

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)
Калужский филиал Финуниверситета
Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО
ПОДГОТОВКЕ, НАПИСАНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ»**

Для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 –
Менеджмент образовательная программа «Управление бизнесом»

КАЛУГА 2023

Методические рекомендации по подготовке, написанию и оформлению контрольной работы по дисциплине «Налогообложение организаций» предназначены для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 – Менеджмент образовательная программа «Управление бизнесом» очной формы обучения.

Составитель Чернова Ю.В., доцент кафедры «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины», к.э.н.

Рекомендовано Учебно-методическим советом Калужского филиала Финуниверситета (протокол № 01 от 01 сентября 2023 г.)

Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины» Калужского филиала Финуниверситета (протокол №01 от 28 августа 2023 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

Общие положения
Порядок выполнения контрольной работы
Требования к выполнению контрольной работы
Критерии оценки контрольной работы
Структура контрольной работы
Выбор варианта контрольной работы
Варианты контрольной работы
Планируемые результаты освоения
Требования к оформлению контрольной работы
Приложение

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Контрольная работа является одной из форм аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы студентов и может реализовываться как в письменном виде так и с использованием информационных технологий и специализированных программных продуктов.

Контрольная работа отражает степень освоения студентами учебного материала конкретных разделов (тем) дисциплин и оформляется в форме развернутых ответов на вопросы, раскрытия понятий, выполнения упражнений, решения практических задач, ситуаций, кейсов и др.

Цель выполнения контрольной работы, содержащей комплект заданий – овладение студентами навыками решения типовых расчетных задач, формирование учебно-исследовательских навыков, закрепление умений самостоятельно работать с различными источниками информации; проверка сформированности компетенций.

Содержание заданий контрольных работ должно охватывать основной материал соответствующих разделов (тем) дисциплин. Контрольные задания разрабатываются по многовариантной системе. Варианты контрольных работ должны быть равноценны по объему и сложности.

Содержание заданий контрольных работ и требования к их выполнению разрабатываются преподавателем, ведущим семинарские (практические) занятия по дисциплине.

Оценка контрольных работ студентов проводится в процессе текущего контроля успеваемости студентов.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа выполняется обучающимся в соответствии с заданием и методическими рекомендациями. Написанию контрольной работы должно предшествовать изучение указанных в тематике контрольных работ нормативных правовых актов и других источников, анализ и усвоение содержащихся в них положений.

При изложении теоретических вопросов не допускается простое переписывание источников. Ответы на вопросы обучающийся должен излагать самостоятельно. Решение практических заданий должно сопровождаться соответствующей аргументацией.

Сроки представления контрольной работы на проверку определяются календарным учебным графиком и приказом «Об организации учебного процесса на соответствующий учебный год».

Не допускается предъявление контрольной работы на проверку во время экзамена (зачета).

Выполненную контрольную работу обучающийся сдает для регистрации на кафедру, где она регистрируется в соответствующем журнале. Данный журнал заводится на каждый курс/группу, структурируется по изучаемым на данном курсе учебным дисциплинам, по которым предусмотрено выполнение письменных работ.

Зарегистрированные в журнале учета работ студента контрольные работы получает под роспись преподаватель кафедры, за которым закреплена учебная нагрузка в части проверки контрольной работы по соответствующей учебной дисциплине.

В журнале фиксируется дата получения работы от обучающегося, дата получения контрольной работы преподавателем (заверяется подписью преподавателя), результат проверки контрольной работы, дата окончания проверки работы преподавателем (заверяется подписью преподавателя).

Контрольная работа должна быть проверена преподавателем в течение 10 рабочих дней с момента её получения у старшего лаборанта кафедры.

По результатам проверки контрольной работы выставляется оценка «зачтено» или «не зачтено» на титульном листе контрольной работы, заносится в «Ведомость учета проверенных работ».

Контрольные работы, по которым выставлена оценка «зачтено», обучающимся не возвращаются и хранятся на кафедре до конца учебного года, после чего уничтожаются. В случае отсутствия возможности хранения работ на кафедре, работы передаются в архив филиала на срок хранения, предусмотренный номенклатурой дел.

