

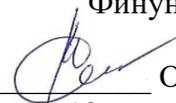
Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финуниверситет)**

**Сургутский финансово-экономический колледж  
(Сургутский филиал Финуниверситета)**

ОБСУЖДЕНО И ОДОБРЕНО  
на педагогическом совете  
Сургутского филиала  
Финуниверситета

Протокол от «13» декабря 2024 г. № 4

УТВЕРЖДАЮ  
Директор Сургутского филиала  
Финуниверситета



Осьмак А.И.  
«13» декабря 2024 г.



**ПРОГРАММА**

**ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ**

**«Налогообложение коммерческой организации»**

Сургут - 2024 г.

Программа повышения квалификации составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы, профессиональным стандартом 08.002 «Бухгалтер», профессиональным стандартом 08.003 «Специалист по организации администрирования страховых взносов».

**Разработчик:** Тынтуева В.Н., преподаватель Сургутского филиала Финуниверситета.

**Эксперт технической экспертизы программы:** Калмыкова Э.М., председатель предметной цикловой комиссии профессиональных модулей.

**Эксперт содержательной экспертизы программы:** Игнатенко Е.В., методист отдела сопровождения профессионального развития педагога МКУ «Информационно-технический центр».

## СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

1. Общая характеристика программы	4
2. Содержание курса	5
3. Учебный план программы повышения квалификации	7
4. Календарный учебный график	9
5. Организационно-педагогические условия реализации программы	10
6. Система оценки качества освоения программы	11

## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

Программа повышения квалификации «Налогообложение коммерческой организации» составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы (Приказ Минобрнауки России от 05.02.2018 № 65 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования»), Профессиональным стандартом 08.002 Бухгалтер (Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 22.12.2014 № 1061н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер») и Профессиональным стандартом 08.003 Специалист по организации администрирования страховых взносов (Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 28.11.2015 №788н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по организации администрирования страховых взносов»).

В процессе обучения будут частично освоены следующие профессиональные компетенции:

ПК 2.1. Определять налоговую базу для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

ПК 2.3. Участвовать в мероприятиях по налоговому планированию в организациях.

Курс предназначен для лиц, имеющих среднее профессиональное или высшее профессиональное образование, а также студентов старших курсов. Курс рассчитан на 20 часов и включает в себя лекции, практические занятия, самостоятельную работу.

Основной целью является научить слушателей рассчитывать налоги разных уровней бюджетной системы, исчисляемых и уплачиваемых коммерческой организацией.

В соответствии с целью основными задачами курса являются:

- изучить методики расчета федеральных, местных и региональных налогов, уплачиваемых коммерческой организацией;

- научиться исчислять и уплачивать налоги коммерческой организации с законодательством Российской Федерации.

Планируемые результаты освоения программы вытекают из цели, задач и предполагают, что слушатель будет:

- знать методику исчисления налогов коммерческой организации;

- исчислять и уплачивать налоги в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В качестве итоговой аттестации предусмотрена сдача зачета.

## **2. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА**

### **Раздел 1. Методики расчета налогов коммерческой организации.**

#### **Тема 1. Особенности функционирования налоговой системы РФ.**

Изучение нормативно-правовых документов, регулирующих функционирование налоговой системы в РФ.

#### **Тема 2. Методики расчета федеральных, региональных и местных налогов.**

Изучение особенностей методики начисления налогов. Изучение системы налоговых льгот и порядка их применения. Изучение особенности формирования налоговых деклараций по федеральным, региональным и местным налогам.

#### **Тема 3. Методика расчета налогов специальных налоговых режимов.**

Изучение особенностей методики начисления налогов при применении специальных налоговых режимов. Изучение особенности формирования налоговых деклараций при применении специальных налоговых режимов.

### **Раздел 2. Практические основы исчисления и уплаты налогов.**

#### **Тема 1. Расчет суммы основных федеральных налогов.**

Рассмотрение практических ситуаций при исчислении федеральных налогов к уплате в бюджет (НДС, налог на прибыль, НДФЛ, НДСПИ). Заполнение налоговых деклараций по основным видам федеральных налогов.

#### **Тема 2. Расчет суммы имущественных налогов.**

Рассмотрение практических ситуаций при исчислении региональных налогов к уплате в бюджет (Налог на имущество организаций, транспортный налог). Заполнение налоговых деклараций по основным видам региональных налогов.

