Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ КемГУ
Дата и время: 2025-04-23 00:00:00
471086fad29a3b30e244c728abc3661ab35c9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«КЕМЕРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Кузбасский гуманитарно-педагогический институт

Факультет информатики, математики и экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета информатики,
математики и экономики
Фомина А.В.
«_9_» _февраля_ 2023 г.

Рабочая программа дисциплины

К.М.08.02 Налоги и налогообложение

Направление подготовки

38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Направленность (профиль) программы
Государственное и муниципальное управление

Уровень образования
Бакалавриат

Форма обучения

Очно-заочная

Год набора 2023

Новокузнецк 2023

Лист внесения изменений

в РПД *К.М.08.02 Налоги и налогообложение*
(код по учебному плану, название дисциплины)

Сведения об утверждении:
утверждена Ученым советом факультета информатики, математики и экономики
(протокол Ученого совета факультета № 8 от «_9_»_февраля_2023 г.)

для ОПОП 2023 года набора на 2023 / 2024 учебный год

по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление
(код и название направления подготовки / специальности)

направленность (профиль) программы Государственное и муниципальное управление

Одобрена на заседании методической комиссии факультета информатики, математики и экономики (протокол методической комиссии факультета № 7 от «_9_»_февраля_2023 г.)

Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры Экономики и управления__

протокол № 6 от «19» января 2023 г. __ ____ *Ю.Н. Соина-Кутищева*

Оглавление

1 Цель дисциплины. 4
2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации. 4
3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины. 5
3.1 Учебно-тематический план 5
4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации. 6
5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины 7
5.1 Учебная литература 7
5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины 8
5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы 8
6 Иные сведения и (или) материалы. 8
6.1 Примерные темы письменных учебных работ 8
6.1.2 Примерные темы и варианты письменных учебных работ для ОФО и ОЗФО 8
6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации 14
6.2.1 Вопросы к экзамену 14
6.2.2 Примерная форма билета 17
6.2.3 Кейсы для проверки компетенции 17
6.2.4 Примерные задачи на экзамен. 18

1 Цель дисциплины.

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы бакалавриата (далее - ОПОП): ОПК–6.

Формируемые компетенции, индикаторы достижения компетенций, знания, умения, навыки

Таблица 1 – Индикаторы достижения компетенций, формируемые дисциплиной

Код и название компетенции	Индикаторы достижения компетенции по ОПОП	Знания, умения, навыки (ЗУВ), формируемые дисциплиной
ОПК-6 - Способен использовать в профессиональной деятельности технологии управления государственными и муниципальными финансами, государственным и муниципальным имуществом, закупками для государственных и муниципальных нужд.	ОПК-6.1 Анализирует и содержательно объясняет природу экономических процессов на микроуровне на основе рассчитанных финансово-экономических показателей ОПК 6.2 Анализирует и содержательно объясняет природу экономических процессов в области обеспечения экономической безопасности государства и территорий	**Знать:** - базовые экономические понятия, объективные основы функционирования экономики и поведения экономических агентов в сфере налогообложения; - условия функционирования системы налогов и сборов; - общую систему налогообложения и специальные режимы налогообложения; **Уметь:** - рассчитывать налоговую базу по федеральным, региональным и местным налогам ; - анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о налоговой нагрузке и явлениях в сфере налогообложения, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей, в том числе, с использованием электронных специальных словарей и статистических информационных ресурсов. **Владеть:** - методами и приемами анализа экономических явлений и процессов в сфере налогообложения с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей.

2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации

Таблица 3 – Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий

Общая трудоемкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах	Объём часов по формам обучения		
	ОФО	ЗФО	ОЗФО
1 Общая трудоемкость дисциплины	-	-	**144**
2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	-	-	46
Аудиторная работа (всего):	-	-	46
в том числе:	-	-	
лекции	-	-	46
практические занятия, семинары	-	-	30
практикумы	-	-	
лабораторные работы	-	-	
в интерактивной форме	-	-	
в электронной форме	-	-	
Внеаудиторная работа (всего):	-	-	98
в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем	-	-	
подготовка контрольной работы	-	-	
групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем)	-	-	
творческая работа (эссе)	-	-	
3 Самостоятельная работа обучающихся (всего)	-	-	98
4 Промежуточная аттестация обучающегося – **зачет** (ОЗФО – 4 семестр)	-	-	

3 Учебно-тематический план и содержание дисциплины

3.1 Учебно-тематический план

Таблица 4 - Учебно-тематический план

для очно-заочной формы обучения

№ п/п	Раздел Дисциплины	Общая трудоёмкость (часы)	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			аудиторные учебные занятия		самостоятельная работа обучающихся	
		всего	лекции	практические занятия		
1	Возникновение и развитие налогообложения Налоги, их понятие и роль	16	1	2	10	ПР
2	Налоговая политика государства. Налоговая система, ее становление и развитие	16	2	2	10	ПР
3	Федеральные налоги с ЮЛ	16	2	6	10	ПР, ИЗ
4	Налоги субъектов РФ	16	2	4	10	ПР, ИЗ
5	Местные налоги	16	2	2	10	
6	Государственные органы по налогам и сборам	16	2	4	10	УО
7	Налоговый учет, отчетность и налоговый контроль	16	1	2	10	УО
8	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	16	2	2	10	УО
9	Налоговое планирование	16	2	4	8	ИЗ
10	Промежуточная аттестация обучающегося	36				Зачет с оценкой
	ИТОГО	144	16	30	98	

Примечание: УО - устный опрос, УО-1 - собеседование, УО-2 - коллоквиум, УО-3 - зачет, УО-4 - экзамен

ПР - письменная работа, ПР-1 - тест, ПР-2 - контрольная работа, ПР-3 эссе, ПР-4 - реферат, ПР-5 - курсовая работа, ПР-6 - научно-учебный отчет по практике, ПР-7 - отчет по НИРС, ИЗ – индивидуальное задание;

3.2. Содержание занятий по видам учебной работы

Таблица 5 – Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	**Сущность налога и основы налогообложения**	Возникновение и развитие налогообложения Налоги, их понятие и роль.
Содержание лекционного курса		
1.1.	Возникновение и развитие налогообложения Налоги, их понятие и роль	История налогообложения
1.2	Налоговая политика государства. Налоговая система, ее становление и развитие	Экономическая сущность налогов; функции налогов; элементы налога и их характеристика; принципы и методы налогообложения; классификация налогов; налоговая система; особенности построения налоговой системы в России, промышленно развитых и развиваю-

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
		щихся государствах
1.3	Государственные органы по налогам и сборам	Налоговый механизм; налоговый контроль; налоговая политика. способы уплаты налогов; состав и структура налоговых органов; права, обязанности
1.4	Налоговый учет, отчетность и налоговый контроль	Ответственность налогоплательщиков и налоговых органов; формы и методы налогового контроля в России и зарубежных странах
1.5	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Ответственность за совершение налоговых правонарушений; налоговые проверки, их виды; цели и методы камеральных проверок; цели и методы выездных проверок
1.6	Налоговое планирование	Стратегическое и тактическое налоговое планирование
2	**Налогообложение по уровням налоговой системы**	
2.1	Федеральные налоги с ЮЛ	Налог на прибыль организаций; особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц; налог на имущество предприятий; платежи за пользование природными ресурсами, отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения; акцизы; налог на добавленную стоимость; таможенные пошлины; налогообложение доходов от предпринимательской деятельности, имущественные налоги с физических лиц
2.2	Налоги субъектов РФ	Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц;
2.3	Местные налоги	Декларация о доходах граждан; налог с продаж; другие налоги и сборы с юридических и физических лиц; налоги с физических лиц; подоходный налог с физических лиц; совокупный годовой доход как объект налогообложения;

Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	**Сущность налога и основы налогообложения**	Возникновение и развитие налогообложения Налоги, их понятие и роль.
1.1.	Возникновение и развитие налогообложения Налоги, их понятие и роль	Провести анализ правовых явлений, найти и применить необходимую для ориентирования правовую информацию в сфере налогообложения
1.2	Налоговая политика государства. Налоговая система, ее становление и развитие	Используя основные положения конституции РФ, права и свободы человека и гражданина, механизмы их реализации охарактеризовать экономическая сущность налогов.
1.3	Государственные органы по налогам и сборам	Рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, выступая в качестве контролирующих органов по налогам и сборам.
1.4	Налоговый учет, отчетность и налоговый контроль	Используя формы и методы налогового контроля в России и в зарубежных странах провести расчет и анализ современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
1.5	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Ответственность за совершение налоговых правонарушений; налоговые проверки, их виды; цели и методы камеральных проверок; цели и методы выездных проверок
1.6	Налоговое планирование	Используя навыками проектирования решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее решения, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений осуществить стратегическое и тактическое налоговое планирование на предложенном предприятии.

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
2	**Налогообложение по уровням налоговой системы**	
2.1	Федеральные налоги с ЮЛ	Решение задач по темам: Налог на прибыль организаций; особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц; налог на имущество предприятий; платежи за пользование природными ресурсами, отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения; акцизы; налог на добавленную стоимость; таможенные пошлины; налогообложение доходов от предпринимательской деятельности, имущественные налоги с физических лиц
2.2	Налоги субъектов РФ	Решение задач по темам: Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц;
2.3	Местные налоги	Решение задач по темам: налог с продаж; другие налоги и сборы с юридических и физических лиц; налоги с физических лиц; подоходный налог с физических лиц; совокупный годовой доход как объект налогообложения.

4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице 6.

Таблица 6 - Шкала и показатели оценивания результатов учебной работы обучающихся по видам в балльно-рейтинговой системе (БРС)

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации	Баллы (16 недель)
Текущая учебная работа ОФО				
ОФО Текущая учебная работа в семестре (посещение занятий по расписанию и выполнение заданий)	**60** (100% /баллов приведенной шкалы)	Лекционные занятия (9 занятий)	**1 балл** посещение 1 лекционного занятия	2 - 9
		Практические занятия (18 занятий).	**1 балл** - посещение 1 практического занятия и выполнение работы на 51-65% **2 балла** – посещение 1 занятия и существенный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100%	16 - 36
		Индивидуальное задание (6 заданий)	**За одно ИЗ от 4 до 8:** **4 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **5 баллов** (выполнено 66 - 85% заданий) **6 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий)	24-36
		Контрольная работа (по разделу 1)	**За одну работу** **3 балла** (пороговое значение) **6 баллов** (максимальное значение)	3 – 6
		Контрольная работа (по разделу 2)	**За одну работу** **3 балла** (пороговое значение) **6 баллов** (максимальное значение)	3 – 6
		Итоговый тест	**3 балла** (51 - 65% правильных ответов) **5 баллов** (66 - 84% правильных ответов) **7 баллов** (85 - 100% правильных ответов)	3 -7
Текущая учебная работа ЗФО				
ЗФО Текущая учебная	60 (100% /баллов	Конспекты тем, выносимых на самостоятельное изучение- 6 тем	**2 балла** за частичное раскрытие темы **3 балла** за более полное раскрытие темы **4 балла** за полное раскрытие темы	12-24

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации	Баллы (16 недель)
Текущая учебная работа ОФО				
работа в семестре (выполнение самостоятельных конспектов, контрольной работы и теста)	приведенной шкалы)	(рукописные).		
		Контрольная работа по курсу - 6 заданий	**За одно задание от 4 до 8:** **4 балла** (выполнено частично с ошибками) **6 баллов** (выполнено с недочетами) **8 баллов** (выполнено полностью верно)	24-48
		Итоговый тест (30 вопросов)	**15-19 балла** (51 - 65% правильных ответов) **20-25 баллов** (66 - 84% правильных ответов) **26-30 баллов** (85 - 100% правильных ответов)	15-30
			Итого по текущей работе в семестре	**51 - 100**
Промежуточная аттестация				
Промежуточная аттестация (зачет с оценкой)	**40** (100% /баллов приведенной шкалы)	Вопрос 1.	**5 баллов** (пороговое значение) **10 баллов** (максимальное значение)	5 - 10
		Вопрос 2.	**5 баллов** (пороговое значение) **10 баллов** (максимальное значение)	5 – 10
		Решение задачи 1.	**4 балла** (пороговое значение) **8 баллов** (максимальное значение)	4-8
		Решение задачи 2.	**6 баллов** (пороговое значение) **12 баллов** (максимальное значение)	6–12
			Итого по промежуточной аттестации (зачет с оценкой **)**	20-40
Суммарная оценка по дисциплине: Сумма баллов текущей и промежуточной аттестации 51 – 100 б.				

В промежуточной аттестации оценка выставляется в ведомость в 100-балльной шкале и в буквенном эквиваленте (таблица 7):

Таблица 7 – Оценка уровня усвоения дисциплины и компетенций

Критерии оценивания компетенции	**Уровень усвоения дисциплины и компетенций**	**Итоговая оценка**	**Оценка по 100-балльной шкале**
Обучающийся не владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, демонстрирует отрывочные знания, не способен решать практические профессиональные задачи, допускает множественные существенные ошибки в ответах, не умеет интерпретировать результаты и делать выводы.	первый	неудовлетворительно	Менее 51 балла
Обучающийся владеет частично теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, фрагментарно способен решать практические профессиональные задачи, допускает несколько существенных ошибок решениях, может частично интерпретировать полученные результаты, допускает ошибки в выводах.	пороговый	удовлетворительно	51-65
Обучающийся владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен решать практические профессиональные задачи, но допускает отдельные несущественные ошибки в интерпретации результатов и выводах.	повышенный	хорошо	66-85
Обучающийся в полной мере владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен ил-	продвинутый	отлично	86-100

люстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, применять теоретические знания для решения практических профессиональных задач. Правильно интерпретирует полученные результаты и делает обоснованные выводы.			

5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Учебная литература

Основная учебная литература

1. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. — (Высшее образование). — 175 с. — DOI: https://doi.org/10.12737/1730-2. - ISBN 978-5-369-01730-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1002054

2. Горюнова, Н. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 230 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-05136-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/416130 .

Дополнительная учебная литература:

1. Мищенко, В. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В. В. Мищенко, Л. А. Мищенко. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2016. — 402 с. — ISBN 978-5-906805-94-2. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/105466 . — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Пинская, М. Р. Основы теории налогов и налогообложения : монография / М. Р. Пинская. - Москва : Палеотип, 2004. - 216 с. - ISBN 5-94727-086-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/465520 – Режим доступа: по подписке.