Не зачтенная контрольная работа (кроме работ, содержащих материалы ограниченного доступа) возвращается обучающемуся вместе с указаниями преподавателя по устранению недостатков, для повторного выполнения контрольной работы.

На титульном листе повторно выполненной контрольной работы старший лаборант кафедры делает пометку «повторно» и передает для проверки преподавателю кафедры.

ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

- четкость и последовательность изложения материала (решения);
- наличие обобщений и выводов, сделанных на основе изучения информационных источников по данной теме;
- предоставление в полном объеме решений имеющихся в задании;
- использование современных способов поиска, обработки и анализа информации;
- самостоятельность выполнения

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Критериями оценки контрольной работы служат следующие параметры:

- полнота раскрытия темы;
- логика изложения, глубина проработки теоретических основ проблемы и взаимосвязь отдельных рассматриваемых вопросов в контрольной работе;
- качество оформления контрольной работы в соответствии с предъявляемыми требованиями;

- отношение студента к работе.

Оценка «зачтено» выставляется студенту, являющемуся автором контрольной работы, соответствующей всем предъявляемым требованиям, в том числе формальным. При этом в работе студент должен:

- а) продемонстрировать умение раскрыть актуальность заявленной темы; проиллюстрировать ее сформулированными теоретическими предложениями;
- б) соблюдать логику и последовательность изложения, рассматриваемых вопросов;
- в) показать умение анализировать и делать выводы по всему представленному материалу;
- г) грамотно и корректно подходить к текстовому материалу.

Оценка «не зачтено» выставляется студенту, являющемуся автором контрольной работы, не соответствующей предъявляемым требованиям. Оценка «не зачтено» выставляется также, если студент:

- а) не раскрыл актуальность темы исследования;
- б) не предложил теоретических разработок.

Оценка «не зачтено» также выставляется, если возникли обоснованные сомнения в том, что студент не является автором представленной контрольной работы (не ориентируется в тексте работы; не может дать ответы на уточняющие вопросы, касающиеся сформулированных в работе теоретических и практических предложений и т.д.). Такое решение принимается и в том случае, если работа не соответствует предъявляемым требованиям.

СТРУКТУРА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа может содержать следующие разделы:

- титульный лист (оформляется в соответствии с Приложением 1);
- содержание;
- введение;
- основная часть: 1. Теоретический вопрос и 2. Практическое задание;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения (при наличии).

ВЫБОР ВАРИАНТА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Номер варианта соответствует порядковому номеру студента в журнале группы (журнал находится у старосты или в деканате).

Если в группе более 25 студентов – 26-й студент по списку в журнале группы берёт 1-й вариант, 27-й – 2-й вариант и далее аналогично.

Замена варианта с учетом индивидуальных научных интересов студента возможна только по предварительному согласованию с преподавателем

ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

ВАРИАНТ 1.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Сайт Федеральной налоговой службы, использование электронных сервисов Федеральной налоговой службы для совершенствования организации налогообложения.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 3 квартал 2022 г.

Исходные данные:

1. Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию без учета НДС по ставке 20% 500000 руб.
2. Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам 65000 руб. (с учетом НДС)
3. Оплачено и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 20% - 300000 руб.
4. Приобретено основных средств без учета НДС на 200000 руб.

ВАРИАНТ 2.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Налог на добавленную стоимость (НДС). Элементы налогообложения.

Порядок освобождения от исполнения обязанностей по уплате НДС.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Рассчитать сумму налога, которую должен уплатить предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, если: он выбрал уплату налога по доходу, общая выручка – 1500 тыс. рублей. Общие затраты – 1320 тыс. В том числе земельный налог – 10 тыс. рублей; в том числе 63 тыс. руб. - уплата в Пенсионный фонд; оплата за услуги производственного характера – 146 тыс. руб. Не выгоднее ли ему использовать метод «доходы минус расходы», а может быть работать по общей системе налогообложения? Докажите на основе расчета уровня налоговой нагрузки.

