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Решение ситуационных и практических задач. Выполнение тестов.
---	---	---

Тема 1. Использование рубрикаторов справочной информации

Вопросы к практическому занятию:

1. Налоговая отчетность предприятий: виды налоговых деклараций по налогам, расчеты по авансовым платежам.
2. Отчетность, предоставляемая в органы статистики.
3. Ограничения по переходу на УСН. Использование коэффициентов – дефляторов при применении специальных налоговых режимов. Определение курсов валют для практической работы.
4. Случаи применения ставки рефинансирования для налоговых расчетов. Изучение особенностей взимания региональных и местных налогов на территории Краснодарского края и г. Краснодара.

Тема 2. Практические ситуации по налогу на добавленную стоимость

Вопросы к практическому занятию:

1. Освобождение налогоплательщика от обязанностей уплаты НДС.
2. Расчет налоговой базы по выполнению работ для собственных нужд, СМР для собственного потребления.
3. Начисление НДС при расчетах авансовыми платежами.
4. Случаи выполнения обязанностей налоговых агентов по НДС хозяйствующими субъектами

Практические ситуации по налогу на прибыль организаций

Вопросы к практическому занятию:

1. Расчет налоговой базы и порядок уплаты налога при наличии обособленных подразделений.
2. Порядок переноса убытков на будущее – правила переноса, условия, отражение в отчетности.
3. Применение специальных налоговых ставок по налогу.
4. Особенности определения налоговых и отчетных периодов по налогу для вновь созданных и ликвидируемых организаций.

Тема 3. Страховые взносы во внебюджетные фонды Правовая основа взносов.

1. Состав плательщиков.
2. Органы, администрирующие уплату взносов. Отчетность – виды, заполнение, сроки предоставления.
3. Правила расчета. Применяемые тарифы. Необлагаемые выплаты. Уплата взносов на отдельные виды выплат.

Тема 4. Упрощенная система налогообложения, Патентная система налогообложения

1. Правовая основа налогового режима. Общие условия применения системы.
2. Налоги, отменяемые при переходе на упрощенную систему налогообложения (УСН). Налогоплательщики.
3. Объекты налогообложения и порядок их выбора. Порядок определения доходов для организаций и предпринимателей без образования юридического лица. Порядок определения расходов.
4. Налоговая база. Понятие минимального налога и порядок его расчета.
5. Перенос убытков на последующие налоговые периоды. Налоговый период. Налоговые ставки.
6. Правовая основа налогового режима ПСН. Общие условия применения системы.

7. Виды деятельности, переводимые на патентную систему. Налоги, отменяемые при переходе на ПСН.

8. Основные понятия режима.

9. Налогоплательщики. Объект налогообложения. налоговая база. Порядок применения корректирующих коэффициентов.

10. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты ПСН.

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины «Лабораторный практикум по исчислению налогов и страховых взносов» — закрепить теоретические знания, полученные в ходе лекционных занятий. Глубоко изучить, используя рекомендованную литературу, а также лекции по курсу, основные теоретические аспекты дисциплины, связанные с современными проблемами налогообложения.

В процессе самостоятельной работы студенты должны овладеть практическими навыками использования правил налогообложения, решив практические задачи, представленные в методических указаниях кафедры. Самостоятельная работа студента в процессе изучения дисциплины включает:

- освоение рекомендованной преподавателем и методическими указаниями по данной дисциплине основной и дополнительной учебной литературы;

- изучение корпоративных образовательных ресурсов (электронные учебники, электронные библиотеки, электронные видеокурсы и др.);

- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач;
- самостоятельный поиск информации в Интернете;
- выполнение контрольной работы;
- консультации по наиболее сложным вопросам;
- участие в работе видео клуба по кафедре и ежегодных студенческих научных конференций;
- подготовку к зачету.

На самостоятельную работу студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» на базе ОЗФО отводится 84 часов учебного времени, ОФО – 74 часа (таблица 7).

Таблица 7 – Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися дисциплины «Лабораторный практикум по исчислению налогов и страховых взносов» для направления подготовки 38.03.01 «Экономика» ОЗФО/ОФО

Наименование разделов, тем, входящих в дисциплину	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися	Форма внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1 Использование рубрикаторов справочной информации	Налоговая отчетность предприятий: виды налоговых деклараций по налогам, расчеты по авансовым платежам. Отчетность, предоставляемая в органы статистики.	<ul style="list-style-type: none"> - работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа в электронной информационно-образовательной среде Финансового университета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
Тема 2. Практические ситуации по налогу на добавленную стоимость, по налогу на прибыль организаций	Начисление НДС при расчетах авансовыми платежами. Порядок переноса убытков на будущее	<ul style="list-style-type: none"> - работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа в электронной информационно-образовательной среде Финансового университета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в

		дискуссии.
Тема 3. Взносы во внебюджетные фонды	Правила расчета. Применяемые тарифы. Необлагаемые выплаты. Уплата взносов на отдельные виды выплат.	<ul style="list-style-type: none"> - работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа в электронной информационно-образовательной среде Финансового университета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
Тема 4. Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения	Объекты налогообложения и порядок их выбора. Порядок определения доходов для организаций и ИП. Порядок определения расходов. Налогоплательщики ПСН. Объект налогообложения. налоговая база.	<ul style="list-style-type: none"> - работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа в электронной информационно-образовательной среде Финансового университета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.