3. Тюленева, Т. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2015. — 305 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/69531 — Режим доступа: для авториз. пользователей.Яшина Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие /

4. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с.: 60x90 1/16. (переплет, с с/о) ISBN 978-5-9558-0272-5, 1000 экз. — URL: http://znanium.com/bookread2.php?book=360219

5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях НФИ КемГУ:

Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом
401 Учебная аудитория (мультимедийная) для проведения: - занятий лекционного типа. Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, кафедра, столы, стулья. Оборудование: стационарное - компьютер, экран, проектор, акустическая система, микрофон преподавателя. Используемое программное обеспечение: MSWindows (Microsoft Imagine Premium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19

(отечественное свободно распространяемое ПО). Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.	
404 Учебная аудитория для проведения: - занятий семинарского (практического) типа; - групповых и индивидуальных консультаций; - текущего контроля и промежуточной аттестации. Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, кафедра, столы, стулья. Оборудование: переносное – ноутбук, кран, проектор. Используемое программное обеспечение: MSWindows (Microsoft Imagine Premium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО). Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19

5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. «Консультант +» — URL: http://www.consultantplus.ru – Режим доступа: свободный
2. Журнал «Бухгалтерский учет» — URL: http://www.buhgalt@buhgalt.ru – Режим доступа: свободный
3. Российская национальная библиотека. — URL: www.nlr.ru/ –
4. сайт ФНС — URL: www.nalog.ru/

6 Иные сведения и (или) материалы

6.1. Примерные темы и варианты письменных учебных работ

Самостоятельная работа студентов осуществляется в следующих формах:

1. подготовка к практическим занятиям;
2. самостоятельное изучение тем дисциплины (электронное обучение);
3. подготовка к текущим контрольным мероприятиям (контрольные работы, тестовые опросы);
4. выполнение домашних индивидуальных заданий - 6 заданий (в соответствии с тематическим планом),
5. подготовка докладов по заданным темам.

<u>Примеры индивидуальных домашних заданий</u>

Задача 1.2

Предприятие в I кв. 2020 г. отгрузило продукцию на сумму 1 800 000 руб. (в т. ч. НДС). Приобретены материалы и оприходованы на сумму 950 000 руб. (в т. ч. НДС). Получен аванс в размере 450 000 руб. (в т. ч. НДС). Оплачена реклама на телевидении – 18 500 руб. (в т. ч. НДС), в Интернете – 5 500 руб. (в т. ч. НДС). Оплачено рекламное объявление в газете о благотворительном мероприятии – 3500 руб. (в т. ч. НДС).

Задание: Рассчитать сумму НДС, которая подлежала уплате в бюджет в I кв. 20___ г.

Задача 1.2

ООО «Веста» занимается производством и продажей пластиковых окон. Выручка от продажи продукции в текущем году составила 1 200 000 руб. (с учетом НДС). Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, включают в себя: затраты на сырье и материалы – 200 000 руб., за-

траты на заработную плату – 150 000 руб., отчисления во внебюджетные фонды (30,2%), плата за аренду производственных площадей – 180 000 руб. В прошлом году предприятие получило налоговый убыток в сумме 365 000 руб.

Задание: Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 1.3

Гражданка Кондратьева М.К. получает ежемесячный доход по основному месту работы 53 600 руб. ежемесячно. С 1 августа по 30 ноября доходы по договору возмездного оказания услуг составили 24 800 руб. ежемесячно. Гражданка является единственным родителем несовершеннолетнего ребенка. В марте работодатель возместил гражданке стоимость медикаментов, приобретенных для ребенка в размере 10 000 руб. По акциям российской организации гражданка в мае получила дивиденды — 25 200 руб.

Задача 1.4

На 01.01.2020 г. остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом обложения налогом на имущество составила 5 000 тыс. руб. На 01.02.2020 г. – 5 500 тыс. руб., на 01.03.2020 г.– 4 800 тыс. руб., на 01.04.2020 г.– 4 600 тыс. руб.

Задание:

1. Определить среднюю стоимость имущества в I квартале 2020 г.?

2. Рассчитать сумму авансового платежа налога имущество организаций, используя ставки налога на имущество своего региона.

Задача 1.5

Налогоплательщиком по итогам 2020 г. получены доходы в сумме 900 000 руб., расходы за указанный период – 850 000 руб. Налогоплательщик применяет специальный налоговый режим: доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задание: Рассчитать сумму налога.

Задача 1.6

В 2020 году ООО Мираж начислило в пользу своих сотрудников доходы, в том числе:

- генеральному директору А.В. Александрову – 1 660 000 руб.;
- менеджеру А.С. Королеву – 1 420 000 руб.;
- продавцу Н.И. Зиновьевой – 1 240 000 руб.

Задание:

Рассчитать страховые взносы за год по каждому сотруднику.

Общая сумма начисленных страховых взносов за 2020 год.

<u>Пример теста</u>

1. Когда возникли первые налоги:

а) с возникновением государства;

б) начало войн.

2. Какой характер носили первые налоги:

а) бессистемный характер и взимались по мере необходимости;

б) взимались в бесспорном порядке.

3. В конце 9 века на Руси основным источником доходов казны стала:

а) дань;

б) «дым»;

4. С чьим именем связаны первые налоговые реформы на Руси:
а) Александр 1;
б) Петр 1.

5. В каком году в СССР разрешается индивидуальная трудовая деятельность:
а) 1985 г;
б) 1986 г;
в) 1991 г.

6. К основным принципам налогообложения относятся:
а) справедливости;
б) непомерности.

7. Основоположником научной теории налогообложения считается:
а) шотландский экономист и философ Ф. Смит;
б) Ф. Аквинский

8. Четыре основных принципа по Смиту:
а) Принцип справедливости, принцип определенности, принцип удобности, принцип экономии;
б) Принцип справедливости, принцип равного налогового бремени, принцип удобности принцип экономии;

9. Провинциальный ценз в Римской империи представлял собой:
а) сведения о землевладении;
б) сведения о откупщиках.

10. Дань на Руси взималась двумя способами:
а) «повозом», и «полюдьем»;
б) «привозом» и «доставкой».

11. К основным свойствам налога следует отнести (ненужное зачеркнуть):
а) обязательность;
б) индивидуальная безвозмездность;
в) законность ограничения права собственности;
г) условия доступа к публичным услугам или выдачи разрешений (лицензий).

12. К неналоговым платежам относятся:
а) акцизы;
б) конфискации;
в) НДС;
г) налог на землю.

13. Какая из перечисленных ниже функций налогов присуща всем государствам независимо от времени существования и устройства:
а) фискальная;
б) социальная;
в) воспроизводственная

14. Отслеживание государством своевременности и полноты поступления налогов в бюджет относится к функции:
а) фискальной;
б) регулирующей;

в) социальной;
г) контрольной.

15. К основным функциям налогов относят:
а) фискальную;
б) стабилизирующую;
в) регулирующую.

16. К элементам налогообложения относится:
а) единица налогообложения;
б) объект налогообложения;
в) налоговая льгота;
г) масштаб налога.

17. Что является объектом налогообложения:
а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики;
б) объект, имеющий стоимостную характеристику;
в) объект, имеющий количественную характеристику.

18. По способу взимания налоги подразделяются:
а) на общеобязательные и факультативные;
б) прямые и косвенные;
в) абстрактные и целевые;
г) регулирующие и закрепленные.