ВАРИАНТ 3.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Налоговые вычеты по НДС: возникновение и условия применения. Понятие счета-фактуры, необходимость ведения книги покупок, книги продаж и журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур. Порядок уплаты и возмещения НДС.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Определить среднегодовую стоимость имущества за I квартал, полугодие, девять месяцев и весь 2022 год и рассчитать сумму налога на имущество организации по каждому периоду, если в течение календарного года на балансе организации числились основные средства, остаточная стоимость которых отражена в таблице:

Остаточная стоимость основных средств ООО «КоВид» за 2022 г.

№ п/п	Период	Сумма, руб
1	На 01 января 2022	550 000
2	На 01 февраля 2022	555 000
3	На 01 марта 2022	553 000
4	На 01 апреля 2022	560 000
5	На 01 мая 2022	567 000
6	На 01 июня 2022	559 000
7	На 01 июля 2022	554 000
8	На 01 августа 2022	551 000
9	На 01 сентября 2022	549 000
10	На 01 октября 2022	545 000
11	На 01 ноября 2022	540 000
12	На 01 декабря 2022	546 000
13	На 31 декабря 2022	553 000

ВАРИАНТ 4.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения. Налоговая база по НДС, порядок ее определения. Ставки НДС, порядок их применения. Понятие счета-фактуры, необходимость ведения книги покупок, книги продаж и журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, на основании следующих данных:

- предприятие в отчетном периоде отгрузило продукции на сумму 1200 тыс.руб. (в т.ч. НДС 20%);
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 1050 тыс.руб. (в т.ч. НДС 20%);
- себестоимость реализованной продукции составила 680 тыс.руб. (в т.ч. НДС 20%);
- выручка от реализации продукции для целей налогообложения определяется кассовым методом.

ВАРИАНТ 5.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Налог на имущество организаций. Методика определения налоговой базы при исчислении налога на имущество организаций. Ставки налога, порядок и сроки уплаты его в бюджет.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

ООО «Бэта» заключило с Комитетом муниципального имущества г. Калуги договор на аренду помещения с 01.12.2023г. и на весь 2024 год. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 25000 руб. с учетом НДС. В декабре 2023 года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год и за декабрь 2023 года.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь 2023г. и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить за весь 2024г.

ВАРИАНТ 6.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Налог на имущество организаций. Особенности применения льгот по налогу на имущество организаций. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество обособленными подразделениями.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

За 1 квартал организацией получена выручка от реализации продукции 1180000 руб. (без учета НДС)

Материальные расходы составили 700 000 руб.

Расходы на оплату труда 100 000 руб.

Амортизация основных средств 5000 руб.

Командировочные расходы 20 000 руб., в т. ч. превышающие нормы 4000 руб.

Средняя стоимость облагаемого налогом имущества за 1 квартал –200 000 руб.

Определить налог на прибыль за 1 квартал.

ВАРИАНТ 7.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Налог на прибыль организаций. Состав доходов и расходов для целей налогообложения. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Доходы за 2022 год составили 10 млн. руб.

Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов составила 624 тыс. руб.

Рассчитать сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2022 год.

ВАРИАНТ 8.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Налог на прибыль организаций. Методы определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Порядок исчисления налоговой базы налога на прибыль организации. Налоговые ставки.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

На балансе организации числятся транспортные средства, стоящие на учете в органах ГИБДД Калужской области. На основании исходных данных таблицы рассчитать сумму транспортного налога и заполнить таблицу

№ п/п	Вид транспортного средства	Мощность двигателя транспортного средства, л/с	Количество полных месяцев владения транспортным средством	Ставка налога Руб.	Сумма налога Руб.
1	Легковой автомобиль	110	11		
2	Легковой автомобиль	270	5		
3	Грузовой автомобиль	160	7		

№ п/п	Вид транспортного средства	Мощность двигателя транспортного средства, л/с	Количество полных месяцев владения транспортным средством	Ставка налога Руб.	Сумма налога Руб.
4	Грузовой автомобиль	220	12		

ВАРИАНТ 9.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Плательщики НДФЛ, установление статуса налогоплательщиков (налоговые резиденты и нерезиденты). Формирование налоговой базы: доходы, облагаемые по ставке 13%; доходы, не подлежащие налогообложению.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Доходы за 2022 год составили 12000 тыс. руб., расходы 11500 тыс. руб. Кроме данных расходов в ПФР (Пенсионный фонд России) было перечислено за сотрудников 420 тыс. руб. Рассчитать сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2022 год.

