

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплина:	Налоговые расчеты и оптимизация в налогообложении
Кафедра:	Экономической безопасности, учета и аудита (ЭБУиА)

Направление: 38.03.01 «Экономика» (степень – бакалавр)

Профиль: «Экономика и финансы бизнеса»

Сведения о разработчиках:

ФИО	Аббревиатура кафедры	Ученая степень, звание
Башарова О.Г.	ЭБУиА	к.э.н., доцент

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины: изучение студентами методологии, методики и практики исчисления налогов, действующих на территории РФ.

Задачи освоения дисциплины:

- оказать помощь студентам в углублении и систематизации знаний в области налогового учета, порядка исчисления показателей, связанных с возникновением у организаций налоговых обязательств;
- научить студентов обрабатывать и достоверно отображать данные налогового учета в учетной документации, анализировать результаты хозяйственной деятельности экономического субъекта, составлять отчетность и в установленные сроки предоставлять органам государственной власти.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

«Налоговые расчеты и оптимизация в налогообложении» – обязательная дисциплина вариативной части учебного плана.

Студент должен до начала ее изучения освоить содержание учебных дисциплин: «Бухгалтерский учет и анализ» (ПК-5, 14, 15, 16, 17, 28, 32), «Налоги и налогообложение» (ПК-18,20,23,28), «Финансы» (ПК-1, 2, 19, 21) и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы. Дисциплина «Налоговые расчеты и оптимизация в налогообложении» является предшествующей дисциплинам «Оценка бизнеса», «Организация производства» и др.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

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

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

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

В результате освоения дисциплины студенты должны:

иметь представление: об особенностях и методиках исчисления разных видов налогов;

знать:

- основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы РФ, основные направления налоговой политики;
- права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов;
- ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства;
- механизм исчисления, взимания, уплаты действующих в настоящее время налогов, сборов в РФ;
- экономические аспекты оптимизации налогов.

уметь: самостоятельно производить расчеты по исчислению налоговых платежей, формулировать собственную позицию по вопросам оптимизации налогооблагаемой базы по различным вопросам.

приобрести навыки: исчислять налоговую базу, производить расчеты сумм налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет, а также находить решение

проблем, возникающих в практической деятельности организаций по исчислению налогов.

владеть: практической работы с нормативными документами, регулирующими отношения налогоплательщика с другими участниками налоговых отношений; владеть полученными теоретическими знаниями для расчета налогового бремени налогоплательщика и его оптимизации.

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) – 3

4.2. По видам учебной работы (в часах)

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения – очная)	
	Всего по плану	в т.ч. по семестрам
		7
1	2	3
Контактная работа обучающихся с преподавателем	54	54
Аудиторные занятия:	54	54
лекции	18	18
практические и семинарские занятия	36	36
Самостоятельная работа	54	54
Всего часов по дисциплине	108	108
Текущий контроль	тестирование доклад	тестирование доклад
Курсовая работа	–	–
Виды промежуточной аттестации	зачет	зачет

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения – заочная)	
	Всего по плану	в т.ч. по курсам
		4
1	2	3
Контактная работа обучающихся с преподавателем	16	16
Аудиторные занятия:	12	12
лекции	4	4
практические и семинарские занятия	8	8
Самостоятельная работа	92	92
Всего часов по дисциплине	108	108
Текущий контроль	тестирование контрольная работа	тестирование контрольная работа
Курсовая работа	–	–
Виды промежуточной аттестации	4 (зачет)	4 (зачет)

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

Форма обучения: **очная**

Название и разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий			
		Аудиторные занятия		Занятия в интеракти вной форме	Самостоят ельная работа
		лекции	практические занятия, семинар		
1	2	3	4	5	6
1. Экономическая сущность налогов	6	2	-	-	4
2. Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.	8	2	2	-	4
3. Налоговая система и налоговая политика государства	10	2	2	-	6
4. Расчет налога на добавленную стоимость и пути его оптимизации	14	2	4	4	8
5. Расчет акцизов	12	2	2	2	8
6. Расчет налога на прибыль организаций и пути снижения налогового бремени	24	4	10	4	10
7. Порядок расчета налог на доходы физических лиц, и возможности уменьшения налогооблагаемой базы.	16	2	6	2	8
8. Специальные налоговые режимы как способ снижения налогового бремени предприятия	10	2	4	2	4
9. Региональные и местные налоги и сборы, порядок расчета и влияния на оптимизацию налогообложения	8	-	6	2	2
Всего:	108	18	36	16	54