Темы и задания контрольной работы (для ЗФО)

Контрольная работа для заочной формы обучения состоит в решении задач по темам курса. Варианты задач и методические указания к их выполнению приведены в Методических указаниях по выполнению контрольной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации

Таблица 8 - Примерные теоретические вопросы и практические задания / задачи к зачету с оценкой

Разделы и темы	Примерные теоретические вопросы	Примерные практические задания / задачи
1. Сущность налога и основы налогообложения		
Возникновение и развитие налогообложения Налоги, их понятие и роль	1. Понятие налога и сбора. 2. Принципы налогообложения. 3. Функции налогов. 4. Классификация налогов. 5. Льготы и формирование налогооблагаемой базы. 6. Налоговый кредит. 7. Инвестиционный налоговый кредит. 8. Декларирование СГД гражданами, порядок и сроки предоставления деклараций в налоговые ор-	Тест (см. после таблицы)

	ганы. 9. Лицензионные сборы, их виды и классификация, порядок исчисления и уплаты. 10. Налоговые обязательства, их возникновение, изменение и прекращение. 11. Налоговые агенты, их права и обязанности. 12. Сроки исковой давности в налоговом законодательстве, их виды.	
Налоговая политика государства. Налоговая система, ее становление и развитие	13. Налоговая политика государства. 14. Две модели рыночной экономики. 15. Бюджетное регулирование налогов на трех уровнях.	Тест (см. после таблицы)
Государственные органы по налогам и сборам	16. Государственные органы по налогам и сборам. 17. Исполнение обязанностей по уплате налогов.	Тест (см. после таблицы)
Налоговый учет, отчетность и налоговый контроль	18. Налоговый учет. 19. Учет налогоплательщиков. 20. Виды налоговых проверок. 21. Обжалование актов налоговых органов. 22. Объекты налогообложения.	Тест (см. после таблицы)
Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	23. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	Тест (см. после таблицы)
Налоговое планирование	24. Налоговое планирование	Тест (см. после таблицы)
2. Налогообложение по уровням налоговой системы		
Федеральные налоги с ЮЛ	25. Акцизы. 26. НДС. 27. Налог на прибыль предприятий. 28. Водный налог. 29. Налог с доходов физических лиц. 30. Страховые взносы. 31. Государственная пошлина. 32. Таможенная пошлина. 33. Налог на добычу полезных ископаемых.	Задача (см. после таблицы)
Налоги субъектов РФ	34. Налог на имущество предприятий. 35. Единый сельскохозяйственный налог 36. Налог на профессиональный доход 37. Транспортный налог. 38. Налог на игорный бизнес. 39. Упрощенная система налогообложения. 40. Автоматизированная система налогообложения.	Задача (см. после таблицы)
Местные налоги	41. Земельный налог 42. Налог на имущество физических лиц.	Задача (см. после таблицы)

Часть 1 Примерные задачи к зачету

Задача 1.1

В ходе проведения выездной налоговой проверки деятельности организации за год были выявлены следующие нарушения:

- отсутствуют 20 счетов-фактур на приобретенное у поставщика сырье за октябрь, вследствие чего излишне произведен налоговый вычет НДС на сумму 30 тыс. руб.

- на расходы для целей налогообложения прибыли были отнесены сверхнормативные расходы на рекламу в сумме 50 тыс. руб.

- не была включена в состав внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли стоимость безвозмездно полученного от сторонней организации имущества в размере 100 тыс. руб.

Задание: Определить сумму недоимки по налогам, сумму пени и штрафов, учитывая, что просрочка по уплате всех налогов 40 дней.

Решение:

Недоимка по НДС = 30 000 руб.

Согласно п. 1 ст. 284 НК РФ налоговая ставка устанавливается в размере 20%.

Недоимка по налогу на прибыль = (50 000 + 100 000) * 20% = 30 000 руб.

Согласно п. 1 ст. 122 НК РФ неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия) влечет взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченной суммы налога.

Сумма штрафа = (30 000 + 30 000) * 20% = 60 000 * 20% = 12 000 руб.

Согласно п. 4 ст. 75 НК РФ пеня за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога определяется в процентах от неуплаченной суммы налога.

Процентная ставка пени принимается равной для организаций за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком свыше 30 календарных дней – 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период до 30 календарных дней (включительно) такой просрочки, и 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период начиная с 31-го календарного дня такой просрочки.

Ставка рефинансирования с 26.04.2021 года составляет 5%.

Сумма пени = 60 000 * 1/300 * 5% * 30 + 60 000 * 1/150 * 5% * 10 = 300 + 200 = 500 руб.

Задача 1.2

Предприятие в I кв. 2020 г. отгрузило продукцию на сумму 1 800 000 руб. (в т. ч. НДС). Приобретены материалы и оприходованы на сумму 950 000 руб. (в т. ч. НДС). Получен аванс в размере 450 000 руб. (в т. ч. НДС). Оплачена реклама на телевидении – 18 500 руб. (в т. ч. НДС), в Интернете – 5 500 руб. (в т. ч. НДС). Оплачено рекламное объявление в газете о благотворительном мероприятии – 3500 руб. (в т. ч. НДС).

Задание: Рассчитать сумму НДС, которая подлежала уплате в бюджет в I кв. 20___ г.

Решение:

Согласно п. 1 ст. 154 НК РФ налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) без включения в них налога. При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

Согласно п. 3 ст. 164 НК РФ обложение НДС в общем порядке производится по ставке 20%.

НДС с реализации продукции = 1 800 000 * 20 / 120 = 300 000 руб.

НДС с аванса = 450 000 * 20 / 120 = 75 000 руб.

Согласно п. 1 ст. 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на налоговые вычеты. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении продукции на территории РФ. Вычет сумм НДС производится на основании, в частности, счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг) после принятия на учет данных товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов (п. 1 ст. 172 НК РФ).

НДС к вычету = (950 000 + 18 500 + 5500 + 3500) * 20 / 120 = 977 500 * 20 / 120 = 162 917 руб.

Согласно п. 1 ст. 173 НК РФ сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов.

Сумма НДС, которая подлежала уплате в бюджет в I кв. 20___ г = 300 000 + 75 000 – 162 917 = 212 083 руб.

Задача 1.3

Табачная фабрика в текущем году произвела и реализовала сигареты – 2 000 коробок. В каждой коробке – по 20 блоков, в каждом блоке по – 10 пачек, в каждой пачке – по 20 шт. сигарет. Максимальная розничная цена одной пачки – 145 руб.

Задание: Определить сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет.

Решение:

Согласно подп. 1 п. 1 ст. 182 НК РФ объектом налогообложения признается реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров.

Согласно п. 3 ст. 194 НК РФ сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки (состоящие из твердой и адвалорной (в процентах) налоговых ставок), исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой налоговой ставки и объема реализованных (переданных, ввозимых) подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля максимальной розничной цены таких товаров.

Согласно подп. 23 п. 1 ст. 193 НК РФ налоговая ставка на сигареты составляет 2359 рублей за 1 000 штук + 16% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3205 рублей за 1000 штук.

Рассчитаем сумму акциза в этом случае:

1) сумма акциза, рассчитанная исходя из специфической составляющей комбинированной ставки:

2359 руб. * (2000 * 20 * 10 * 20 штук) / 1000 штук = 18 872 000 руб.;

2) сумма акциза, рассчитанная исходя из адвалорной составляющей комбинированной ставки, составит:

2000 * 20 * 10 * 145 = 58 000 000 руб. – общая стоимость сигарет в максимальных розничных ценах;

58 000 000 * 16% = 9 280 000 руб. – сумма акциза по адвалорной ставке;

Общая сумма акциза по комбинированной ставке = 18 872 000 + 9 280 000 = 28 152 000 руб.