ВАРИАНТ 10.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Исчисление НДФЛ, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Стандартные налоговые вычеты.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Определить возможность освобождения от обязанностей налогоплательщика по уплате НДС на основании следующих данных - общая сумма выручки от реализации (в т.ч. НДС 20%) составила:

- январь – 760 тыс. руб;
- февраль – 590 тыс. руб;
- март – 680 тыс. руб.

Имеет ли право налогоплательщик получить освобождение от уплаты НДС? Ответ обоснуйте. Срок действия права на освобождения?

ВАРИАНТ 11.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Упрощенная система налогообложения. Экономическое значение, сущность, порядок перехода, расчет единого налога по упрощенной системе налогообложения. Понятие минимального налога.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Определить сумму НДФЛ за 2022 г., подлежащую уплате в бюджет, в целом по следующим сотрудникам организации на основании следующих данных:

- Петрову О.И. ежемесячно начислялась зарплата – 20500 руб., который имеет одного ребенка в возрасте 12 лет;
- Иванову И.П.- ежемесячно 18000 руб., у которого детей нет;
- Сидоровой Г.Т. - ежемесячно 19300 руб., которая имеет двоих детей и является единственным родителем.

ВАРИАНТ 12.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Система налогообложения в виде налога на профессиональный доход для самозанятых граждан. Разрешенные и запрещенные самозанятым виды деятельности. Экономическое значение, сущность, порядок регистрации гражданина в качестве самозанятого. Ставки налога на профессиональный доход.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Работнику, имеющему 2 группу инвалидности в 2022 году ежемесячно начислялась зарплата в размере 25000 руб. Он имеет на иждивении сына в возрасте 22 лет, обучающегося в негосударственном институте на дневном отделении и дочь 17 лет, учащуюся 11 класса.

Работник подал в бухгалтерию заявление с просьбой предоставить ему положенные по законодательству налоговые вычеты по НДФЛ.

Определить: налоговую базу и сумму НДФЛ.

ВАРИАНТ 13.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Земельный налог (плательщики – организации) на территории г. Калуги. налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей Особенности предоставления льгот по земельному налогу.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Организация – автосалон осуществляет ввоз на территорию РФ из Японии легковых автомобилей, бывших в употреблении, произведённых в Японии. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет в январе 2023 г., при ввозе: пяти автомобилей мощностью 290 л.с., трёх автомобилей мощностью 252 л.с., десяти автомобилей мощностью 102 л.с.

ВАРИАНТ 14.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Транспортный налог (плательщики – организации) на территории Калужской области. Налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности представления льгот по транспортному налогу.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Гражданин, зарегистрированный и постоянно проживающий в г. Калуга, имеет земельный участок в Ленинском округе города Калуги – 800 кв. м, предоставленный для личного подсобного хозяйства. Гражданин является инвалидом с детства. Кадастровая стоимость 1 кв. м. участка гражданина – 950 руб. Определить земельный налог к уплате в бюджет данным гражданином.

ВАРИАНТ 15.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Понятие и значение государственной пошлины. Государственная пошлина, которую администрирует Федеральная налоговая служба России. Размеры, порядок исчисления и возврата государственной пошлины.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Рассчитайте сумму ЕНП (единого налогового платежа) в СФР (Социальный фонд России), производимые за Волкова М.М. 1967г.р. Он работает начальником охраны в средней школе № 1 города Калуги. Его оклад –19т.р. Период исчисления –с 1 марта по 30 ноября 2023 года. Рабочее время им отработано полностью.

ВАРИАНТ 16.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Единый налоговый платёж в СФР (Социальный фонд России) с 2023г.