6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Проведение аудиторной самостоятельной работы предполагает работу по подготовке сообщений по анализу литературных источников (книг, статей, материалов конференций) на заданную тему, подготовку ответов на контрольные вопросы по темам дисциплины.

Перечень контрольных вопросов по дисциплине

1. Проблемы налогового администрирования в национальной налоговой системе
2. Налоговые аспекты промышленной политики России как фактор инвестиционного роста

3. Основные приоритеты российской налоговой политики в условиях глобальных вызовов
4. Особенности налогообложения в особых экономических зонах
5. Инвестиционные возможности налогообложения и их анализ
6. Сравнительный анализ налоговых форм поддержки малого бизнеса
7. Налоговое регулирование как эффективное средство модернизации экономики
8. Ориентиры развития налогообложения физических лиц в РФ
9. Проблемы объективного выбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок
10. Перспективы развития имущественного налогообложения в России
11. Оценка эффективности налоговой политики государства
12. Стратегия налогового планирования на предприятии
13. Амортизационная политика предприятия и ее влияние на налоговую нагрузку
14. Оценка налогового стимулирования в современных экономических условиях
15. Налоговые преимущества «гринфилдов»: проблемы и перспективы
16. Налоговое обоснование проблемы трансфертного ценообразования
17. Мониторинг налоговых льгот - подходы и решения
18. Способы оптимизации налогообложения доходов физических лиц
19. Налоги и дотации и их роль в регулировании рыночной экономики
20. История становления и развития налогов в мировой цивилизации
21. Эволюция налогообложения в России

22. Фискальные платежи как основа формирования бюджета и внебюджетных фондов
23. Основные тенденции развития налоговой системы России
24. Роль налоговой системы в формировании бюджетно-финансовой политики
25. Современная налоговая политика Российской Федерации
26. Виды, формы и методы налогового контроля
27. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения
28. Налоговое планирование и прогнозирование
29. Система социального страхования в РФ
30. Налоговые льготы в системе мер стимулирования деловой активности предприятия
31. Фискальная функция налогов и ее влияние на воспроизводственные процессы современных предприятий
32. Механизм оптимизации налоговых обязательств на предприятиях в рыночных условиях
33. Прямые налоги и их влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятий
34. Налоговая система России в условиях финансового кризиса
35. Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов
36. Основные налоговые теории и возможности их применения в условиях современной российской экономики
37. Налоговый контроль в системе налоговых отношений
38. Реформа налогового администрирования в России
39. Налоговая политика и приоритеты ее формирования в России
40. Налоговые проверки как элемент налогового контроля
41. Налоговая система России и перспективы ее развития
42. Проблемы и приоритеты формирования налогообложения в России

43. Налоговая политика в агропромышленном секторе и ее влияние на развитие сельскохозяйственных предприятий региона
44. Проблемы косвенного налогообложения в России
45. Совершенствование акцизного налогообложения в России
46. Реформирование косвенного налогообложения в России как условие повышения доходов государственного бюджета
47. Особенности акцизного налогообложения в развитых странах и возможности его реализации в России
48. Пути совершенствования ресурсного налогообложения в России
49. Ресурсное налогообложение в реализации экономических интересов хозяйствующих субъектов
50. Имущественное налогообложение в России: достоинства и недостатки
51. Повышение инвестиционной активности российских предприятий в условиях налогового реформирования
52. Налоговая политика как инструмент повышения инвестиционной активности малых предприятий России
53. Налоговое стимулирование инвестиционных процессов в России
54. Теоретические и практические аспекты налогообложения предприятий малого бизнеса в развитых странах
55. Мировой опыт налогообложения предприятий малого бизнеса и пути его применения в России
56. Налоговые льготы в стимулировании малого бизнеса
57. Специфика налогообложения малого бизнеса в странах с развитой рыночной экономикой
58. Налоговое бремя на предпринимательский сектор: сравнение положения в России и за рубежом
59. Налоговая нагрузка в России: проблемы, перспективы, пути

С целью стимулирования систематической подготовки студентов к практическим и семинарским занятиям, по дисциплине вводится комплексный подход к оценке, получаемой студентами по итогам изучения дисциплины. На основании положения о системе оценки знаний студентов в Финансовом университете действует 100-балльная система оценки знаний. Это означает, что оценка, получаемая по итогам изучения дисциплины, состоит из двух частей: текущего контроля студентов – максимальная оценка 40 баллов и результатов работы на экзамене/зачете – максимальная оценка 60 баллов.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;
- решение задач, тестов и их обсуждение в точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения;
- выполнение кейсов;
- обсуждение законодательных, правовых и нормативных актов.

О подходе к оценке знаний студентов преподаватель информирует студентов на первом семинарском (практическом) занятии. На последнем семинарском (практическом) занятии студентам сообщается оценка, которую они получают по итогам работы в семестре. Студенты могут улучшить свою оценку по итогам работы в семестре за счет отработки пропущенных занятий. Отработка пропусков, имевших место по причине работы студентов во время занятий, не допускается.

Промежуточный контроль по учебной дисциплине проводится в форме зачета в устной или письменной форме в виде ответов на вопросы.

Критерии балльно-рейтинговой оценки текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры «Экономика и финансы».