Форма обучения: **заочная**

Название и разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий			
		Аудиторные занятия		Занятия в интеракти вной форме	Самостоят ельная работа
		лекции	практические занятия, семинар		
1	2	3	4	5	6
1. Экономическая сущность налогов	10			-	10
2. Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.	12		2		10
3. Налоговая система и налоговая политика государства	10	-		-	10
4. Расчет налога на добавленную стоимость и пути его оптимизации	11	1			10
5. Расчет акцизов	10		2		8
6. Расчет налога на прибыль организаций и пути снижения налогового бремени	21	1	2	2	16
7. Порядок расчета налог на доходы физических лиц, и возможности уменьшения налогооблагаемой базы.	15	1	2		12
8. Специальные налоговые режимы как способ снижения налогового бремени предприятия	11	1		2	8
9. Региональные и местные налоги и сборы, порядок расчета и влияния на оптимизацию налогообложения	8				8
Итого	108	4	8	4	92

5. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

ТЕМА 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ.

Эволюция содержания налога. Понятие налогов и сборов. Функции налогов: фискальная, распределительная; контрольная, регулирующая. Принципы налогообложения А. Смита и современные принципы налогообложения. Элементы налога: субъект и объект налогообложения; налоговая база, налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога, льготы по налогам и сборам. Виды налоговых ставок. Понятие налоговых льгот. Нормативно – правовые акты. Классификация налогов и виды налогов и сборов в РФ. Понятие налоговой системы. Права и обязанности налогоплательщиков (и налоговых агентов) и налоговых органов.

ТЕМА 2. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.

Сущность налогового контроля. Виды налоговых проверок. Налоговое правонарушение. Налоговая санкция. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Административные правонарушения в области налогов и сборов. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов с физического и юридического лица.

ТЕМА 3. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА.

Налоговая система: понятие и составные элементы. Становление и развитие налоговой системы Российской Федерации. Налоговые режимы. Общий режим налогообложения и специальные налоговые режимы. Классификация налогов общего режима налогообложения в зависимости от различных признаков. Федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги, порядок их установления, взимания и отмены. Классификация налогов по методу взимания, субъекту уплаты, принадлежности к звеньям бюджетной системы, способу обложения и т.д. Состав специальных налоговых режимов. Характерные особенности действующей налоговой системы России. Налоговая политика, ее понятие. Налоговая политика России на современном этапе. Основные направления реформирования налоговой системы России.

ТЕМА 4. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ.

Понятие добавленной стоимости и определение налога на добавленную стоимость (далее НДС). Методы расчёта НДС. Модель налога на добавленную стоимость. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от НДС. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг). Особые случаи исчисления НДС: при продаже имущества, при выполнении строительно-монтажных работ, при уступке права требования, при посреднических операциях, при уступке товаров, при осуществлении расчетов с иностранными юридическими лицами. Налоговые ставки. Налогообложение по ставке 0%. Экспортные операции. Налогообложение по ставке 10%. Налогообложение по ставке 18%. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю при реализации товаров, работ, услуг. Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг). Счет-фактура. Налоговые (льготы) вычеты. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость. Налоговый период. Сроки уплаты НДС. Налоговая декларация.

ТЕМА 5. РАСЧЕТ АКЦИЗОВ.

Понятие акцизов. Подакцизные товары. Модель исчисления и уплаты акцизов. Налогоплательщики. Объект обложения акцизами. Налогооблагаемая база. Налоговые льготы. Операции, освобождаемые от налогообложения. Налоговые вычеты. Налоговые ставки по акцизам. Порядок расчёта акциза. Налоговый период. Сроки уплаты налога при реализации подакцизных товаров.

ТЕМА 6. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ И ПУТИ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ.

Понятие налога на прибыль. Модель налога на прибыль. Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Базовая схема расчета налога. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Порядок признания доходов при методе начисления. Порядок определения доходов при кассовом методе. Расходы. Группировка расходов. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизируемое имущество. Прочие

расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Порядок признания расходов при методе начисления. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе. Налогооблагаемая база. Необлагаемые доходы и неучитываемые расходы. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчётный период. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Налогообложение прибыли и доходов и иностранных юридических лиц, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства. Налогообложение доходов и иностранных юридических лиц из источников в РФ в случаях, когда постоянное представительство в РФ не возникает.