Сущность, экономическое содержание, ставки, специфика для отдельных категорий плательщиков.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

В январе 2023 г. табачная фабрика реализовала на территории РФ 400 000 шт. сигарет с фильтром. Минимальная розничная цена установлена в размере 117 руб. за пачку (20 шт.)

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

ВАРИАНТ 17.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Налоги и сборы как источники формирования налоговых доходов субъектов РФ и муниципальных образований (нормативы распределения федеральных и региональных налогов).

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Сотрудник охранной организации — участник боевых действий в Афганистане, имеющий на иждивении одного ребенка, получает по месту работы ежемесячный оклад в сумме 25000 руб. В мае 2022г. ему была оказана материальная помощь в размере двух окладов. В августе 2022г. работодателем ему был подарен новый холодильник стоимостью 18 тыс. руб. Необходимо определить его годовой налог на доход физического лица за 2022г.

ВАРИАНТ 18.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Ответственность предприятий и их должностных лиц за нарушение налогового законодательства. Основные условия привлечения к ответственности нарушителей налогового законодательства.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Сотруднице, имеющей на иждивении трёх детей в возрасте до 18 лет, в 2022 году по месту основной работы начислялась зарплата ежемесячно в размере 19500 рублей. К 01 сентября 2022г. ей была оказана материальная помощь в сумме 21 тыс. руб. на подготовку детей к школе.

Сотрудница написала в бухгалтерию заявление с просьбой предоставить ей положенные по закону налоговые вычеты по НДФЛ.

Определить: её налоговую базу и сумму НДФЛ за 2022г.

ВАРИАНТ 19.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Камеральные налоговые проверки: понятие, значение, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов в процессе их проведения.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Волков В.А. принимал участие в подземных испытаниях ядерного оружия, а также выполнял интернациональный долг в республике Афганистан. На иждивении у него находится 1 ребенок в возрасте до 18 лет. Сам Волков В.А. является инвалидом 3 группы. С января по декабрь 2022 года ему ежемесячно начислялась зарплата в размере 40000 руб.

Волков В.А. подал в бухгалтерию заявление с просьбой предоставить ему положенные по законодательству налоговые вычеты по НДФЛ.

Определить: налоговую базу и сумму НДФЛ.

ВАРИАНТ 20.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Выездные налоговые проверки: понятие, значение, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов в процессе их проведения.

Критерии, используемые налоговыми органами для назначения выездных налоговых проверок. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Рассчитайте ЕНП (единый налоговый платеж) в СФР (Социальный фонд России), производимые работодателем за Абакарову Г.Н. 1966г.р. Она работает технологом на хлебокомбинате г. Калуги с окладом 28т.р. Период исчисления – с 01.01.2023г. по 31.10.2023г. Рабочее время ею отработано полностью.

ВАРИАНТ 21.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки. Порядок взыскания налогов, сборов, пеней, штрафов с налогоплательщиков-организаций

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Определите налог на имущество организации, если дано:

*Стоимость имущества организации по балансу на:

01.01	1460 000 руб.
01.02	1450 300 руб.
01.03	1520 000 руб.
01.04	1480 200 руб.

*Ставка налога – 2%.

ВАРИАНТ 22.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Земельный налог: правовая база, экономическое содержание, ставки.
Особенности земельного налога в муниципальных образованиях Калужской области.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Определите налог на имущество организации, если дано:

*Стоимость имущества организации по балансу на:

01.01	460 000 руб.
01.02	450 300 руб.
01.03	480 200 руб.
01.04	520 000 руб.

*Ставка налога – 0,5 %.

ВАРИАНТ 23.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Организация электронного документооборота в налоговой сфере.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Рассчитайте земельный налог к уплате в бюджет. Гражданин имеет земельный участок – 800 кв. м, предоставленный для садоводства.

Ставка земельного налога – 0,3 %.

Гражданин является ветераном (участником) боевых действий.

Кадастровая стоимость 1 кв. м. – 920 руб.