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений содержатся в разделе 2 рабочей программы «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Вопросы для подготовки к зачету

1. Периодичность сдачи отчетности по транспортному налогу.
2. Периодичность сдачи отчетности по земельному налогу
3. Периодичность и назначение отчетности по взносам во внебюджетные фонды
4. Штрафные санкции на несвоевременное предоставление отчетности в налоговые органы, в Пенсионный Фонд, в ФСС.
5. Периодичность предоставления отчетности в органы статистики. Основные виды отчетности.
6. Ограничения перехода и применения на УСН.
7. Нормирование расходов для целей налогообложения – правила, порядок, оформление

8. Ставки по налогу на имущество физических лиц, игорному налогу и их дифференциация.
9. Административная ответственность за налоговые правонарушения
10. Применение стандартных и социальных вычетов по НДФЛ
11. Порядок введения и вступления в силу нормативных актов по налогообложению
12. Уголовная ответственность за налоговые правонарушения – последние изменения
13. Особенности уплаты транспортного налога в Краснодарском крае
14. Изменения по специальным налоговым режимам, внесенные в прошлом году
15. Постановка на учет и исполнение обязанностей налоговых агентов ИП, уплачивающих патент
16. Определение показателей для расчета ПСН
17. Оформление командировочных расходов и их учет для налога на прибыль
18. Необходимость удержания НДФЛ при оплате обучения
19. Условия получения освобождения от обязанностей налогоплательщика по НДС
20. Налоговая база по НДС при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд.
21. Выполнение СМР для собственного потребления
22. Обязанности налоговых агентов по НДС, порядок расчета
23. Расчеты авансовыми платежами. Последствия для продавца и покупателя.
24. Понятие обособленных подразделений и расчет налоговой базы при их наличии
25. Нарушение сроков постановки на учет при наличии обособленных подразделений

26. Правила переноса убытков на будущее – хранение документов, подтверждающих убытки, расчет величины, уменьшающей налоговую базу, очередность переноса убытков
27. Расчет убытков от реализации ОС для целей налогообложения
28. Ставки по налогу на прибыль и правила их применения
29. Налоговый период по налогу на прибыль для созданных и ликвидируемых (реорганизуемых) организаций.
30. Правовая основа взносов: краткое содержание и основные положения
31. Органы, разъясняющие порядок применения взносов и их полномочия
32. Плательщики взносов и их деление на группы
33. Применяемые тарифы взносов
34. База для расчета взносов и ее индексация
35. Отчетность взносов
36. Необлагаемые выплаты взносов
37. Взносы в ПФ РФ
38. Правовая основа УСН. Общие условия применения системы.
39. Налоги, отменяемые при переходе на упрощенную систему налогообложения (УСН). Налогоплательщики. Хозяйствующие субъекты, не имеющие права применять упрощенную систему налогообложения.
40. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
41. Объекты налогообложения и порядок их выбора при использовании УСН.
42. Порядок определения доходов для организаций и предпринимателей без образования юридического лица при использовании УСН
43. Порядок определения расходов при использовании УСН. Расходы на приобретение основных средств. Порядок признания доходов и расходов.
44. Налоговая база. Понятие минимального налога и порядок его расчета при использовании УСН.

45. Перенос убытков на последующие налоговые периоды. Налоговый период при использовании УСН.
46. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения. Возможности уменьшения суммы единого налога.
47. Правовая основа ПСН. Общие условия применения системы.
48. Виды деятельности, переводимые на ПСН. Налоги, отменяемые при переходе на ПСН.
49. Основные понятия ПСН. Порядок расчета стоимости патента.
50. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты патента.

Примеры тестовых заданий

Вариант 1

1. Какое из перечисленных обстоятельств исключает вину лица в совершении налогового правонарушения?

1) налоговое нарушение произошло вследствие выполнения налогоплательщиком рекомендаций и разъяснений «Финансовой газеты»

2) налоговое нарушение произошло из-за незнания налогоплательщиком налогового законодательства, так как он в силу объективных причин не имел доступа к соответствующим документам

3) налоговое нарушение произошло вследствие выполнения налогоплательщиком письменных разъяснений по вопросам применения налогового законодательства, данных налоговым органом

2. Расходы, связанные с командировками, принимаются в целях налогообложения прибыли при условии:

- 1) подтверждения производственного характера поездки
- 2) подтверждения производственного характера поездки и предоставления документов, подтверждающих расходы
- 3) предоставления документов, подтверждающих расходы

3. Штрафные санкции за неуплату налога при отсутствии умысла составляют:

- 1) 40%
- 2) 30%
- 3) 20%

4. Бухгалтер устроилась на работу в организацию, у которой есть обособленные подразделения. Когда она приступила к работе, обнаружила, что прежний бухгалтер перечислял НДФЛ за всех работников организации по месту нахождения головного офиса компании. Правильно ли это?

- 1) Нет, не правильно.
- 2) Да, НК позволяет перечислять налог за всех работников по месту нахождения "головы".

Вариант 2

1. Отчетность в ФСС предоставляется:

- 1) до 20-го числа календарного месяца, следующего за истекшим кварталом
- 2) до 30-го числа календарного месяца, следующего за истекшим кварталом
- 3) до 15-го числа календарного месяца, следующего за истекшим кварталом

2. В октябре в организацию пришел сотрудник, который в этом году нигде не работал (в трудовой книжке последняя запись - об увольнении в

ноябре прошлого года). Он написал заявление о предоставлении вычетов на детей. С какого месяца их предоставить?

- 1) С начала года (с января).
- 2) С месяца начала работы в организации (с октября).

3. Увольняется сотрудник, у которого осталась в подотчете крупная сумма. Удержать ее всю из причитающихся работнику при увольнении денег не получится. Добровольно возвращать ее он не собирается. Руководитель не хочет ни обращаться в суд за взысканием задолженности, ни издавать приказ о прощении долга.