ТЕМА 7. ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИЙ ЛИЦ И ПУТИ СНИЖЕНИЯ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ.

Экономическое содержание налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Модель налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Виды доходов, получаемых физическим лицом от источников в РФ и за пределами РФ. Определение налогооблагаемой базы при получении доходов в денежной форме. Особенности определения налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные и условия применения. Налоговые ставки. Применение ставки 35%. Налогообложение подарков, призов. Исчисление налога с дивидендов. Налогообложение доходов нерезидентов. Избежание двойного налогообложения. Исчисление и уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями. Налоговый период. Отчётный период. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

ТЕМА 8. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ КАК СПОСОБ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

Назначение упрощенной системы налогообложения. Налоги, заменяемые при применении упрощенной системы налогообложения для организаций. Налоги, заменяемые при применении упрощенной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей. Модель упрощенной системы налогообложения. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять упрощенную систему налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Дата признания доходов и расходов. Налоговые льготы. Налоговый и отчётный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Назначение системы налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности. Налоги, заменяемые при применении единого налога на вменённый доход для организаций. Налоги, заменяемые при применении единого налога на вменённый доход для индивидуальных предпринимателей. Модель Единого налога на вменённый доход. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Формула расчёта налоговой базы. Налоговые льготы. Налоговый период. Отчётный период. Налоговая ставка. Порядок расчёта единого налога. Сроки уплаты единого налога. Налоговая декларация.

ТЕМА 9. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ: ПОРЯДОК РАСЧЕТА И ВЛИЯНИЯ НА ОПТИМИЗАЦИЮ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

Определение налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Льготы по налогу на имущество. Налоговый период. Ставки налога. Порядок расчёта суммы налога и сроки уплаты налога.

Плательщики транспортного налога. Объект обложения транспортным налогом. Объекты, не подлежащие налогообложению. Расчет транспортного налога. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный период. Сроки уплаты транспортного налога. Налоговая декларация.

Налогоплательщики земельного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Льготы по исчислению налога. Налоговый отчетный периоды по земельному налогу. Налоговые ставки. Льготы по земельному налогу.

6. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Занятия 1.

Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 0 часа.

Тема: Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.

Знакомство с законодательством РФ о налогах и сборах; рассмотрение функций налогообложения; анализ системы налогов и сборов Российской Федерации; понятие налоговой системы; изучение принципов налогообложения; характеристика видов налоговых проверок; определение налогового правонарушения; обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение правонарушения; виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение; административные правонарушения в области налогов и сборов; уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов или сборов с физического или юридического лица.

Занятия 2.

Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 0 часа.

Тема : Налоговая система и налоговая политика государства.

Становление, развитие, особенности налоговой системы России. Гармонизация налоговых систем России; понятие налоговой политики государства; факторы, определяющие налоговую политику; виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов; экономические и социальные последствия политики максимальных налогов; налоговая политика Российской Федерации: цели, задачи, основные направления реализации; налоговый механизм как инструмент реализации налогового регулирования; оптимизация налогообложения: теоретический и практический аспекты. Цель и задачи оптимизации налогообложения.

Занятия 3-4

Трудоемкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме – 4 часа.

Тема: Расчет налога на добавленную стоимость и пути его оптимизации.

Освобождение от обязанности плательщика НДС, порядок получения освобождения; определение места реализации товаров для целей НДС; определение места оказания услуг для целей НДС; исчисление НДС.

Разбор кейсов: «Определение места реализации товаров для целей НДС», «Определение места оказания услуг для целей НДС», «Формирование расчета по НДС и заполнение налоговой декларации по НДС»

Занятия 5.

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

Тема: Расчет акцизов

Расчет акциза по виносодержащим продуктам; расчет акциза и порядок вычета акциза по подакцизным товарам.

Разбор ситуаций: «Порядок расчета и отнесения сумм акциза на стоимость

подакцизных товаров или на расходы»

Занятия 6-10.

Трудоемкость – 10 часов, в том числе в интерактивной форме – 4 часа.

Тема: Расчет налога на прибыль организаций и пути снижения налогового бремени.

Схема расчета налога на прибыль; доходы и расходы, связанные с реализацией; внереализационные доходы и расходы; критерии для применения кассового метода признания доходов и расходов; метод начисления и порядок определения налогооблагаемой базы.