Задача 1.4

ООО «Веста» занимается производством и продажей пластиковых окон. Выручка от продажи продукции в текущем году составила 1 200 000 руб. (с учетом НДС). Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, включают в себя: затраты на сырье и материалы – 200 000 руб., затраты на заработную плату – 150 000 руб., отчисления во внебюджетные фонды (30,2%), плата за аренду производственных площадей – 180 000 руб. В прошлом году предприятие получило налоговый убыток в сумме 365 000 руб.

Задание: Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Согласно п. 1 ст. 249 РНК РФ доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных. При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю товаров (НДС).

Согласно п. 3 ст. 164 НК РФ обложение НДС в общем порядке производится по ставке 20%.

Выручка без НДС = 1 200 000 * 100 / 120 = 1 000 000 руб.

Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком.

Согласно п. 2 ст. 253 НК РФ расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

1) материальные расходы (200 000 руб.);

2) расходы на оплату труда (150 000 руб.);

3) суммы начисленной амортизации;

4) прочие расходы (150 000 * 30,2% + 180 000 = 45 300 + 180 000 = 225 300 руб.).

Согласно подп. 1, 10 п. 1 ст. 264 НК РФ суммы страховых взносов, арендные платежи относятся к прочим расходам.

Налоговая база = 1 000 000 – 200 000 – 150 000 – 225 300 = 424 700 руб.

Согласно п. 1 ст. 283 НК РФ налогоплательщики, понесшие убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы.

Согласно п. 2.1 ст. 283 НК РФ налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50%.

Налоговая база с учетом убытка = 424 700 – 424 700 * 50% = 212 350 руб.

Согласно п. 1 ст. 284 НК РФ налоговая ставка устанавливается в размере 20%.

Сумма налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет = 212 350 * 20% = 42 470 руб.

Задача 1.5

Гражданка Кондратьева М.К. получает ежемесячный доход по основному месту работы 53 600 руб. ежемесячно. С 1 августа по 30 ноября доходы по договору возмездного оказания услуг составили

24 800 руб. ежемесячно. Гражданка является единственным родителем несовершеннолетнего ребенка. В марте работодатель возместил гражданке стоимость медикаментов, приобретенных для ребенка в размере 10 000 руб. По акциям российской организации гражданка в мае получила дивиденды — 25 200 руб. *Задание:*

Определить, на какие налоговые вычеты имеет право гражданка, и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Расчет произвести в таблице.

Решение:

Согласно п. 1 ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах.

Согласно п. 3 ст. 210 НК РФ для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка в размере 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

Согласно подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ стандартный налоговый вычет за каждый месяц налогового периода предоставляется родителю в размере 1 400 рублей на ребенка до 18 лет. Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю. Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогово-

го периода налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 350 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 350 000 рублей, налоговый вычет не применяется.

Стандартный налоговый вычет будет предоставлен с января по июнь.

Согласно п. 28 ст. 217 НК РФ доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные в качестве оплаты работодателями своим работникам, их детям стоимости приобретенных ими (для них) лекарственных препаратов для медицинского применения, назначенных им лечащим врачом, НДФЛ не облагается.

Согласно подп. 1 п. 1 ст. 221 НК РФ налогоплательщик имеет право на профессиональный налоговый вычет в сумме 20% от доходов, полученных по договору возмездного оказания услуг.

Налоговая база = 53 600 * 12 – 1400 * 2 * 6 + 24 800 * 4 – (24 800 * 4) * 20% + 10 000 – 4000 + 25 200 = 643 200 – 16 800 + 99 200 – 19 840 + 10 000 – 4000 + 25 200 = 736 960 руб.

Согласно п. 1 ст. 224 НК РФ налоговая ставка устанавливается в размере 13%.

Расчет НДФЛ

Месяц	Доходы, не облагаемые НДФЛ	Доходы, облагаемые НДФЛ	Доходы, облагаемые НДФЛ нарастающим итогом	Вычет	Вычет нарастающим итогом	НДФЛ	НДФЛ нарастающим итогом
1		**53600**	**53600**	**2800**	**2800**	**6604**	**6604**
2		**53600**	**101600**	**2800**	**5600**	**6604**	**13208**
3	**4000**	**63600**	**158400**	**2800**	**8400**	**7384**	**20592**
4		**53600**	**209200**	**2800**	**11200**	**6604**	**27196**
5		**78800**	**285200**	**2800**	**14000**	**9880**	**37076**
6		**53600**	**336000**	**2800**	**16800**	**6604**	**43680**
7		**53600**	**389600**	**0**	**16800**	**6968**	**50648**
8		**78400**	**463040**	**4960**	**21760**	**9547**	**60195**
9		**78400**	**536480**	**4960**	**26720**	**9547**	**69742**
10		**78400**	**609920**	**4960**	**31680**	**9547**	**79289**
11		**78400**	**683360**	**4960**	**36640**	**9547**	**88836**
12		**53600**	**736 960**	**0**	**36640**	**6604**	**95440**
Итого	**4000**	**777 600**	**-**	**36 640**	**-**	**95 440**	**-**

Задача 1.6

На 01.01.2020 г. остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом обложения налогом на имущество составила 5 000 тыс. руб. На 01.02.2020 г. – 5 500 тыс. руб., на 01.03.2020 г.– 4 800 тыс. руб., на 01.04.2020 г.– 4 600 тыс. руб.

Задание:

3. Определить среднюю стоимость имущества в I квартале 2020 г.?

4. Рассчитать сумму авансового платежа налога имущество организаций, используя ставки налога на имущество своего региона.

Решение:

Согласно п. 1 ст. 375 НК РФ налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Согласно п. 4 ст. 376 НК РФ средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Средняя стоимость за 1 квартал = (5 000 000 + 5 500 000 + 4 800 000 + 4 600 000) / 4 = 4 975 000 руб.

Согласно п. 4 ст. 382 НК РФ сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Согласно п. 1 ст. 380 НК РФ налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%.

Авансовый платеж за 1 квартал = ¼ * 4 975 000 * 2,2% = 27 363 руб.

Задача 1.7

В собственности гражданина имеются два легковых автомобиля:

- Mercedes-Benz A-Класс 5-дв. A 220 4MATIC DCT Progressive (190 л. с.) 4 210 000 руб. 2019 года выпуска приобретенный в 2020 г.,

- BMW 5-Series Gran Turismo 530d AT xDrive (258 л. с.) 3 500 000 руб. 2016 года выпуска, приобретенный в 2020 г.

Задание: Определите транспортный налог, подлежащий к уплате в бюджет за 20__ г с учетом повышающих коэффициентов.

Решение:

Согласно подп. 1 п. 1 ст. 359 НК РФ налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

Согласно законодательству Ярославской области ставка транспортного налога для автомобилей легковых свыше 150 л. с. до 200 л. с. составляет 45 руб. за 1 л. с., для автомобилей легковых свыше 250 л. с. составляет 150 руб. за 1 л. с.

Согласно п. 2 ст. 362 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и

налоговой ставки. Исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента 1,1 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. до 5 млн. рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 3 лет.

Согласно п. 2 ст. 362 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Транспортный налог за год = 190 * 45 * 1,1 + 258 * 150 = 9405 + 38 700 = 48 105 руб.