ВАРИАНТ 24.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Косвенные налоги в налоговой системе России: их виды, экономическое содержание, роль в и значение в доходах бюджета.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Рассчитайте ЕНП (единый налоговый платёж) в СФР (Социальный фонд России), производимые работодателем за Колосову Р.А. 1976г.р. Она работает технической служащей в средней школе №6 г. Калуги с окладом 12 т.р. Период исчисления – с 01.01.2023г. по 31.10.2023г. Рабочее время ею отработано полностью.

ВАРИАНТ 25.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС

Роль налогов в системе государства. Актуальные проблемы и развитие налоговой системы Российской Федерации в среднесрочной перспективе.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Организация приобрела в феврале 2023 г. бывшее в употреблении МФУ (ксерокс-сканер-принтер) стоимостью 38 000 руб. В учётной политике для целей бухгалтерского учёта отражено положение, согласно которому к материально-производственным запасам относятся активы стоимостью более 40 тыс. руб. за единицу.

Определите, является ли данное МФУ объектом налога на имущество организаций? Поясните ответ.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
УК - 4	Способность использовать прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач	Использует основные методы и средства получения, представления, хранения и обработки данных	Знание: нормативно - правовой базы получения информации для формирования налоговой базы организациями Умение: использовать основные методы и средства исчисления налогов организациями
		Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ	Знание: теоретических положений налогового законодательства, связанных с формированием налоговой базы организациями Умение: формировать налоговую базу на основе определения элементов налогообложения
		Выбирает необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемой задачи	Знание: методического инструментария для исчисления налоговых платежей организациями Умение: использовать методический инструментарий исчисления налогов в управленческой деятельности организаций
		Использует прикладное программное обеспечение для решения конкретных прикладных задач	Знание: особенностей налогообложения конкретных хозяйственных сделок Умение: применять полученные знания с использованием прикладного программного обеспечения
УК-10	Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации	Знание: процессов сбора, обработки и интерпретации информации в сфере налогообложения организаций Умение: структурировать полученную информацию для решения поставленных задач в сфере налогообложения организаций
		Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности	Знание: основных теоретических проблем налогообложения организаций Умение: выявлять тенденции, закономерности вариантов решения профессиональных задач в условиях неопределенности
		Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп	Знание: классификационных признаков определения объектов налогообложения Умение: выделять однородные объекты налогообложения для формирования налоговой базы
		Грамотно, логично, аргументировано формирует	Знание: теоретических положений налогового законодательства

		<p>собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности</p>	<p>Умение: логично и аргументированно излагать свои суждения при прогнозировании налоговых платежей</p>
		<p>Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания</p>	<p>Знание: приемов обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения</p> <p>Умение: прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных практических ситуациях</p>
ПКН -2	Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические результаты	<p>Демонстрирует знания математических методов, применяемых в менеджменте</p>	<p>Знание: алгоритма исчисления налоговых баз</p> <p>Умение: исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте</p>
		<p>Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений</p>	<p>Знание: математических методов и моделей для принятия управленческих решений в области налогообложения</p> <p>Умение: применять математические методы и модели в планировании налоговых платежей</p>
		<p>Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей</p>	<p>Знание: теоретических положений анализа налоговых платежей</p> <p>Умение: интерпретировать результаты анализа налоговых платежей</p>

ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Оформление работы должно производиться по общим правилам ГОСТ7.32 -2017 в ред. изменения от 12.09.2018 г. «Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления».

Работа оформляется в текстовом редакторе на листах бумаги формата А4, содержит примерно 1800 знаков на странице (включая пробелы и знаки препинания). Текст следует набирать через 1,5 интервал, шрифт Times New Roman, размер шрифта – min-13, max -14, в таблицах – размер шрифта – 12, в подстрочных сносках – размер шрифта 10. Подчеркивание слов и выделение их курсивом не допускается.

Страницы, на которых излагается текст, должны иметь поля: верхнее и нижнее – не менее 20 мм; левое – не менее 30 мм; правое – не менее 10 мм; колонтитулы: верхний – 2; нижний – 1,25.