#### **Тема 3. Расчет суммы налога при применении специальных налоговых режимов.**

Рассмотрение практических ситуаций при исчислении налогов при применении специальных налоговых режимов к уплате в бюджет (ЕНВД, УСН). Заполнение налоговых деклараций при применении специальных налоговых режимов.

## КАЛЕНДАРНО – ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№	Наименование темы	Тип аудиторных занятий	Самостоятельная работа	Количество часов
<b>Раздел 1. Методики расчета налогов коммерческой организации.</b>				<b>9</b>
1.	Особенности функционирования налоговой системы РФ	Лекция		3
		Практическое занятие		
2.	Методика расчета федеральных, региональных и местных налогов	Лекция	Изучение алгоритма исчисления федеральных, региональных и местных налогов	3
		Практическое занятие		
3.	Методика расчета налогов специальных налоговых режимов	Практическое занятие	Изучение алгоритма исчисления налогов при применении специальных налоговых режимов	3
<b>Раздел 2. Практические основы исчисления и уплаты налогов.</b>				<b>9</b>
4.	Расчет суммы основных федеральных налогов	Практическое занятие	Решение практических заданий, заполнение деклараций	3
5.	Расчет суммы имущественных налогов	Практическое занятие	Решение практических заданий, заполнение деклараций	3
6.	Расчет суммы налога при применении специальных налоговых режимов	Практическое занятие	Решение практических заданий, заполнение деклараций	3
<b>Зачет</b>		Практическое занятие	-	2
<b>Итого</b>		<b>15</b>	<b>5</b>	<b>20</b>

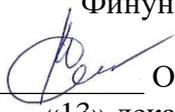
Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финуниверситет)**

**Сургутский финансово-экономический колледж  
(Сургутский филиал Финуниверситета)**

ОБСУЖДЕНО И ОДОБРЕНО  
на педагогическом совете  
Сургутского филиала  
Финуниверситета

Протокол от «13» декабря 2024 г. № 4

УТВЕРЖДАЮ  
Директор Сургутского филиала  
Финуниверситета

  
Осьмак А.И.  
«13» декабря 2024 г.



**3. УЧЕБНЫЙ ПЛАН**  
программы повышения квалификации  
**«Налогообложение коммерческой организации»**

Требования к уровню образования слушателей	Лица, имеющие ВПО, СПО, студенты ВПО, СПО
Категория слушателей	- работники предприятий и организаций; - студенты, обучающиеся по образовательным стандартам СПО; - студенты, обучающиеся по образовательным стандартам ВПО; - лица, имеющие СПО; - лица, имеющие ВПО
Срок обучения	20 часов
Форма обучения	Очная
Режим занятий	2 раза в неделю по 10 часов

№ п/п	Наименование раздела	Всего часов трудоемкости	В том числе				Форма контроля
			Аудиторные занятия			Самостоятельная работа	
			Всего часов	из них			
		Лекции		Практические занятия			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>Раздел 1. Методики расчета налогов коммерческой организации.</b>	9	7	3	4	2	Контрольная работа № 1
2	<b>Раздел 2. Практические основы исчисления и уплаты налогов.</b>	9	6	-	6	3	Контрольная работа № 2
	Всего	18	13	3	10	5	
3	Стажировка (при наличии)	-	-	-	-	-	
4	Практика (при наличии)	-	-	-	-	-	
5	Итоговая аттестация	2	2	-	2	-	Итоговая контрольная работа
	Общая трудоемкость программы:	20	15	3	12	5	-

**Разработчик:** Гынтуева В.Н., преподаватель Сургутского филиала Финуниверситета.  
**Преподаватели, участвующие в реализации программы:** Калмыкова Э.М.

Ответственный по ДПО

  
 \_\_\_\_\_  
 (подпись)

Сутула А.В.

«13» декабря 2024 г.

Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финунiversитет)  
Сургутский финансово-экономический колледж  
(Сургутский филиал Финунiversитета)

#### 4. Календарный учебный график

Программа повышения квалификации «Налогообложение коммерческой организации».

Объем программы: 20 часов. Продолжительность обучения: 1 неделя  
Форма обучения - очная.

Образовательный процесс по программе может осуществляться в течение всего учебного года. Занятия проводятся по мере комплектования учебных групп.