- 1) В какой момент невозвращенная подотчетная сумма станет доходом работника?
- 2) В день увольнения работника.
- 3) В день истечения 3-летнего срока исковой давности.

4. Работник принес свидетельство о рождении ребенка, в котором он указан как отец. Но с матерью ребенка он в браке не состоит. Нужно ли ему, кроме этого свидетельства, представлять еще документы о совместном проживании с ребенком или об участии в его обеспечении?

- 1) Да, ведь брак между родителями не зарегистрирован.
- 2) Нет.

Вариант 3

1. Организация использует личный автомобиль работника в служебных целях и выплачивает ему компенсацию. По документам собственник машины - другой гражданин, так как работник "купил" ее по доверенности. Облагается ли НДФЛ компенсация в этом случае?

- 1) Нет, это прямо предусмотрено НК.
- 2) Да, так как автомобиль не является собственностью работника.

2. В октябре текущего г. сотрудница, которая работает с прошлого года, решила заявить вычеты на детей. Она написала заявление о предоставлении вычетов с прошлого года и принесла свидетельства о

рождении детей. Но в прошлом году НДФЛ с ее доходов исчисляли без учета вычетов. Должна ли бухгалтерия пересчитать НДФЛ и за прошлый год, текущий год и вернуть излишне удержанный налог сотруднице?

- 1) Да, должна, ведь сотрудница написала заявление и представила документы для вычета.
- 2) Нет, налоговый агент не должен предоставлять вычеты задним числом.
- 3) Организация должна пересчитать НДФЛ только за текущий год

3. Предприниматель ведет два вида деятельности, один из которых подпадает под патент. Он состоит на учете в двух ИФНС: по месту жительства и как плательщик патента по месту ведения "патентной" деятельности. Куда перечислять НДФЛ, удержанный с доходов сотрудников?

- 1) НДФЛ за всех работников перечисляется в ИФНС по месту жительства ИП.
- 2) НДФЛ за работников, занятых в патентной деятельности, надо перечислить в ИФНС, где ИП состоит на учете как плательщик налога по патенту.

4. Организация перечислила в бюджет НДФЛ не в день получения в банке денег для выплаты зарплаты, а на 2 дня позже. Чем это грозит?

- 1) За несвоевременное перечисление налога начислят только пени.
- 2) За несвоевременное перечисление налога грозит штраф по ст. 123 НК РФ и пени.

Ключи к тестовым заданиям

Номер варианта	Задан ие 1	Задан ие 2	Задан ие 3	Зада ние 4
Вариант 1	3	2	3	1
Вариант 2	1	1	3	2
Вариант 3	2	3	2	2

Примеры практико-ориентированных заданий

Задание 1. Заполните правильно

Пример № 1. Сотрудник выезжает в служебную командировку на поезде. Железнодорожный вокзал находится в черте города. Время отправления поезда - 23 часа 56 минут 10 мая.

Первым днем командировки считается _____. Суточные за этот день платят в полном размере.

Пример N 2. Сотрудник возвращается из служебной командировки на поезде. Железнодорожный вокзал находится в черте города. Время прибытия поезда - 0 часов 5 минут 11 мая.

Последним днем командировки считается _____. Суточные за этот день платят в полном размере.

Пример N 3. Работник ООО "Омерта" вылетает в командировку на самолете. Аэропорт находится в 45 минутах езды от города, в котором работает человек. Время вылета самолета - 0 часов 35 минут 20 мая. Время прилета обратно - 23 часа 35 минут 25 мая. Согласно купленному билету регистрация пассажиров заканчивается за 40 минут до вылета самолета.

Чтобы успеть на регистрацию, сотрудник должен выехать из города не позднее 23 часов 10 минут. Значит, первый день командировки, за который положены суточные, - _____.

А последним днем командировки является _____. Хотя самолет прибыл 25 мая, при начислении суточных принимается во внимание время, необходимое для проезда от аэропорта до города. Таким образом, сотрудник имеет право получить суточные за _____ дней.

Задание 2.

Имеет ли право ИП получить освобождение от обязанностей плательщика НДС?

ИП оказывает услуги населению и организациям по установке пластиковых окон. В части оказания услуг населению ИП переведен на

патент, по остальной деятельности налоги уплачиваются в общеустановленном порядке.

Выручка, полученная при оказании услуг населению, в октябре составила 600 _____ руб., в ноябре - 400 ____ руб., в декабре - 290 _____ руб. Выручка, полученная при оказании услуг организациям, в октябре составила 880 ____ руб., в ноябре - 530 _____ руб., в декабре - 700 _____ руб.

Примечание:

Размер выручки приведен с учетом НДС.

Вместо прочерков поставьте три любые цифры, кроме трех нулей

Задание 3.

Решите задачу (вместо прочерков вставьте три любые цифры, кроме нулей)

За квартал организация отгрузила товары:

- не облагаемые НДС - на сумму 250 _____ руб.;
- облагаемые НДС - на сумму 750 _____ руб. (без учета налога).

В течение квартала была приобретена партия сырья, которое использовалось как в облагаемых, так и в необлагаемых операциях. "Входной" НДС по приобретенному сырью - 80 000 руб. Распределите входной НДС

Задание 5.

В составе организации имеются три обособленных подразделения, расположенные в разных субъектах Российской Федерации.