Разбор ситуаций: «Порядок классификации и расчета доходов и расходов компании для целей налогообложения»; «Расчет налога на прибыль при использовании метода начисления и кассового метода»; «Составление расчета по налогу на прибыль организаций»;

Дискуссия: «Оптимальные методы оптимизации налога на прибыль при заданных параметрах»

Занятия 11-13.

Трудоемкость – 6 часов, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Тема: Порядок расчета налога на доходы физических лиц и возможности уменьшения налогооблагаемой базы.

Механизм взимания налога на доходы физических лиц; налогообложение резидентов и нерезидентов РФ; налогообложение выплат производимых в натуральной форме; налогооблагаемые и необлагаемые доходы физического лица; порядок предоставления вычетов; расчет НДФЛ с доходов индивидуальных предпринимателей.

Разбор ситуаций и решение кейсов: «Порядок определения налогооблагаемого дохода физического лица»; «Расчет налога на доходы физических лиц с применением налоговых вычетов»; «Составление расчета по налогу на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями»;

Занятия 14-15.

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

Тема: Специальные налоговые режимы как способ снижения налогового бремени предприятия.

Упрощенная система налогообложения, критерии перехода; порядок исчисления минимального налога; расчет авансовых платежей при УСН; единый налог на вмененный доход, применение корректирующих коэффициентов; расчет ЕНВД.

Разбор ситуаций и решение кейсов: «Порядок расчета единого и минимального налога при применении УСН»; «Расчет авансовых платежей единого налога при применении УСН»; «Составление расчета единого налога на вмененный доход»;

Занятия 16-18.

Трудоемкость – 6 часов, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Тема: Региональные и местные налоги и сборы, порядок расчета и влияния на оптимизацию налогообложения.

Налог на имущество организаций; расчет авансового платежа; расчет годового платежа; порядок расчета транспортного налога; виды местных налогов и сборов; порядок их применения в соответствии с Налоговым Кодексом.

Разбор ситуаций и решение кейсов: «Порядок расчета стоимости имущества и суммы авансового платежа по налогу на имущество»; «Расчет сумм транспортного налога: авансовые платежи и годовой платеж»;

7. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ (ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ)

по данной дисциплине не предусмотрены.

8. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

Вариант № 1

1. Налог на добавленную стоимость в системе косвенного налогообложения.

2. Специальные режимы налогообложения, их роль в регулировании отдельных отраслей и секторов экономики.

3. Задача. Организация «Восток» занимается производством и реализацией продукции. Налоговый период - квартал. В первом квартале текущего года организация произвела следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена продукция на сумму 660 000 руб. по ставке НДС 18 % (сумма указана без учета НДС).

2. Отгружена продукция на сумму 1 680 000 руб. по ставке НДС 18 % (сумма указана без учета НДС).

3. Оплатила счет-фактуру за станок-автомат стоимостью 311 520 руб., в том числе НДС 18 %. Станок принят на учет как основные средства. В счет - фактуре НДС выделен.

4. Оплатила счет-фактуру за сырье — 991 200 руб., в том числе НДС 18 %. Сырье оприходовано на склад.

5. Оплатила счет-фактуру за аренду склада. — 84 960 руб., в том числе НДС 18 %.

Расчеты осуществлены через расчетный счет, счета-фактуры имеются. В учетной политике НДС определяется по отгрузке продукции.

Рассчитать сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет (возмещению из бюджета). Указать срок уплаты налога.

4. Задача. Выручка от продаж товаров в текущем году составила 3 253 968 руб., включая НДС 18 %. Себестоимость проданных товаров составила (в тыс. руб.): материальные затраты — 1000, зарплата и начисления — 550, командировочные расходы - 316, проценты по депозиту — 12, штрафы поставщикам - 1, затраты, проценты по долговым обязательствам — 300, убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем периоде — 100.

Составьте расчет по налогу на прибыль и определите сумму налога исходя из ставки 20%. Рассчитайте суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

5. Задача. Организация осуществляет оказание услуг общественного питания, через объекты, не имеющие залов обслуживания посетителей. Налогоплательщик переведен на уплату единого налога на вмененный доход. В январе текущего года численность работников составила — 6 чел., в феврале — 4 чел., в марте — 8 чел. Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности $K_1=1,295$, $K_2=0,5$. Базовая доходность по данному виду деятельности составляет 4500. За этот период организация понесла следующие расходы:

- начислена заработная плата персонала занятого при оказании услуг — 74000р.,

- начислены и уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в этой деятельности (рассчитать),

- начислена амортизация оборудования — 1500р.,

- продукты питания — 15000р.,

Выручка за данный период осуществления деятельности составила 180 000 р.