Название структурных элементов «ВВЕДЕНИЕ», «ЗАКЛЮЧЕНИЕ», «СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ (ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ) И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСОВ», «ПРИЛОЖЕНИЯ» являющиеся заголовками, печатаются прописными буквами, а названия вопросов (практико-ориентированных заданий) – строчными буквами, кроме первой прописной. Заголовки и подзаголовки при печатании текста письменной работы на принтере выделяются полужирным шрифтом.

Заголовки, подзаголовки и подстрочные сноски (состоящие из нескольких строк) печатаются через одинарный интервал.

Абзацный отступ должен соответствовать 1,25 см и быть одинаковым по всей работе.

Страницы работы должны нумероваться арабскими цифрами, нумерация должна быть сквозная, по всему тексту работы. Номер страницы проставляют начиная со второй, в центре нижней части листа без точки. Титульный лист включается в общую нумерацию страниц работы, однако номер страницы на нем не ставится. Если в работе имеются иллюстрации и таблицы на отдельном листе, то они включаются в общую нумерацию страниц работы. Если в работе имеются схемы, таблицы, графики, диаграммы, рисунки, то их следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице.

Иллюстрации следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией (т.е. по всему тексту) – 1, 2, 3, и т.д.

При наличии в работе таблицы ее наименование (краткое и точное) должно располагаться над таблицей без абзацного отступа в одну строку. Таблицу, как и рисунок, располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые или на следующей странице. Таблицы в тексте следует нумеровать сквозной нумерацией арабскими цифрами по всему тексту. Если таблица вынесена в приложение, то она нумеруется отдельно арабскими цифрами с добавлением перед номером слова «Приложение» - Приложение 1.

Если таблица имеет заголовок, то он пишется с прописной буквы, и точка в конце не ставится. Разрывать таблицу и переносить часть ее на другую

страницу можно только в том случае, если целиком не уместается на одной странице. При этом на другую страницу переносится и шапка таблицы, а также заголовок «Продолжение таблицы».

Пример оформления таблицы:

Таблица 1

Основные экономические показатели деятельности организации

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.

При дословном использовании материала для подтверждения важной мысли или существенного положения используется цитирование. При цитировании необходимо соблюдать следующие правила:

- текст цитаты заключается в кавычки, и приводится в той грамматической форме, в которой он дан в источнике, с сохранением особенностей авторского написания;
- цитирование должно быть полным без произвольного сокращения цитируемого фрагмента и без искажения смысла. Пропуск слов, предложений, абзацев при цитировании допускается, если не влечет искажение всего фрагмента, и обозначается многоточием, которое ставится на место пропуска;
- если цитата включается в текст, то первое слово пишется со строчной буквы;
- если цитата выделяется из основного текста, то ее пишут от левого поля страницы на расстоянии абзацного отступа, при этом каждая цитата должны сопровождаться ссылкой на источник.

В случае цитирования необходима ссылка на источник, откуда приводится цитата, оформленная в соответствии с национальным стандартом Российской Федерации ГОСТ Р 7.0.5 – 2008 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления» (утвержден и введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 28 апреля 2008 г. №95-ст).

В работе используются ссылки в форме подстрочных сносок, которые оформляются внизу страницы, где расположен текст, например, цитата. Для этого в конце текста (цитаты) ставится цифра или звездочка, обозначающая порядковой номер сноски на данной странице.

Список литературы (использованных источников) должен содержать подробную и достаточную информацию о каждом использованном источнике. Такая информация различна в зависимости от вида источника.

Образцы библиографических описаний документов в списках литературы.

1. Описание книги одного автора.

Никифорова Н.А. Комплексный экономический анализ: учеб. Для напр. бакалавриата «Экономика» и «Менеджмент»/ Н.А. Никифорова; Финуниверситет. – Москва: Кнорус, 2021. – 439 с. – (бакалавриат).

2. Описание книги двух, трех авторов.

Валишин Е.Н. теория и практика управления человеческими ресурсами: учеб. пособие / Е.Н. Валишин, И.А. Иванова, В.Н. Пуляева; Финуниверситет. – Москва: Русайнс, 2020. – 127 с.

3. Описание книги четырех авторов.