Фактическая среднесписочная численность работников по организации в целом составляет за 9 месяцев текущего года _____ человек, в том числе:

- головная организация - _____ человек;
- подразделение 1 - _____ человек;
- подразделение 2 - _____ человек;

- подразделение 3 - _____ человек.

Стоимость амортизируемого имущества по организации в целом составляет _____ млн. руб. за тот же период, в том числе:

- головная организация - _____ млн. руб;
- подразделение 1 - _____ млн. руб;
- подразделение 2 - _____ млн. руб;
- подразделение 3 - _____ млн. руб.

Общая прибыль организации составила _____ млн. рублей.

Определить долю прибыли, приходящуюся на каждое из обособленных подразделений и авансовый платеж, если ставка налога в субъекте РФ подразделения 1 – 16,5%; подразделения 2 - 17%; подразделения 3 - 15%; головной организации - 16%.

Цифры расставьте самостоятельно.

Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной

Таблица 8 - Типовые оценочные средства для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной «Лабораторный практикум по исчислению налогов и страховых взносов» направления 38.03.01 «Экономика»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовые задания
ПКП-1	Способность к применению профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов в сфере бизнес-анализа, бухгалтерского учета и налогообложения (ПКП-1)	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов в сфере бизнес-анализа, бухгалтерского учета и налогообложения	<p>Задание 1</p> <p>Пользуясь рубрикаторм (сроки хранения документов) в разделе справочной информации, укажите сколько лет нужно хранить налоговые декларации и документы, подтверждающие расходы на обучение для налога на прибыль и правовое обоснование</p> <p>Задание 2</p> <p>Указать порядок нормирования расходов при реализации продукции СМИ и книжной продукции и его правовое обоснование</p> <p>Задание 3</p> <p>Организация оплачивает обучение сына своего работника в вузе, имеющем лицензию. Должна ли организация удерживать НДФЛ с сумм платы за</p>

			<p>обучение? Распространяется ли на указанный случай льгота, установленная п. 21 ст. 217 НК РФ? С учетом изменений, внесенных в данную статью в 2017 году, актуальны ли имеющиеся разъяснения Минфина?</p> <p style="text-align: center;">Задание 4</p> <p>В течение I квартала организация "Альфа" реализовала товары:</p> <p>облагаемые по ставке 10% - на сумму 1 400 000 руб. (без учета НДС);</p> <p>облагаемые по ставке 20% - на сумму 200 000 руб. (без учета НДС).</p> <p>В I квартале сумма "входного" НДС составила 50 000 руб., а сумма восстановленного - 20 000 руб.</p> <p>По итогам I квартала общая сумма исчисленного НДС?</p> <p>Сумма НДС к уплате в бюджет по итогам I квартала равна</p>

Процедуры оценивания знаний, умений и владений регулируются соответствующими приказами, распоряжениями ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные акты

1 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (посл. редакция). – URL: <http://www.consultant.ru>.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (посл. редакция). - URL: <http://www.consultant.ru>.

3 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 2) от 26.01.1996 г. № 14–ФЗ (посл. редакция). - URL: <http://www.consultant.ru>.

4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (посл. редакция). - URL: <http://www.consultant.ru>.

5 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (посл. редакция). - URL: <http://www.consultant.ru>.

6 Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. №14-ФЗ (посл. редакция). - URL: <http://www.consultant.ru>.

7 Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации амортизационных средств, включаемых в амортизационные группы» (посл. редакция) - URL: <http://www.consultant.ru>.

Основная литература

8. Косаренко, Н. Н., Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н. Н. Косаренко. — Москва : Русайнс, 2024. — 108 с. — ISBN 978-5-466-06667-8. — URL: <https://book.ru/book/953780> (дата обращения: 13.01.2024). — Текст : электронный.

9. Качур, О. В., Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. В. Качур. — Москва : КноРус, 2024. — 427 с. — ISBN 978-5-406-13392-7. — URL: <https://book.ru/book/954628> (дата обращения: 13.01.2024). — Текст : электронный.

10. Лазарева, Н. В., Налоги и налогообложение : учебник / Н. В. Лазарева. — Москва : Русайнс, 2024. — 470 с. — ISBN 978-5-466-06803-0. — URL: <https://book.ru/book/953896> (дата обращения: 13.01.2024). — Текст : электронный.

11. Налоги и налогообложение : учебник / А. С. Адвокатова, Л. И. Гончаренко, А. В. Гурнак [и др.] ; под ред. Л. И. Гончаренко. — Москва : КноРус, 2024. — 326 с. — ISBN 978-5-406-12811-4. — URL: <https://book.ru/book/953114> (дата обращения: 13.01.2024). — Текст : электронный.

12. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 3-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2024. — 76 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование). — DOI: <https://doi.org/10.29039/01918-4>. - ISBN 978-5-369-01918-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2115324> (дата обращения: 13.01.2024). — Режим доступа: по подписке.

Дополнительная литература

1. Шкред, А.В.. Налоги: прошлое настоящее и будущее : Учебное пособие / А.В. Шкред, А.С. Гавердовский — Москва : Интуит НОУ, 2024. — 776 с. — ISBN 978-5-6051981-0-9. — URL: <https://book.ru/book/954712> (дата обращения: 13.01.2024). — Текст : электронный.