Определите финансовый результат, рассчитайте сумму вмененного дохода и сумму ЕНВД.

Вариант № 2

1. Федеральные налоги и их экономическое назначение.

2. Роль и функции акцизов в налоговой системе.

3. Задача. В налоговом периоде произведены следующие операции:

- Отгружено продукции на сумму 3 232 870 руб. (сумма указана без учета НДС);

- В этом периоде поступило на расчетный счет за реализованную продукцию машиностроения 457 800 руб. (сумма указана без учета НДС);

- Получено финансовой помощи от юридического лица, связанного с реализацией продукции на сумму 33 000 руб.;

- Перечислено в уставный фонд по решению собрания учредителей 350 000 руб.;
- Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам 133 000 руб.;
- Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения на сумму 240 800 руб., в том числе НДС 18 % 36 732 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;
- Приобретено и поставлено на учет основных производственных фондов на сумму 321 200 руб., в том числе НДС 18 % 48 997 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;
- Закуплено за наличный расчет на оптовой базе и оприходовано производственных материалов на сумму 31 455 руб., в том числе НДС 18 % 4 798 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен.

Рассчитать сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет (возмещению из бюджета). Указать срок уплаты налога.

4. Задача. Исходные данные:

Стоимостные показатели в задаче приведены без учета косвенных налогов. В данном регионе установлена предельная ставка по налогу на прибыль. Выручка от реализации продукции в целях налогообложения определяется кассовым методом.

В первом квартале отчетного года выполнено строительно-монтажных работ на сумму 350 000 руб. В этом же квартале поступило денежных средств на расчетный счет за работы, выполненные в предыдущий период на сумму 294 643 руб.

Производственные затраты по оплаченной продукции составили 93 000 руб. Начислено амортизации за первый квартал в сумме 46 321 руб. Расходы на оплату труда составили 28 000 руб. Перечислено в течение первого квартала ежемесячных авансовых платежей в сумме 21 400 руб.

Рассчитать налог на прибыль за первый квартал, подлежащий уплате в бюджет. Указать срок уплаты налога.

5. Задача. В июне текущего года гражданин Н. лечился в больнице, имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности. Он уплатил этой больнице за лечение 41 000 руб. Больница выдала ему документы, подтверждающие целевые расходы гражданина по лечению, которое не относится к дорогостоящим видам лечения.

За текущий год гражданин получил заработок по месту основной работы в сумме 120 000 руб. По окончании налогового периода гражданин Н. подал налоговую декларацию, с письменным заявлением о предоставлении социального налогового вычета, в инспекцию ФНС России по месту жительства.

1. Исчислить сумму налога на доходы физического лица, удержанного с работника за текущий год по месту основной работы, если известно, что он женат и имеет на иждивении 2 детей.

2. Исчислить сумму налога на доходы физического лица по результатам перерасчета, произведенного гражданином в налоговой декларации.

Вариант № 3

1. Имущественные налоги и их характеристика. Налог на имущество предприятий. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.

2. Порядок исчисления и уплаты природоохранных налогов.

3. Задача. Налоговый период — квартал. Оснований для освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС нет. В налоговом периоде отгружено продукции на сумму 450 780 руб. Поступило на расчетный счет за реализацию:

- промышленных товаров — 160 790 руб., в том числе НДС 18 % – 24527 руб.;
- кофе — 23 100 руб., в том числе НДС (НДС определить, ставка -18 %);
- растительного масла - 35 090 руб., в том числе НДС (НДС определить, ставка -18 %);

Получено денежных средств безвозмездно от иностранного фонда в виде гранта для целевой экологической программы на сумму 130 000 руб. Получено авансов в

счет предоплаты по ранее заключенным договорам на сумму 5560руб. (НДС 18 %)

Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения по счетам-фактурам с учетом НДС (18 %) 71 100 руб.

Рассчитать сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет (возмещению из бюджета).
Указать срок уплаты налога.

4. Задача. Прибыль ООО «Стройсервис» за I квартал текущего года составила 90 000 руб., за полугодие 200 000 руб., за 9 месяцев 150 000 руб., за налоговый период - год – 210 000 руб. Сумма ежемесячного авансового платежа в последнем квартале текущего года – 7 000 руб.