Задача 1.8

Гражданину Краснову В.В. на праве собственности принадлежат следующие виды имущества:

- загородный жилой дом площадью 150 кв. м кадастровой стоимостью 5 638 400 руб. Налог на имущество, рассчитанный исходя из инвентаризационной стоимости – 5 838,35 руб.;

- двухкомнатная квартира площадью 83 кв. м, приобретенная в 2015 году, кадастровой стоимостью 2 565 500,40 руб. в равных долях с женой;

- гараж, кадастровой стоимостью 550 300 руб. приобретенный в 2016 году.

Задание: Рассчитать налог на имущество физических лиц для гражданина Краснова В.В. за 2019 год.

Решение:

Согласно п. 1 ст. 403 НК РФ налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость.

Согласно п. 3, 5 ст. 403 НК РФ налоговая база в отношении квартиры определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 20 кв. м общей площади этой квартиры, налоговая база в отношении жилого дома определяется как его кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 50 кв. м общей площади этого жилого дома.

Налоговая база (загородный дом) = 5 638 400 / 150 * 100 = 3 758 933,33 руб.

Налоговая база (квартира) = 2 565 500,40 / 83 * 63 / 2 = 973 653,77 руб.

Налоговая база (гараж) = 550 300 руб.

Согласно законодательству г. Ярославля налоговая ставка в отношении жилых домов, квартир стоимостью от 2 000 000 до 5 000 000 рублей составляет 0,15%, в отношении жилых домов, квартир стоимостью свыше 5 000 000 рублей составляет 0,2%, в отношении гаражей составляет 0,15%.

Согласно п. 1 ст. 408 НК РФ сумма налога исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода отдельно по каждому объекту налогообложения как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Согласно п. 8 ст. 408 НК РФ сумма налога за первые три налоговых периода с начала применения порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения, исчисляется по следующей формуле:

Н = (Н1 – Н2) * К + Н2,

где Н – сумма налога, подлежащая уплате;

Н1 – сумма налога, исчисленная в порядке, предусмотренном п. 1 ст. 408 НК РФ, исходя из налоговой базы;

Н2 – сумма налога, исчисленная исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения;

К – коэффициент, равный 0,4 - применительно ко второму налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании.

Сумма налога на имущество, исчисленная из кадастровой стоимости (загородный дом) = 3 758 933,33 * 0,2% = 7518 руб.

Сумма налога на имущество к уплате (загородный дом) = (7518 – 5838) * 0,4 + 5838 = 6510 руб.

Сумма налога на имущество, исчисленная из кадастровой стоимости (квартира) = 973 653,77 * 0,15% = 1460 руб.

Сумма налога на имущество, исчисленная из кадастровой стоимости (гараж) = 550 300 * 0,15% = 825 руб.

Налог на имущество физических лиц для гражданина Краснова В.В. за 2019 год = 6510 + 1460 + 825 = 8795 руб.

Задача 1.9

Налогоплательщиком по итогам 2020 г. получены доходы в сумме 900 000 руб., расходы за указанный период – 850 000 руб. Налогоплательщик применяет специальный налоговый режим: доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задание: Рассчитать сумму налога.

Решение:

Согласно п. 2 ст. 346.18 НК РФ если объектом налогообложения являются доходы организации, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налоговая база = 900 000 – 850 000 = 50 000 руб.

Согласно п. 2 ст. 346.20 НК РФ если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15%.

Единый налог = 50 000 * 15% = 7500 руб.

Согласно п. 6 ст. 346.18 НК РФ налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы.

Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Минимальный налог = 900 000 * 1% = 9000 руб.

Так как минимальный налог больше, исчисленного в общем порядке, единый налог к уплате составит 9000 руб.

Задача 1.10

СПК «Родина» является сельскохозяйственным товаропроизводителем, с 2008 г. перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. В соответствии с налоговым учетом по результатам прошлого года получило доходы от реализации 600 500 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 570 500 тыс. руб.; внереализационные доходы – 230 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей составили за налоговый период 580 700 тыс. руб. и внереализационные расходы – 120 тыс. руб.

Задание: Рассчитать единый сельскохозяйственный налог для СПК «Родина» за отчетный год.

Решение:

Согласно п. 1 ст. 346.6 НК РФ налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налоговая база = 600 500 + 230 – 580 700 – 120 = 19 910 тыс. руб.

Согласно п. 1 ст. 346.8 НК РФ налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

Согласно п. 1 ст. 346.9 НК РФ единый сельскохозяйственный налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Единый сельскохозяйственный налог для СПК «Родина» за отчетный год = 19 910 * 6% = 1194,6 тыс. руб.

Задача 1.11

ИП Краснов К.И. осуществляет услуги по ремонту, техническому обслуживанию автомототранспортных средств в Краснoперекопском районе города Ярославля. Количество наемных работников включая индивидуального предпринимателя – 12 человек.

Задание:

Рассчитать размер налога за год при применении патентной системы налогообложения?

Решение:

Согласно п. 1 ст. 346.48 НК РФ налоговая база определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на территории г. Ярославля услуги по ремонту, техническому обслуживанию автомототранспортных средств (на единицу средней численности) составляет 577 400 руб.

Налоговая база = 12 * 577 400 = 6 928 800 руб.

Согласно п. 1 ст. 346.50 НК РФ налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

Согласно п. 1 ст. 346.51 НК РФ налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Патент за год = 6 928 800 * 6% = 415 728 руб.

Часть 2 Задания для оценки знаний *в предметной области дисциплины*
(0,5 балла за ответ)

Тестирование. Зачет. Налоги и налогообложение
Вариант 1

1. Для возможности применения УСН остаточная стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:

1) 150 млн. руб.;
2) 180 млн. руб.;
3) 200 млн. руб.

2. Работнику начислена заработная плата за март 50000. Рассчитайте налог на доходы физических лиц. Работник является НЕрезидентом РФ.

1) 15000
2) 6500
3) 2000

3. Подакцизными являются следующие товары:

1) предметы антиквариата;
2) золотой нательный крест;
3) моторное масло;
4) пассажирский автобус.

4. Компания начинает деятельность по оптовой торговле фурнитурой. Планируемые показатели в месяц следующие:

Выручка с НДС - 2400000
Себестоимость фурнитуры с НДС - 1 200 000
Заработная плата - 350 000
Страховые взносы – 150000
Рассчитайте налог на прибыль за месяц

1) 100000
2) 50000
3) 140000

5. Какие ставки НДС применяется в России? *

1) 18%
2) 0%, 10%, 20%
3) 10%, 20%
4) 10%, 20%, 35%

6. В течение налогового периода в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот налоговый период, включаются:

1) командировочные расходы;
2) представительские расходы;
3) расходы на рекламу;
4) компенсации, выплачиваемые работникам при использовании личного транспорта в служебных целях.

7. Налоговая база для транспортного налога определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как:

1) объем двигателя в литрах;
2) объем двигателя в кубических сантиметрах;
3) мощность двигателя в лошадиных силах.

8. Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, от исполнения обязанностей налогового агента:

1) не освобождаются;
2) освобождаются.

9. В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период:

1) пять календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки
2) не превышающий три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки
3) не превышающий два календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки

10. Доход налогоплательщика - физического лица при определении облагаемой базы уменьшается на величину:

1) расходов на благотворительные цели;
2) расходов на содержание работающего ребенка 19-летнего возраста;
3) расходов на престарелых родителей, получающих пенсию

11. Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

а) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов
б) налог и сбор – идентичные понятия
в) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели

12. К основным принципам налогообложения относятся:

а) справедливости;
б) непомерности.

13. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется:

а) на каждого ребенка до 18 лет;
б) на каждого ребенка до 24 лет;
в) на каждого ребенка до 18 лет, а также на студента дневной формы обучения до 24 лет;
г) на самого работника.

14. Как часто может проводиться выездная налоговая проверка по одним и тем же налогам за один и тот же налоговый период?

а) не чаще 1 раза в 2 года
б) не чаще 1 раза в 3 года
в) не чаще 1 раза за 1 календарный год

15. Максимальный размер ставки страховых взносов в Социальный фонд России для налогоплательщиков – организаций составляет в 2023 г.:

а) 26%;
б) 30%;
в) 35 %;
г) 22%.

Часть 2 Задания для оценки умений и владений *в предметной области дисциплины* ***(1,5 балла за ответ)***

1. Работнику начислена заработная плата за декабрь 60000. Рассчитайте налог на доходы физических лиц. Работник является резидентом РФ. Стандартные вычеты не применяются.

а) 6000;
б) 7800;
в) 1200;
г) нет правильного ответа.

2. Организация реализовала товары на сумму: в январе — 930 тыс. руб., в феврале — 721 тыс. руб., в марте — 450 тыс. руб. Стоимость указана без НДС. Имеет ли организация право на освобождение от уплаты НДС?
   а) да;
   б) нет.
3. Планируемые показатели деятельности компании - плательщика НДС (в тыс.руб, в месяц): Выручка с НДС - 24000, Покупная стоимость товаров с НДС - 12000, Заработная плата - 2500, Страховые взносы - 755. Рассчитайте НДС за месяц к уплате.
   1) 1245
   2) 1500
   3) 2000
   4) 2400

4. Компания начинает деятельность по оптовой торговле фурнитурой. Планируемые показатели в месяц следующие:
   Выручка с НДС - 2400000

Себестоимость фурнитуры с НДС - 1 200 000
Транспортные расходы с НДС - 60 000
Заработная плата - 300 000
Страховые взносы - 100000

Рассчитайте налог на прибыль за месяц
   1) 10000
   2) 110000
   3) 20000

5. Определите НДС, начисленный к уплате в бюджет при реализации молочной продукции (ставка 10%) по цене 33 руб. за упаковку. Реализовано 1000 упаковок. Цена указана без НДС.
   1) 3000
   2) 3300
   3) 2000

Тестирование. Зачет. Налоги и налогообложение

Вариант 2

Часть 1 Задания для оценки знаний *в предметной области дисциплины*
(0,5 балла за ответ)

1. **ФНС России находится в ведении и подчинении:**

а) Минобрнауки России;
б) Минфина России;
в) МВД России.

2. **Система ставок по НДФЛ:**

а) пропорциональная;
б) прогрессивная;
в) регрессивная.

3. **К прямым налогам относится:**

а) акциз;
б) налог на имущество юридических лиц;
в) налог на прибыль организаций;
г) НДС.

4. **К федеральным налогам в Российской Федерации относятся:**

а) НДФЛ;
б) налог на прибыль организаций;
в) транспортный налог;
г) земельный налог.

5. **В течение налогового периода в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот налоговый период, включаются:**

а) командировочные расходы;
б) представительские расходы;
в) расходы на рекламу;
г) компенсации, выплачиваемые работникам при использовании личного транспорта в служебных целях.

6. **Не менее, чем сколько календарных дней в течение последовательных 12 месяцев работник должен находиться на территории РФ, чтобы получить статус резидента.**

а) 365 дней;
б) 183 дня;
в) 90 дней;
г) календарный месяц.

7. **Какие из нижеперечисленных элементов налогообложения могут быть НЕ установлены для отдельных видов налогов:**

а) налоговая база;

б) налоговая ставка;
в) налоговая льгота;
г) налоговый период.

8. **Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет за собой взыскание штрафа в размере:**

а) 10000 руб.;
б) 20% от неуплаченной суммы налога;
в) 500 руб.;
г) другое.

9. **По способу взимания налоги подразделяются:**

а) на общеобязательные и факультативные;
б) прямые и косвенные;
в) абстрактные и целевые;
г) регулирующие и закрепленные.

10. Какие ставки НДС применяется в России? *

а) 18%
б) 0%, 10%, 20%
в) 10%, 20%
г) 10%, 20%, 35%

11. К основным принципам налогообложения относятся:

а) справедливости;
б) непомерности.

12. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется:

а) на каждого ребенка до 18 лет;
б) на каждого ребенка до 24 лет;
в) на каждого ребенка до 18 лет, а также на студента дневной формы обучения до 24 лет;
г) на самого работника.

13. **Как часто может проводиться выездная налоговая проверка по одним и тем же налогам за один и тот же налоговый период?**

а) не чаще 1 раза в 2 года
б) не чаще 1 раза в 3 года
в) не чаще 1 раза за 1 календарный год

14. Максимальная ставка налога по налогу на имущество организаций:

а) 2,2%;
б) 2%;
в) 2,1%;
г) 1%.

15. **Максимальный размер ставки страховых взносов в Социальный фонд России для налогоплательщиков – организаций составляет в 2023 г.:**

а) 26%;
б) 30%;

в) 35 %;
г) 22%.

Часть 2 Задания для оценки умений и владений *в предметной области дисциплины* ***(1,5 балла за ответ)***

6. Работнику начислена заработная плата за декабрь 60000. Рассчитайте налог на доходы физических лиц. Работник является резидентом РФ. Стандартные вычеты не применяются.

а) 6000;
б) 7800;
в) 1200;
г) нет правильного ответа.

7. Организация реализовала товары на сумму: в январе — 930 тыс. руб., в феврале — 721 тыс. руб., в марте — 450 тыс. руб. Стоимость указана без НДС. Имеет ли организация право на освобождение от уплаты НДС?
   а) да;
   б) нет.
8. Планируемые показатели деятельности компании - плательщика НДС (в тыс.руб, в месяц): Выручка с НДС - 24000, Покупная стоимость товаров с НДС - 12000, Заработная плата - 2500, Страховые взносы - 755. Рассчитайте НДС за месяц к уплате.
   5) 1245
   6) 1500
   7) 2000
   8) 2400

9. Компания начинает деятельность по оптовой торговле фурнитурой. Планируемые показатели в месяц следующие:

Выручка с НДС - **2400000**
Себестоимость фурнитуры с НДС - **1 200 000**
Транспортные расходы с НДС - **60 000**
Заработная плата - **300 000**
Страховые взносы - **100000**

Рассчитайте налог на прибыль за месяц

   4) 10000
   5) 110000
   6) 20000

10. Определите НДС, начисленный к уплате в бюджет при реализации молочной продукции (ставка 10%) по цене 33 руб. за упаковку. Реализовано 1000 упаковок. Цена указана без НДС.
    1) 3000
    2) 3300
    3) 2000

Тестирование. Зачет. Налоги и налогообложение

Вариант 3

Часть 1 Задания для оценки знаний *в предметной области дисциплины* ***(0,5 балла за ответ)***

1) **К основным принципам налогообложения относятся:**

а) справедливости;
б) непомерности.

2) **К региональным налогам в Российской Федерации относятся:**

а) транспортный налог;
б) земельный налог;
в) налог на игорный бизнес;
г) НДС.