№ п/п	Наименование модулей	1 день	2 день	КР	СР	ПА	ИА	Всего
1.	Раздел 1. Методики расчета налогов коммерческой организации.	9		7	2	1	-	9
2.	Раздел 2. Практические основы исчисления и уплаты налогов.		9	6	3	1	-	9
	Итоговая аттестация		2	2	-	-	2	2
	<b>Всего</b>	<b>9</b>	<b>11</b>	<b>15</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>20</b>

Ответственный по ДПО

  
(подпись)

Сутула А.В.

«13» декабря 2024 г.

## **5. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ**

Для реализации программы будут использованы следующие формы обучения: фронтальная форма обучения, групповая работа, самостоятельная работа слушателей. В процессе обучения предполагается использовать интерактивные методы обучения, такие как кейс-технологии, дискуссии. Кроме того будут использованы традиционные методы обучения в виде лекций, демонстраций.

В процессе реализации программы повышения квалификации используются проектные образовательные технологии (решение практических ситуаций), технологии интегрированного обучения.

Реализация основных задач программы обучения предполагает использование компьютеров с установленными системами Гарант, Консультант Плюс, программой Налогоплательщик-ЮР, которая предназначена для автоматизации процесса подготовки документов налоговой и бухгалтерской отчетности.

Оборудование учебного кабинета: учебные столы, стулья, доска, калькуляторы, учебно-практические пособия, нормативно-правовые акты, бланковый материал, карточки тестов, заданий для самостоятельных и практических работ, задания для проведения итогового контроля, слайды по отдельным темам или по всему курсу в целом.

Информационное обеспечение программы включает изучение следующих источников:

### Нормативные акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в редакции последующих законов), часть вторая от 5.08.2000 г. № 117-ФЗ (в редакции последующих законов).
2. Закон Ханты-Мансийского Автономного округа – Югры от 29.11.2010 № 190-оз «О налоге на имущество организаций» (в ред. от 17.10.2018).
3. Закон Ханты-Мансийского Автономного округа – Югры от 14.11.2002 № 62-оз «О транспортном налоге в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (в ред. от 15.11.2018).

### Основная литература

1. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 320 с.
2. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.
3. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — М. : ИНФРА-М, 2019. - 235 с.

## **6. СИСТЕМА ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ**

### **6.1 Текущий контроль**

В качестве форм текущего контроля предусмотрены контрольные работы.

#### **КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА № 1**

##### **Раздел 1. Методики расчета налогов коммерческой организации**

Тестовые задания:

Вариант 1.

1. Налог - это:
  - а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
  - б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
  - в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.
  
2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:
  - а) налоговая база;
  - б) налоговая ставка;
  - в) налоговые льготы.
  
3. Налоговая ставка - это:
  - а) процентная величина от объекта налогообложения;
  - б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
  - в) фиксированная величина от объекта налогообложения.
  
4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:
  - а) у источника выплаты;
  - б) по декларации;
  - в) когда налог исчисляется налоговым органом.
  
5. Прогрессивное налогообложение — это:
  - а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
  - б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
  - в) когда налоговая ставка не изменяется.
  
6. Когда плательщик и носитель налога - одно лицо:
  - а) при косвенном налогообложении;
  - б) при прямом налогообложении;
  - в) никогда не могут быть одним лицом.
  
7. Налоговая база - это:
  - а) предмет, подлежащий налогообложению;
  - б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
  - в) период, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

8. Обязанность уплатить налог возникает если:
- а) установлены налоговая ставка и налоговый период;
  - б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
  - в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.
9. Основой функционирования налоговой системы РФ является:
- а) бюджетный кодекс РФ;
  - б) таможенный кодекс РФ;
  - в) налоговый кодекс РФ.
10. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:
- а) возврат излишне уплаченных налогов;
  - б) постановка на учет налогоплательщиков;
  - в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.

## Вариант 2

1. Сколько принципов налогообложения разработал Адам Смит:
- а) 7;
  - б) 4;
  - в) 10.
2. Какие принципы налогообложения отражают интересы государства:
- а) определенности;
  - б) удобства;
  - в) подвижности налогообложения.
3. В чем заключается принцип универсализации налогообложения:
- а) платить налоги должно быть удобно;
  - б) все граждане должны платить налоги соразмерно своим доходам;
  - в) не должно существовать дифференциации налогов по территориальному, национальному и другим признакам.
4. В чем заключается принцип гласности налогообложения:
- а) один и тот же объект должен облагаться налогом только одного вида и только один раз;
  - б) за установленный законодательством период;
  - в) все налоговые законы должны быть официально опубликованы;
  - г) налоговые ставки должны стимулировать предпринимательскую активность.
5. В чем заключается принцип приоритетности налогообложения:
- а) налоговые законы должны иметь преимущество перед другими законами, регулирующими налоговые отношения;
  - б) налогов должно быть достаточно для покрытия государственных расходов;
  - в) налогоплательщикам должно быть удобно платить налоги.
6. В чем заключается принцип соразмерности налогообложения:
- а) налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост;
  - б) расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления;

в) после уплаты налогов у налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования.