Исчислить сумму налога на прибыль за I квартал, полугодие, 9 месяцев и за год.

Определить в каждом квартале суммы ежемесячных авансовых платежей.

Указать сроки уплаты ежемесячных авансовых платежей, авансовых платежей за отчетные периоды и за налоговый период.

5. Задача. Гражданин N. (резидент) до сентября был безработным, с сентября ему начислена следующая заработная плата:

1. Сентябрь – 9000 руб.;
2. Октябрь – 9100 руб.;
3. Ноябрь – 8600 руб.;
4. Декабрь – 7400 руб.

Гражданин N. женат, инвалид II группы, на иждивении имеет двоих несовершеннолетних детей.

Определить суммы налога на доходы физического лица за каждый месяц, подлежащего удержанию с физического лица.

Вариант № 4

1. Роль таможенных пошлин и их влияние на внутреннюю и внешнюю политику России.

2. Налоговые вычеты на доходы физических лиц и порядок их предоставления.

3. Задача. Организация применяет упрощенный режим налогообложения. Объектом налогообложения признаются доходы. За квартал 2012 г. организация понесла следующие расходы:

- начислена заработная плата персонала занятого при оказании услуг – 54000р.,
- начислены и уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в этой деятельности,
- начислена амортизация оборудования – 2500р.,
- материалы – 25000р.,

Выручка за данный период осуществления деятельности составила 155 000 р. Определите сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет.

4. Задача. В первом полугодии текущего года организация понесла следующие расходы:

1. материалы, использованные для производства продукции, - 10 000 руб.;
2. амортизация станков — 2 000 руб.;
3. амортизация административного здания — 500 руб.;
4. зарплата рабочих, занятых в изготовлении продукции, - 20 000 руб.;
5. страховые взносы, начисленные на зарплату рабочих, - 7120 руб.;
6. зарплата административно-управленческого персонала (АУП) - 15000 руб.;
7. страховые взносы, начисленные на зарплату АУП, - 5340 руб.

Рассчитать сумму прямых расходов и сумму косвенных расходов предприятия.

5. Задача. Менеджер Y. женат, имеет троих детей – сыновей в возрасте 3 и 10 лет, а также 19 лет; старший сын учится в колледже на втором курсе дневного отделения.

По месту основной работы менеджеру начислена заработная плата; за январь – 7 400

руб., февраль – 8 100 руб., март – 6 300 руб., апрель – 12 600 руб., май – 10 440 руб., июнь – 7 800 руб.

По месту основной работы предоставлено заявление о предоставлении стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.

Ежемесячно организация оплачивает содержание младшего сына в детском саду в сумме 850 руб., а также квартирную плату в сумме 1500 руб.

По договору подряда в другой организации начислена заработная плата: за февраль – 2 500 руб., март – 2 300, апрель – 2 600 руб.

Рассчитать фактически уплаченный налог на доходы физических лиц за полугодие.

Вариант № 5

1. Налоговая политика и ее влияние на формирование доходной базы бюджета.

2. Налоговое планирование и оптимизация. Оффшорный бизнес.

3. Задача. Обувная фабрика «Юничел» за налоговый период реализовала изделий по данным ф. № 2 на сумму 692 660 руб., (в том числе НДС 18%) в том числе сапог - 179 360 руб., женских туфель - 299 720 руб., детских ботинок - 115 640 руб., детских кроссовок — 97 940 руб.

Материальные затраты на изготовление продукции, облагаемые по ставке НДС 18 %, составили 405 920 руб. (в том числе НДС). В этом же периоде организация получила безвозмездную финансовую помощь от организации Х. (с которой имеет деловые связи) — 200 000 руб., на которую были приобретены два станка по 100 000 руб. Станки оплачены и учтены на счете 01.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Указать срок уплаты налога на добавленную стоимость (ст. 174 НК РФ).

4. Задача. За I полугодие текущего года ЗАО «Мир» получило следующие доходы:

- выручка от реализации собственной продукции — 7 000 000 руб.;
- разовый доход от сдачи в аренду цеха — 300 000 руб.;
- проценты по договору займа - 200 000 руб.