2. Налоги и налогообложение : учебник / А. С. Адвокатова, Л. И. Гончаренко, А. В. Гурнак [и др.] ; под ред. Л. И. Гончаренко. — Москва : КноРус, 2024. — 326 с. — ISBN 978-5-406-12811-4. — URL: <https://book.ru/book/953114> (дата обращения: 13.01.2024). — Текст : электронный./ Пилевина Е.В., Агеева С.Н. — Москва: МГИМО, 2020. — 160 с. — ISBN 978-5-9228-1434-8. — URL: <https://book.ru/book/929000>

Периодические издания

1. Аудиторские ведомости
2. Банковское дело
3. Бухгалтерский учёт
4. Вопросы экономики
5. Налоги
6. Налоги и налогообложение
7. Налоговая политика и практика

8. Налоговед
9. Налоговые споры
10. Налоговый вестник
11. Наука Кубани
12. Российский экономический журнал
13. Финансовый вестник
14. Финансовый менеджмент
15. Финансы
16. Экономический анализ

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Интернет-ресурсы

1. Официальный сайт Правительства Российской Федерации. URL: [http:// www.government.ru](http://www.government.ru)
2. Официальный сайт министерства экономического развития Российской Федерации. URL: <http://www.economy.gov.ru>
3. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: <http://www.minfin.ru>
4. Официальный сайт ФНС РФ: www.nalog.ru
5. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации. URL: <http://www.gks.ru>

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Общие положения по выполнению контрольной работы

Контрольная работа по курсу «Лабораторный практикум по исчислению налогов и страховых взносов» предназначена для проверки

степени усвоения студентами пройденного материала по данной дисциплине и входит в самостоятельную работу студентов.

(Примеры тестовых заданий представлены в разделе 7.3 Рабочей программы).

Контрольная работа выполняется после прослушивания студентами лекционного курса по дисциплине и их самостоятельной работы с рекомендованной преподавателем учебной литературой и информационно-справочными источниками. Контрольная работа должна показать, что ее автор освоил фундаментальные знания в области налогообложения.

Цель контрольной работы – сформировать у студента знания в области налоговой системы РФ в части основных налогов общего налогового режима, привить навыки по практическому исчислению налогов, составляющих основу налоговой системы Российской Федерации.

Срок выполнения – контрольная работа должна быть сдана преподавателю в сроки, установленные учебным графиком. Проверенные и зачтенные работы являются допуском к зачету.

Требования к выполнению заданий указываются непосредственно в самом задании. Если результаты задания следует свести в таблицу, то форма такой таблицы прилагается к заданию.

Задачи решаются в обычной тетради или в сброшюрованных листах формата А4. Все выполненные задачи должны быть написаны разборчиво, ручкой и, желательно, без помарок. Допускается распечатка электронного варианта и сдача контрольных работ в электронном виде.

Выполненная и оформленная в соответствии с требованиями кафедры «Экономика и финансы» контрольная работа прикрепляется в электронной информационно-образовательной среде Финансового университета для проверки преподавателем.

В случае неверного решения контрольной работы студент должен подготовить и представить повторную контрольную работу того варианта, который ему укажет преподаватель.

Требования к оформлению контрольной работы

Контрольная работа оформляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5-2008 (Библиографическая ссылка); ГОСТ 7.32-2001 в ред. Изменения № 1 от 01.12.2005, ИУС № 12, 2005) (Отчет о научно-исследовательской работе); ГОСТ 7.1-2003 (Библиографическая запись. Библиографическоеписание. Общие требования и правила составления).

Текст работы выполняется с использованием компьютера и распечатывается на одной стороне листа белой бумаги формата А4. Цвет шрифта должен быть черным, шрифт – Times New Roman, размер 14, межстрочный интервал - 1,5. Возможно использование полужирного шрифта для выделения названий структурных элементов работы. Не разрешается использовать компьютерные возможности акцентирования внимания на отдельных терминах, положениях, формулах путем использования шрифтов разной гарнитуры.

Размещение текста работы предполагает наличие полей: сверху и снизу – 2 см, справа – 1 см, слева – 3 см. Абзацный отступ – 1,25 см. Страницы выпускной квалификационной работы нумеруются арабскими цифрами. Номер страницы ставится в центре нижней части листа, без точки. Применяется сквозная нумерация страниц по всей работе, титульный лист включается в общую нумерацию страниц, при этом номер страницы на титульном листе не ставят.

Заголовки и разделы выделяют полужирным шрифтом. Подразделы полужирным шрифтом не выделяются.

Таблицы располагаются в работе непосредственно после задачи, в которой они упоминаются. Всем таблицам должны предшествовать упоминания о них в тексте работы. При упоминании таблицы в тексте следует писать слово «таблица» с указанием ее номера.

Заголовок таблицы располагается по ширине страницы. Слово «Таблица», ее порядковый номер и название через тире помещают над таблицей слева без абзацного отступа. Точка в конце заголовка не ставится.

После таблицы до следующего основного текста работы пропускают одну строку полуторного интервала.

Разрывать таблицу и переносить часть ее на другую страницу можно только в том случае, если она не уместится на одной странице. При переносе части таблицы на другой лист заголовок помещают только над первой частью, над последующими частями слева пишут: «Продолжение таблицы» и указывают номер таблицы. При делении таблицы на части в ее «шапку» над первой частью добавляют номера граф. При этом нумеруют соответственно арабскими цифрами графы второй (перенесенной) части таблицы.

В таблице допускается использовать размер шрифта меньше, чем в тексте работы (10, 11, 12 размер). При этом для единообразия выбранный размер шрифта должен использоваться во всех таблицах, имеющих в работе.