3) **Когда возникли первые налоги:**

а) с возникновением государства;
б) начало войн.

4) **Какой характер носили первые налоги:**

а) бессистемный характер и взимались по мере необходимости;
б) взимались в бесспорном порядке.

5) **К налоговым вычетам не относятся:**

а) отраслевые;
б) профессиональные;
в) социальные;
г) стандартные.

6) **Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется:**

а) на каждого ребенка до 18 лет;
б) на каждого ребенка до 24 лет;
в) на каждого ребенка до 18 лет, а также на студента дневной формы обучения до 24 лет;
г) на самого работника.

7) **Если объектом налогообложения являются доходы налоговая ставка устанавливается в размере:**

а) 6%;
б) 15%;
в) 11%;
г) 10%.

8) **К косвенным налогам относятся :**

а) НДФЛ;
б) налог на прибыль организаций;
в) НДС;
г) акциз.

9) **К местным налогам в Российской Федерации относятся :**

а) НДС;
б) НДПИ;

в) НДФЛ;
г) налог на имущество физических лиц.

10) Для возможности применения УСН остаточная стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:

а) 150 млн. руб.;
б) 180 млн. руб.;
в) 200 млн. руб.

11) Налоговым периодом по акцизам признается:

а) календарный месяц
б) квартал
в) календарный год

12) Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

а) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов
б) налог и сбор – идентичные понятия
в) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели

13) Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет?

а) акцизы
б) налог на имущество организаций
в) НДС
г) налог на прибыль организаций

14) Укажите виды ставок налогов (дать более полный ответ):

а) твердые, пропорциональные и прогрессивные
б) твердые, адвалорные и комбинированные
в) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные;
г) 1 раза за 1 календарный год

15) В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период:

а) не превышающий три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки
б) пять календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки
в) не превышающий два календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки

Часть 2 Задания для оценки умений и владений *в предметной области дисциплины* ***(1,5 балла за ответ)***

1. В пользу работника организации в налоговом периоде были осуществлены следующие выплаты: вознаграждение по трудовому договору — по 20 000 руб. месяц; выплата по листку временной нетрудоспособности (по болезни) 3600 руб. в январе (дополнительно к 20 000 руб.);

Определите сумму НДФЛ в январе, если работник имеет ребенка четырех лет.

1) 3068
2) 2418
3) 2886

2. Планируемые показатели деятельности компании - плательщика НДС (в тыс.руб, в месяц): Выручка с НДС - 24000, Покупная стоимость товаров с НДС - 12000, Заработная плата - 2500, Страховые взносы - 755. Рассчитайте НДС за месяц к уплате.
   1) 1245
   2) 1500
   3) 2000
   4) 2400
3. Определите НДС, начисленный к уплате в бюджет при реализации молочной продукции (ставка 10%) по цене 33 руб. за упаковку. Реализовано 1000 упаковок. Цена указана с НДС.
   1) 3000
   2) 3300
   3) 2000

4. Работнику начислена заработная плата за март 50000. Рассчитайте налог на доходы физических лиц. Работник является НЕрезидентом РФ.
   1) 15000
   2) 6500
   3) 2000

5. Компания начинает деятельность по оптовой торговле фурнитурой. Планируемые показатели в месяц следующие:

Выручка с НДС - 2400000
Себестоимость фурнитуры с НДС - 1 200 000
Заработная плата - 350 000
Страховые взносы – 150000
   1) 100000
   2) 50000
   3) 140000

Часть 3 Кейс-задания по компетенциям, закрепленным за дисциплиной К.М.08.02 Налоги и налогообложение

ОПК-6 - Способен использовать в профессиональной деятельности технологии управления государственными и муниципальными финансами, государственным и муниципальным имуществом, закупками для государственных и муниципальных нужд.

Кейс-задание 1

Предприятие в I кв. 2023 г. отгрузило продукцию на сумму 1 800 000 руб. (в т. ч. НДС). Приобретены материалы и оприходованы на сумму 950 000 руб. (в т. ч. НДС). Получен аванс в размере 450 000 руб. (в т. ч. НДС). Оплачена реклама на телевидении – 18 500 руб. (в т. ч. НДС), в Интернете – 5 500 руб. (в т. ч. НДС). Оплачено рекламное объявление в газете о благотворительном мероприятии – 3500 руб. (в т. ч. НДС).

Задание: Рассчитать сумму НДС, которая подлежала уплате в бюджет в I кв. 20___ г.

Решение:

Согласно п. 1 ст. 154 НК РФ налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) без включения в них налога. При

получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

Согласно п. 3 ст. 164 НК РФ обложение НДС в общем порядке производится по ставке 20%.

НДС с реализации продукции = 1 800 000 * 20 / 120 = 300 000 руб.

НДС с аванса = 450 000 * 20 / 120 = 75 000 руб.

Согласно п. 1 ст. 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на налоговые вычеты. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении продукции на территории РФ. Вычет сумм НДС производится на основании, в частности, счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг) после принятия на учет данных товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов (п. 1 ст. 172 НК РФ).

НДС к вычету = (950 000 + 18 500 + 5500 + 3500) * 20 / 120 = 977 500 * 20 / 120 = 162 917 руб.

Согласно п. 1 ст. 173 НК РФ сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов.

Сумма НДС, которая подлежала уплате в бюджет в I кв. 20___ г = 300 000 + 75 000 – 162 917 = 212 083 руб.

Кейс-задание 2 Задача 1.4

ООО «Веста» занимается производством и продажей пластиковых окон. Выручка от продажи продукции в текущем году составила 1 200 000 руб. (с учетом НДС). Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, включают в себя: затраты на сырье и материалы – 200 000 руб., затраты на заработную плату – 150 000 руб., отчисления во внебюджетные фонды (30,2%), плата за аренду производственных площадей – 180 000 руб. В прошлом году предприятие получило налоговый убыток в сумме 365 000 руб.

Задание: Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Согласно п. 1 ст. 249 РНК РФ доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных. При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю товаров (НДС).

Согласно п. 3 ст. 164 НК РФ обложение НДС в общем порядке производится по ставке 20%.

Выручка без НДС = 1 200 000 * 100 / 120 = 1 000 000 руб.

Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком.

Согласно п. 2 ст. 253 НК РФ расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

1) материальные расходы (200 000 руб.);

2) расходы на оплату труда (150 000 руб.);

3) суммы начисленной амортизации;

4) прочие расходы (150 000 * 30,2% + 180 000 = 45 300 + 180 000 = 225 300 руб.).

Согласно подп. 1, 10 п. 1 ст. 264 НК РФ суммы страховых взносов, арендные платежи относятся к прочим расходам.

Налоговая база = 1 000 000 – 200 000 – 150 000 – 225 300 = 424 700 руб.

Согласно п. 1 ст. 283 НК РФ налогоплательщики, понесшие убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы.

Согласно п. 2.1 ст. 283 НК РФ налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50%.

Налоговая база с учетом убытка = 424 700 – 424 700 * 50% = 212 350 руб.

Согласно п. 1 ст. 284 НК РФ налоговая ставка устанавливается в размере 20%.

Сумма налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет = 212 350 * 20% = 42 470 руб.

Сведения о разработке и утверждении рабочей программы дисциплины

Составитель: Канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и управления
Буйвис Т.А.

(*фамилия, инициалы и должность преподавателя (ей)*)