Кроме этого, покупатели продукции ЗАО "Мир" просрочили ее оплату. Исходя из условий договоров сумма пеней составляет 100 000 руб. Организация предъявила претензии об уплате пеней на сумму 80 000 руб. Из них на конец первого полугодия признана должниками сумма 60 000 руб. За II квартал у ЗАО «Мир» признанные расходы, связанные с производством и реализацией, составили 4 000 000 руб. Общая сумма затрат за I квартал составляла 2 700 000 руб., в том числе:

- материальные расходы - 1 000 000 руб. (в т. ч. прямые - 300 000 руб.);
- расходы на оплату труда — 700 000 руб. (в т. ч. прямые - 700 000 руб.);
- амортизация — 400 000 руб. (в т. ч. прямые — 200 000 руб.);
- прочие расходы - 600 000 руб.

На остатки незавершенного производства и готовой продукции отнесено 300 000 руб. За I квартал расходы на оплату труда работников, занятых в производстве продукции, были равны 600 000 руб. ЗАО «Мир» понесло расходы по содержанию переданного в аренду цеха. По условиям договора расходы на ремонт составили 150 000 руб., амортизация начислена в размере 90 000 руб.

Рассчитать налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет и указать сроки уплаты.

5. Задача. Работнику У. (резиденту), не состоявшему в зарегистрированном браке и имеющему ребенка в возрасте 15 лет, ежемесячно начислялась заработная плата в размере 12 000 рублей.

Определить суммы налогооблагаемого дохода и НДФЛ, подлежащего уплате за год.

9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

К самостоятельной работе студентов по дисциплине «Налоговые расчеты и оптимизация в налогообложении» относятся их подготовка к практическим занятиям и написание докладов по изучаемым темам.

Темы докладов:

1. Налоги как основной источник доходов государства.
2. Налоговые доходы Ульяновской области.
3. Роль налогов в формировании доходной части бюджета Ульяновской области.
4. НДС: изменения в налоговом законодательстве.
5. Перспективы реформирования НДС.
6. Опыт налогообложения добавленной стоимости в развитых странах.
7. Акцизы: изменения в налоговом законодательстве.
8. Перспективы реформирования акцизного обложения.
9. НДФЛ: изменения в налоговом законодательстве.
10. Перспективы реформирования налогообложения доходов граждан.
11. Перспективы введения прогрессивной шкалы налогообложения.
12. Налог на прибыль: изменения в налоговом законодательстве.
13. Перспективы реформирования налогообложения прибыли.
14. Платежи за пользование природными ресурсами: изменения в налоговом законодательстве.
15. Перспективы реформирования налогообложения природопользования.
16. Налог на имущество организаций: изменения в налоговом законодательстве.
17. Транспортный налог: изменения в налоговом законодательстве.
18. Налог на игорный бизнес: изменения в налоговом законодательстве.
19. Перспективы реформирования региональных налогов.
20. Налог на имущество физических лиц: изменения в налоговом законодательстве.
21. Земельный налог: изменения в налоговом законодательстве.
22. Перспективы реформирования местных налогов.
23. Налоговое бремя и его показатели.
24. Налоговая нагрузка хозяйствующих субъектов и методы ее определения.
25. Методики расчета налоговой нагрузки с организаций: их преимущества и недостатки.
26. ЕСХН: изменения в налоговом законодательстве.
27. УСН: изменения в налоговом законодательстве.
28. ЕНВД: изменения в налоговом законодательстве.
29. Перспективы реформирования специальных налоговых режимов.
30. Оптимизация налоговой нагрузки при применении учетной политики.
31. Оптимизация налогов через договор.

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература

1. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение. - М. : Юрайт, 2012.
2. Крамаренко Л.А. Налоги и налогообложение.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.

б) дополнительная литература

1. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник/ под ред. В.Г. Панскова.-4-е изд. перераб. и доп.- М.: Издательство Юрайт, -2014.-772 с.
2. Александров И.В. Расследование налоговых преступлений: учебник/ под ред. И.В. Александрова.- М.: Издательство Юрайт, -2015.-405 с.
3. Молчанов С. Налоги. Расчет и оптимизация: учебник/ под ред. С. Молчанова.-5-е изд.перераб. и доп.- Издательство Питер, -2014.-496 с.

в) программное обеспечение дисциплины –

г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Электронный каталог научной библиотеки УлГУ.
2. Научная электронная библиотека eLibrary.ru
3. Электронная библиотечная система IPRbooks
4. www.minfin.ru
5. www.consultant.ru
6. www.nalog.ru
7. www.pravcons.ru
8. www.consultant.ru

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

– Аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оснащенные проектором, ноутбуком, аудиооборудованием для просмотра видео (актовый зал, 703, 709 и др. аудитории).