7. В чем заключается принцип законодательной формы установления налога:

а) государство должно иметь право отменять старые и вводить новые налоги;  
б) время, место и способ уплаты налога должны быть заранее известны налогоплательщику;

в) требование уплаты налога должно следовать из закона.

8. В чем заключается принцип достаточности налогообложения:

а) все граждане должны уплачивать налоги соразмерно получаемым доходам;  
б) налогов должно быть достаточно для покрытия расходов государства;  
в) после уплаты налогов у граждан должно оставаться достаточно средств для существования.

9. Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов не должны быть больше налоговых поступлений:

а) принцип равенства и справедливости;  
б) принцип эластичности;  
в) принцип экономности.

10. Реализация принципа справедливости в большей степени достигается за счет:

а) прогрессивного налогообложения;  
б) пропорционального налогообложения;  
в) регрессивного налогообложения.

### Вариант 3

1. Обязанность платить налоги - ...

а) конституционная обязанность;  
б) гражданская обязанность;  
в) процессуальная обязанность.  
г) все перечисленное.

2. Законодательство о налогах и сборах регулирует...

а) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ;

б) властные отношения возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;

в) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;

г) все перечисленное.

3. Могут ли субъекты РФ устанавливать налоги и сборы (ставку и виды)?

а) да;  
б) нет;  
в) да, но только республики в составе РФ;  
г) да, если между субъектом и РФ есть соответствующий договор.

4. При установлении налогов должны быть определены...
- а) элементы налогообложения;
  - б) субъекты налогообложения;
  - в) ставка налогообложения.
  - г) сроки налогообложения
5. Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются...
- а) конституционным судом РФ;
  - б) в пользу налогоплательщика;
  - в) в пользу Российской Федерации
  - г) все перечисленное
6. Могут ли полномочные министерства и ведомства принимать нормативные акты направленные на регулирование налоговых правоотношений?
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, но такие акты не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.
  - г) да, и такие акты могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.
7. Относятся ли приказы, инструкции и методические указания по вопросам, связанным с налогообложением и сборами Министерства РФ по налогам и сборам, Министерство финансов РФ, Государственного таможенного комитета РФ обязательные для их подразделений к законодательству о налогах и сборах?
- а) да;
  - б) нет.
  - в) нет правильного ответа.
8. Акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении...
- а) одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
  - б) двух месяцев со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
  - в) трех месяцев со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
  - г) Нет правильного ответа.
9. Какие акты не имеют обратной юридической силы?
- а) устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах;
  - б) устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей;
  - в) устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов.

10. «Налоговое Действие», для совершения которого установлен срок, может быть выполнено...

- а) за сутки до наступления дня срока;
- б) до восемнадцати часов последнего дня срока;
- в) до двадцати четырех часов последнего дня срока.

#### Вариант 4

1. Налог – это...

а) платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

в) индивидуальный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в любой форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства.

2. Налогоплательщики или плательщики сборов - ...

а) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

б) физические и юридические лица, а также муниципальные органы признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

в) физические и юридические лица, индивидуальные предприниматели и другие субъекты, круг которых определяется Гражданским кодексом РФ.

3. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов:

а) федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации и местные налоги и сборы;

б) федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации;

в) федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации, налоги и сборы свободных экономических зон РФ.

4. Могут ли устанавливаться региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ?

а) нет;

б) да;

в) да, но только на региональном уровне.

5. В качестве источника публикации о действующих региональных налогах и сборах и об их основных положениях определены:

а) «Российская газета»;

б) «Налоговый вестник»;

в) «Налоговый курьер».

6. К специальным налоговым режимам относятся:

а) система налогообложения в свободных экономических зонах;

б) упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства;

в) упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства, система налогообложения в свободных экономических зонах, система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях, система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

7. Филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения...

- а) головной организации;
- б) филиалов и иных обособленных подразделений.

8. Налоговая база - ...