В контрольной работе допускается использование общепринятых текстовых сокращений, например, тыс. руб., млн руб., млрд руб.

Список использованных источников должен содержать сведения об источниках, которые использовались при написании работы, которые приводятся в следующем порядке:

- федеральные конституционные законы и федеральные законы (в хронологической очередности - от последнего года принятия к предыдущему);
- нормативные правовые акты Президента Российской Федерации (в той же последовательности);
- нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации (в той же очередности);
- прочие федеральные нормативные правовые акты;
- нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации;
- муниципальные правовые акты;

- иные официальные материалы (резолуции-рекомендации международных организаций и конференций, официальные доклады, официальные отчеты и др.);
- монографии, учебники, учебные пособия (в алфавитном порядке);
- авторефераты диссертаций (в алфавитном порядке);
- научные статьи (в алфавитном порядке);
- источники на иностранном языке;
- Интернет-источники.

Источники нумеруются арабскими цифрами без точки и печатаются с абзацного отступа. При использовании Интернет-источников необходимо указывать дату обращения.

Образец оформления титульного листа приведен далее.

Контрольная работа является составляющей самостоятельной работы студентов. В контрольной работе студенты выполняют все указанные задания.

Задание 1.

По нижеприведенным данным рассчитать налог и заполнить декларацию по налогу на прибыль организаций за 1 квартал. Вместо прочерков проставить три любые цифры, кроме нулей.

Исходные данные

ООО "Уникум" (ИНН 2311048950, 231001001) осуществляет производство и реализацию электроприборов. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в общем порядке с последующим перерасчетом. Всего ежемесячных авансовых платежей на I квартал начислено 66 000 руб., из них в федеральный бюджет – 6 600 руб., в бюджет субъекта РФ – 59 400 руб. Доходы и расходы ООО "Уникум" определяет по методу начисления.

Все виды доходов и расходов за I квартал представлены в табл. 1 и 2.

Таблица 1. Доходы ООО " Уникум " за I квартал
(в рублях)

Вид дохода	Сумма доходов
Выручка от реализации электроприборов (товаров собственного производства)	2 300 _____
Выручка от реализации покупных товаров	600 _____
Выручка от реализации амортизируемого имущества (компьютера)	30 _____
Выручка от реализации права требования долга другой организации (после наступления срока платежа)	130 _____
Выручка, полученная по объектам обслуживающих производств (детский сад)	100 _____
Всего доходов от реализации	
Доходы от предоставления права пользования результатами интеллектуальной собственности (патентом)	10 _____
Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду	60 _____
Всего внереализационных доходов	_____

Таблица 2. Расходы ООО " Уникум " за I квартал
(в рублях)

Виды расходов	Всего расходов	В том числе	
		прямые	косвенные
Стоимость использованных в производстве материалов	800 _____	800 _____	-
Стоимость материалов, использованных для упаковки произведенных товаров	120 _____	-	120 _____
Оплата труда сотрудников, занятых в производстве (с учетом страховых взносов, начисленных на выплаты этих работников)	240 _____	240 _____	-
Оплата труда персонала, не участвующего в процессе производства (страховых взносов, начисленных на выплаты этих работников)	100 _____	-	100 _____
Сумма начисленной амортизации	250 _____	180 _____	70 _____
Налог на имущество	14 _____	-	14 _____
Стоимость покупных товаров	300 _____	300 _____	-
Транспортные расходы	10 _____	10 _____	-
Расходы на оплату труда сотрудников, участвующих в торговой деятельности (с учетом страховых взносов, начисленных на выплаты этих работников)	80 _____	-	80 _____
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества (производственного оборудования, компьютера)	35 _____	-	-
Стоимость реализованного права требования	150 _____		

Расходы по объектам обслуживающих производств	110 ____		
Расходы на содержание переданного в аренду имущества	2 ____		

На 1 января у ООО "Уникум" имеется неперенесенный убыток в сумме 400 ____ руб.

Дополнительные данные:

1. В начале года организация решила сдавать в аренду производственное оборудование. Договор аренды заключен с 1 февраля по 31 марта текущего года.
2. В январе ООО "Уникум" реализовало компьютер. Выручка составила 30 ____ руб. Остаточная стоимость компьютера - 35 ____ руб. В результате этой операции получен убыток. Оставшийся срок полезного использования компьютера на этот момент составлял 20 месяцев. Такой убыток, согласно п. 3 ст. 268 НК РФ, включается равными долями в состав прочих расходов налогоплательщика. Он определяется как разница между сроками полезного использования имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.
3. ООО "Уникум" 15 марта реализовало право требования долга к АО "Старт" за 130 ____ руб. Сумма дебиторской задолженности составляла 150 ____ руб. Срок платежа по договору купли-продажи товаров наступил 20 февраля.
4. На балансе ООО "Уникум" имеется детский сад. Выручка от его деятельности за I квартал составила 100 ____ руб., а расходы - 110 ____ руб. Соответственно, по итогам отчетного периода образовался убыток. Поскольку общество не выполнило одно из условий ст. 275.1 НК РФ, убыток не может быть учтен для целей налогообложения прибыли.
5. ООО "Уникум" имеет право уменьшить налоговую базу на убытки прошлых налоговых периодов.

Задание 2

По нижеприведенным данным рассчитать налог на добавленную стоимость и заполнить общую часть декларации по налогу на добавленную стоимость за квартал. Вместо прочерков проставить три любые цифры, кроме нулей.