– Аудитории, оборудованные интерактивными досками (703, 711, 611)

– Аудитории для проведения тестирования и самостоятельной работы студентов с выходом в интернет, комп.класс №806 (корпус по ул. Пушкинская, 4а), 1 сервер и 16 рабочих мест (MS Office).

– Читальный зал (803 аудитория) с компьютеризированными рабочими местами для работы с электронными библиотечными системами, каталогом и т.д.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ И ОПТИМИЗАЦИЯ
В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ»**

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

№ семестра	Дисциплины (модули)	Коды компетенций		
		ПК-17	ПК-18	ПК-22
4	Бухучет и анализ	+		
5	Налоги и налогообложение		+	
6	Финансовый учет	+		
7	Банковское дело			+
7	Управленческий учет	+		
7	Аудит	+	+	
7	Налоговые расчеты и оптимизация в налогообложении	+	+	+
7	Страхование			+
8	Отчетность организаций	+		

2. Показатели и критерии оценивания, шкала оценивания

Критерий оценивания – умение правильно отвечать на вопросы тестового задания;

Показатель оценивания – процент верных ответов на вопросы тестового задания;

Шкала оценивания – выделено 4 уровня оценивания компетенций:

высокий – не менее 90% правильных ответов;

достаточный – не менее 70% правильных ответов;

пороговый – не менее 40% правильных ответов;

критический – менее 40% правильных ответов.

Примеры тестов для оценивания компетенций

ВАРИАНТ 1.

Вопрос 1. Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка в размере:

- а) 30% налоговой базы по налогу на прибыль, исчисленной в соответствии с НК РФ;
- б) 50% суммы налога на прибыль исчисленного в соответствии с НК РФ;
- в) Всей суммы полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

Вопрос 2. Расходы в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций, при определении налоговой базы по налогу на прибыль:

- а) Не учитываются;
- б) Учитываются в составе внереализационных расходов.

Вопрос 3. К налоговой базе по налогу на прибыль, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, применяется следующая ставка:

- а) 10%;
- б) 15%;
- в) 20%;

Вопрос 4. С суммы аванса, полученного в счет выполнения работ, местом реализации которых является территория РФ:

- а) не исчисляется НДС;
- б) исчисляется НДС с последующим вычетом в общеустановленном порядке;
- в) исчисляется НДС без последующего вычета в общеустановленном порядке;
- г) исчисляется НДС по ставке 0%.

Вопрос 5. Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 2 млн руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц из трёх предшествующих последовательных календарных месяцев не превысила 2 млн руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн руб.

Вопрос 6. Физическими лицами - налоговыми резидентами Российской Федерации в целях НК РФ признаются:

- а) Граждане РФ;
- б) Физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 календарных дней в отчетном году;
- в) Физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;

Вопрос 7. Имущественный налоговый вычет (за исключением имущественных налоговых вычетов по операциям с ценными бумагами) может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю при условии:

- а) Подтверждения права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет налоговым органом;
- б) Согласия на это работодателя;
- в) Стаж работы не менее 5 лет на данном предприятии.

Вопрос 8. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- б) Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- в) Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а так же физические лица получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Вопрос 9. Налоговая база по НДС при реализации подакцизных товаров определяется как стоимость товаров:

- а) с учетом суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке: $18\% : 118\% * 100\%$;

Вопрос 10. Учительнице английского языка Спиридоновой Н.П., начислена заработная плата по основному месту работы:

- в январе — 6800 руб.;
- в феврале — 6850 руб.;
- в марте — 5920 руб., в т.ч. пособие по временной нетрудоспособности 1430 руб.;
- в апреле — 7100 руб.;
- в мае — 7200 руб.;
- в июне — 8350 руб.

Спиридонова Н.П. имеет дочь в возрасте 13 лет, является одиноким родителем. Получен доход от продажи приватизированной квартиры в марте в размере 1 100 000 руб. Квартира находилась в собственности 4 года. В январе начислена материальная помощь — 2000 руб. В июне получен выигрыш в лотерею «Русское лото» — 11624 руб.

Рассчитайте фактически уплаченный налог на доходы с физических лиц за полугодие и сумму налога, подлежащего доплате по налоговой декларации.