- а) стоимостная, физическая или иная характеристики объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу объекта налогообложения;
- в) стоимостная сетка налогообложения.

9. Акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в...

- а) вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу);
- б) вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд;
- в) Конституционный суд РФ.

10. В юриспруденции налоговое право составляет отрасль:...

- а) финансового права;
- б) гражданского права;
- в) гражданско-процессуального права.

#### Критерии оценки контрольной работы

Задания	Баллы	Примечание
Тестовые задания 1-10	100	Каждый правильный ответ 10 баллов

Максимальный балл за работу – 100 баллов.

#### Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	90-100
«4» (хорошо)	70-80
«3» (удовлетворительно)	50-60
«2» (неудовлетворительно)	Менее 40

### КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА № 2

#### Раздел 2. Практические основы исчисления и уплаты налогов

##### Практическая работа № 1

Задание 1. Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет

1. Поступили материальные ценности по железной дороге 09 января 2018 г., накладная № 65 от 04 января 2018 г. от ООО «Завод ДСП» :

- плита ДСП 1,0 \* 1,2 в количестве 1000 штук по цене 660 руб. на сумму 660000руб., дополнительно НДС (18%);
- шпон дубовый в количестве 140 метров по цене 501 руб. на сумму 70140 руб., дополнительно НДС (18%).
- 2. Согласно счету-фактуре № 87 от 09.01.2018 г. сумма железнодорожного тарифа составила 25000 руб. НДС – 4500 руб., всего к оплате 29500 руб. Счет акцептован (т.е. подлежат оплате через банк по условиям договора в течение определенного срока).
- 3. С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2018 г. № 12 произведена оплата ООО «Завод ДСП» в сумме 861 565 руб.
- 4. С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2018 г. № 13 произведена оплата железнодорожного тарифа 29500 руб.
- 5. Поступили материальные ценности по железной дороге 14 января 2018 г., накладная № 23 от 06 января 2018 г. от ОАО «Ярхим»:
  - лак в количестве 1000 банок по цене 160 руб. за шт. на сумму 160000руб., дополнительно НДС (18%);
  - морилка 1400 банок по цене 120 руб. на сумму 168000 руб., дополнительно НДС (18%).
- 6. Согласно счету-фактуре № 107 от 13.01.2018 г. сумма железнодорожного тарифа составила 22000 руб. НДС – 3960 руб., всего к оплате 25960 руб.
- 7. С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2018 г. № 15 произведена оплата ОАО «Ярхим» в сумме \_\_\_\_\_ руб.
- 8. С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2018 г. № 16 произведена оплата железнодорожного тарифа \_\_\_\_\_ руб.
- 9. Акцептован счет фактура от 22.01.2018 г. № 456 ОАО «Волга-Телеком» за услуги электросвязи на сумму 5 000 руб., НДС – 900 руб. Всего на 5 900 руб. Расчеты с ОАО «Волга-Телеком» произведены по платежному поручению от 23.01.2018 г. № 18. Сумма НДС принята к вычету.
- 10. Акцептован счет-фактура от 29.01.2018 г. № 165 ОАО «Самараэнерго» за потребленную электрическую энергию в сумме 9 500 руб., НДС – 1 710 руб., всего 11 210 руб.
- 11. Акцептован счет-фактура от 30.01.2018 г. № 265 МУП «Самара Водоканал» за услуги водоснабжения и канализации в сумме 1 100 руб., НДС – 198 руб.
- 12. Акцептован счет-фактура от 30.01.2018 г. № 321 МУП «Самара Теплоэнерго» за потребленную тепловую энергию в сумме 9 600 руб., НДС – 1 728 руб., всего 11 328 руб.

Расчеты с покупателями:

- 13. Выписан счет-фактура от 22.01.2018 г. № 32 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Салон мебели» по оптовым ценам (таблица 1):

Таблица 1

Оптовые цены ООО «Салон мебели»

№	Наименование	Ед. из.	Количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1.	Столы СМ-12	шт.	50	2400	120000
2.	Стулья СТ-12	шт.	120	400	48000
	Итого				168 000
	НДС				30240
	Всего				198 240

- Выписан счет-фактура от 24.01.2018 г. № 33 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Вернисаж» по оптовым ценам ( таблица 2):

## Оптовые цены ООО «Вернисаж»

№	Наименование	Ед. из.	Количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1.	Столы СМ-14	шт.	20	5500	110000
2.	Стулья СТ-14	шт.	80	500	40000
3.	Итого				150 000
	НДС				27000
	Всего				177000

Задание 2. Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет на основании исходной информации.