Условие

ООО "Мечта" находится в г. Краснодаре (ИНН 2310015590, КПП 231001001) и занимается оптовой торговлей лакокрасочными материалами и строительными материалами (код по ОКВЭД - 51.53.2) на внутреннем рынке.

Часть товаров, ранее приобретенная для реализации на внутреннем рынке, в январе передана на склад розничного магазина. НДС по этим товарам был принят к вычету в ноябре и декабре прошлого года. Общая сумма "входного" НДС по этим товарам составила 5___ руб. Этот НДС организация в январе восстановила

Также в отчетном квартале текущего года произошли следующие события:

- 1) получен аванс в счет предстоящих поставок товаров, облагаемых по ставке 20%, в сумме 40 ___ руб.;
- 2) отгружено товаров, облагаемых по ставке 20%, на сумму 141 600 руб. с учетом НДС;
- 3) отгружены товары, облагаемые по ставке 20%, в счет полученного в декабре аванса на сумму 59 ___руб. с учетом НДС;
- 4) приобретены для перепродажи товары на сумму 94 400 руб. (в том числе НДС, имеется счет-фактура поставщика);

Задание 3

По нижеприведенным данным рассчитать транспортный налог и заполнить декларацию по транспортному налогу за текущий год. Вместо прочерков проставить любые цифры, ориентировочно соответствующие мощности двигателя данной марки а/м.

Условие

В органах ГИБДД на ООО "Заря" зарегистрированы два легковых автомобиля по состоянию на первое января текущего года:

- OPEL ASTRA (мощность двигателя ____ л. с., регистрационный знак к025ey177, VIN WOLOTGF75Y2073718);

- FORD FOCUS (мощность двигателя ____ л. с., регистрационный знак автомобиля а166гв97rus, VIN X9FFXXEEDF1J67215); а/м снята с регистрационного учета 25 сентября текущего года;

Автомобиль AUDI A4 (мощность двигателя ____ л. с., регистрационный знак е475оо97rus, VIN WAUZZZ8DZVA213144). Автомобиль был приобретен и зарегистрирован на ООО "Заря" 5 мая т. г.

Дополнительная информация

1. Ставки, действующие в Краснодарском крае, определены законом «О транспортном налоге на территории Краснодарского края» № 639 – КЗ от 26.11.2003 с учетом последующих изменений и дополнений.
2. Согласно закону субъекта Российской Федерации, у ООО "Заря" нет льгот по уплате транспортного налога.
3. Если регистрация транспортного средства произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства.

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при определении коэффициента.

Задание 4

По нижеприведенным данным рассчитать налог на имущество организаций и заполнить декларацию по налогу за 9 месяцев текущего года. Вместо прочерков проставить любые цифры, кроме нулей.

ООО "Глобус" ведет свою деятельность в Краснодаре. На балансе числятся облагаемые основные средства, остаточная стоимость которых составила:

- на 1 января - 1 000 ____руб.;
- на 1 февраля. - 1 200 ____ руб.;
- на 1 марта - 1 500 ____руб.;
- на 1 апреля - 1 800 ____ руб.;
- на 1 мая - 2 000 ____ руб.;
- на 1 июня - 2 200 ____ руб.;
- на 1 июля - 2 600 ____руб.;
- на 1 августа - 2 800 ____ руб.;
- на 1 сентября - 2 900 ____ руб.;
- на 1 октября. - 3 000 ____ руб.

Дополнительная информация:

1. Компания не пользуется льготами по налогу.
2. Ставка налога по Краснодарскому краю - 2,2 процента.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ СРЕДНЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Финансовый университет)

Краснодарский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

Направление «Экономика»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА
по дисциплине «Лабораторный практикум по исчислению налогов и
страховых взносов»

Студент

(И.О.Ф.)

курс

Преподаватель

(уч. степень.,
должность И.О.Ф.)

Краснодар 20____

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

1. Astro Linux
2. Libre Office

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- 1 Справочная правовая система «Консультант Плюс». URL: <http://www.consultant.ru>
- 2 Информационно-правовая система «Гарант-аэро». URL: <http://www.garant.ru>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены

Каждый обучающийся в течение всего обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечной системе и электронной информационно-образовательной среде Краснодарского филиала Финансового университета.

Электронная информационно-образовательная среда Финансового университета обеспечивает:

– доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин, практик, к указаниям электронных библиотечных систем и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочих программах. По дисциплине в электронной информационно-образовательной среде Финансового университета представлены следующие виды информационных ресурсов:

- аннотации дисциплины;
- видео лекции;
- Лекция 1 – НДС, часть 1;

- Лекция 2 – НДС, часть 2;
- Лекция 3 – акцизы;
- Лекция 4 – налог на прибыль, часть 1;
- Лекция 5 - налог на прибыль, часть 2;
- Лекция 6 – специальные налоговые режимы.
- методический материал:
- рабочие программы дисциплины.
- фиксацию хода образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации;
- проведение всех видов занятий, процедур оценки результатов обучения, реализация которых осуществляется с применением электронного обучения.

12 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база Краснодарского филиала Финансового университета соответствует действующим противопожарным правилам и нормам, обеспечивает проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Образовательный процесс обеспечивается специальными помещениями, которые представляют собой аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы студентов и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами

обучения, обеспечивающими представление учебной информации большой аудитории, демонстрационным оборудованием.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, обеспечивающей доступ к сети Интернет и электронной информационно-образовательной среде Финансового университета.