История России: учебник / А.С. Орлов, В.А. Георгиев, Н.Г. Георгиева, Т.А. Сивохина; МГУ им. М.В. Ломоносова. – 4-е издание; пераб. и доп. – Москва: Проспект, 2020. – 528 с.

4. Описание книги 5 и более авторов.

Современная архитектура финансов России: монография / М.А. Эскиндаров, В.В. Масленников, М.А. Абрамова [и др.]; под ред. М.А. Эскиндарова, В.В. Масленникова; Финуниверситет. – Москва: Когито – Центр, 2020. – 487 с.

5. Описание сборников.

Сборник научных статей V Международной научной конференции «Институциональная экономика: развитие, преподавание, приложения», 15 ноября 2017 г. – Москва: ГУУ, 2017. – 382 с.

6. Описание статей из газет, журналов и сборников

Четвериков В.М. Особенности и интенсивность распространения COVID -19 в странах большой экономики // Вопросы статистики. – 2020. - №6. – С. 86-104.

7. Описание нормативных правовых актов

- Бюджетный кодекс Российской Федерации: по состоянию на 20 февраля 2019 г.: сравнительная таблица изменений. – Москва: Проспект, 2019. – 368 с.

- Об образовании в Российской Федерации: Федер. Закон от 29 дек. 2012 г. №273-ФЗ: [принят Государственной Думой 21 дек. 2012 г.: одобрен Советом Федерации 26 дек. 2012 г.] // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2012. – 31 дек. - №53. – Ст. 7598.

8. Описание диссертаций, авторефератов диссертаций, депонированных рукописей

Славин Б.Б. Теоретические основы и инструментальная поддержка технологий коллективного интеллекта в управлении организацией: дис.... д-ра экон. наук; спец. 08.00.13; защищена 17.06.2020; утверждена 23.06.2020 /Славин Б.Б.; место защиты: Финуниверситет; Работа выполнена: Финуниверситет, Департамент анализа данных. – Москва, 2020. – 3142 с.: ил.

9. Описание дисков и других ресурсов локального доступа
Эриашвили Н.Д. Банковское право: электрон. Учеб. Для студентов вузов/ Н.Д. Эриашвили. – 8-е изд., пераб. и доп. – Электрон. дан. – Москва: ЮНИТИ – ДАНА, 2011. – 1 электрон. опт. диск. (CD –ROM). – Загл. с этикетки диска.
10. Описание электронных ресурсов сетевого распространения
Веснин В.Р. Основы менеджмента: учебник /В.Р. Веснин. – Москва: Проспект, 2016. – 500 с. – ЭБС Проспект. – URL: <http://ezpro.fa.ru:3180/book/23323> (дата обращения:19.01.2021). – Текст: электронный

Приложения- дополнительные к основному тексту материалы справочного, документального, иллюстративного или другого характера. Приложения размещаются в конце работы, после списка использованной литературы в порядке их упоминания в тексте.

Каждое приложение должно начинаться с нового листа, и иметь тематический заголовок и общий заголовок «Приложение № ___».

Если приложение представляет собой отдельный рисунок или таблицу, то оно оформляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми к иллюстрациям, таблицам.

Иллюстрации и таблицы нумеруются в пределах каждого приложения в отдельности. Приложения могут оформляться отдельной брошюрой. В этом случае на титульном листе брошюры указывается: Приложение к контрольной работе и далее приводится название работы и автор.

Объем контрольной работы составляет не более 7 страниц, не включая таблиц, графиков и т.п. (при наличии).

Образец титульного листа контрольной работы

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«**Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации**»
(Финуниверситет)
Калужский филиал Финуниверситета
Кафедра « _____ »

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине « _____ »
на тему: « _____ »
наименование темы или вариант задания

Выполнил (а) студент (ка) _____ курса,
группы _____,
формы обучения _____
(очной, очно- заочной, заочной)

(Ф.И.О. студента)

Проверил преподаватель:

(ученая степень, звание, должность, Ф.И.О.)

Дата поступления работы на кафедру:

_____ 202__ г.

Оценка:

_____ (зачтено/не зачтено) _____
_____ 202__ г. подпись преподавателя

Калуга 202__ г.