Организация за 2018 год реализовала товаров на 122 800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 91 900 тыс. руб., в т.ч. расходы на приобретение призов во время рекламной кампании - 231 000 руб., представительские расходы - 845 000 руб. Фонд оплаты труда составил 10 000 тыс. руб. кроме того было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль - 30 июня 2018 г. по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость - 270 000 руб., сумма амортизационных отчислений - 54 000 руб., срок эксплуатации - 2 года, срок полезного использования - 10 лет;

- трактор - 25 ноября 2018 года по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость - 380 000 руб., сумма амортизационных отчислений 237 500 руб., срок эксплуатации - 5 лет, срок полезного использования - 8 лет.

За предшествующий период организация имела сумму не перенесенного убытка в размере 250 000 руб.

## Практическая работа № 2

Задание 1. Рассчитать сумму транспортного налога, который организация должна перечислить в бюджет. Заполнить декларацию по налогу используя исходную информацию.

По данным бухгалтерского учета на балансе организации находятся:

- с 16.07.2018 по 31.12.2018 - легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с.,

- с 01.01.2018 по 31.12.2018 – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 200 л.с. ставка 95 руб./л.с.

- с 01.01.2018 по 28.09.2018 – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с. ставка 105 руб./л.с.

- с 05.04.2018 по 31.12.2018 - легковой автомобиль с мощностью двигателя 250 л.с., ставка 100 руб./л.с.

## Практическая работа № 3

Задание 1. Определить сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за квартал на основании исходной информации.

Организация оказывает услуги по предоставлению мест на автостоянке (код вида деятельности – 04). Базовая доходность по этим видам деятельности равна 50 руб. за кв. м. (ст. 346.29 НК РФ, Приложение 5 к Порядку заполнения декларации).

Общая площадь автостоянки 2000 кв. м. За работников организация заплатила страховые взносы в сумме 125 000 руб. в месяц. Для исчисления ЕНВД в регионе установлен коэффициент К2 в размере 0,95. Коэффициент-дефлятор К1 равен 1,868.

Задание 2. Рассчитать сумму авансовых платежей за 1 полугодие, определить сумму налога на налоговый период на основании исходной информации.

В 2018 г. организация осуществляла хозяйственную деятельность и получила следующие виды дохода:

1. Доходы от реализации сельскохозяйственной продукции составил 25 млн. руб.
2. Доход от реализации имущества составил 7 млн. руб.
3. Прочие виды дохода составили 1,5 млн. руб.

От общей суммы дохода за налоговый период 65% организация получила в 1 полугодии.

Расходы организации за налоговый период составили:

1. Затраты на сырье 11 млн.
2. Расходы на оплату труда с отчислениями составили 8 млн. руб.
3. Арендные платежи 3 млн. руб.
4. Прочие расходы (штрафы, пени и неустойки залога) составили 0,5 млн. руб.

Из общей суммы расходов 55% расходов осуществлены в 1 полугодии.

Убыток за прошлые годы составил:

2015 год – 10 тыс. руб.

2016 год – 200 тыс. руб.

2017 год – 50 тыс. руб.

#### Система оценки практических заданий.

Задания	Процент выполнения задания	Отметка	Примечание
Практические задания	85-100	«5» (отлично)	Задание выполнено правильно, приведены нормативные акты в соответствии, с которыми выработан ответ на поставленный вопрос.
Практические задания	71-84	«4» (хорошо)	Задание выполнено в правильно, ответы в целом обоснованы, но не все доводы подкреплены нормативными актами
Практические задания	56-70	«3» (удовлетв.)	Задание в целом выполнено правильно, есть значительные ошибки в ответе, нет ссылки на нормативные источники
Практические задания	Менее 56	«2» (неудовлетв.)	Задание не выполнено.

Максимальный балл за работу - 100 баллов.

## 6.2 Итоговая аттестация

Итоговый контроль оценки результатов освоения программы осуществляется в форме зачета. Итоговый зачет представляет собой сочетание выполнения практического задания и его защиты. Итогом зачета является однозначное решение: «зачет/незачет». При выставлении зачета учитывается роль оцениваемых компетенций. При наличии противоречивых оценок по одному и тому же показателю при выполнении разных видов работ, решение принимается в пользу студента. Зачет выставляется на основании оценочной ведомости.

### ИТОГОВАЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА.

Задание 1. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, заполните счет-фактуры на покупку и продажу, книгу покупок и книгу продаж. По итогам заполнения первичных документов, заполните декларацию по НДС. Реквизиты организации для заполнения декларации представлены в таблице 3.

АО «Марко» продает спортивную и детскую обувь. Спортивную обувь облагают НДС по ставке 20%, а детскую - по ставке 10%.

В 1 квартале 2019 г. «Марко» продало:

- партию спортивной обуви на общую сумму 4 720 000 руб. (в т.ч. НДС - ? руб.);

- партию детской обуви на общую сумму 1 650 000 руб. (в т.ч. НДС - ? руб.).

Часть материалов, купленных фирмой, была использована для ремонта непромышленного помещения. Себестоимость материалов составила 80 000 руб., начисленный НДС - 14 400 руб.

В этом же квартале «Марко» получило авансы под будущие поставки детской обуви на общую сумму 440 000 руб. (в т.ч. НДС - ? руб.).

АО «Марко» заключило договор на покупку мебели на сумму 885 000 руб. (в т.ч. НДС - ? руб.) на условиях 100% предоплаты. Аванс продавцу был перечислен в том же квартале. Мебель была отгружена «Марко». Соответственно, «авансовый» НДС был восстановлен к уплате в бюджет, а указанный в счете-фактуре продавца - принят к вычету.

Кроме того, в 1 квартале 2019 г. «Марко» демонтировало устаревшее оборудование. Стоимость демонтажа, проведенного подрядной организацией, составила 59 000 руб. (в т.ч. НДС - 9000 руб.).

В 1 квартале 2019 г. коммерческий директор фирмы ездил в командировку для заключения договора поставки. Его расходы на проживание и проезд составили 11 800 руб. (в т.ч. НДС - ? руб.).

Сумма налога, которую фирма заплатила на таможне при ввозе импортной спортивной обуви, составила 280 000 руб.

Кроме того, в 1 квартале «Марко» отгрузило товары в счет ранее полученных авансов. Сумма НДС, которая была начислена с аванса, составила 120 000 руб.

Стоимость товаров, от которых отказались покупатели, составила 94 400 руб. При их реализации в бюджет был перечислен НДС в сумме 14 400 руб.

## Реквизиты организации

Краткое наименование организации	АО «Марко»
Полное наименование организации	Акционерной общество «Марко»
Юридический адрес	127299, г. Москва, ул. Академическая Б, д. 22
ИНН	7713218901
КПП	771301001
ОГРН	1037739584002
ОКПО	18980393
ОКАТО	452 775 800 00
ОКВЭД	31.20
Банк	ПАО Сбербанк
БИК	044525353
Корр. счет	301 018 100 000 000 00 353
Расчетный счет	407 028 105 0000 100 2717
Генеральный Директор	<i>Амтиславский Роман Романович</i>
Email:	<a href="mailto:markoservis@mail.ru">markoservis@mail.ru</a>
Тел/Факс:	8 (495) 980-61-43, 8 (8412) 36-01-42
Телефоны:	8 (495) 995-27-65.
Регистрационный номер в ФСС	7702011825
Шифр плательщика в ФСС	071
Регистрационный номер в ПФ	027-020-036916
Код тарифа в ПФ	51
Код ИФНС	7713
Код налогового периода	31
Код по месту нахождения	214

## Система оценки итоговой контрольной работы.

Задания	Процент выполнения задания	Отметка	Примечание
Практические задания	85-100	«5» (отлично)	Задание выполнено правильно, приведены нормативные акты в соответствии, с которыми выработан ответ на поставленный вопрос.
Практические задания	71-84	«4» (хорошо)	Задание выполнено в правильно, ответы в целом обоснованы, но не все доводы подкреплены нормативными актами
Практические задания	56-70	«3» (удовлетв.)	Задание в целом выполнено правильно, есть значительные ошибки в ответе, нет ссылки на нормативные источники

Практические задания	Менее 56	«2» (неудовлет.)	Задание не выполнено.
----------------------	----------	------------------	-----------------------

Максимальный балл за итоговую контрольную работу - 100 баллов.

Ответственный по ДПО

  
(подпись)

Сутула А.В.

ОБСУЖДЕНО И УТВЕРЖДЕНО  
на педагогическом совете  
Сургутского филиала  
Финуниверситета

Протокол от «13» декабря 2024 г. № 4