

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ**

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ДГТУ)**

КАФЕДРА «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, УЧЁТ И ПРАВО»

**Методические указания**

по самостоятельной работе обучающихся

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Ростов-на-Дону

2024

Составитель: к.э.н., доц. Мезенцева Ю.Р.

Методические указания по самостоятельной работе обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение». ДГТУ, г. Ростов-на-Дону, 2024 г.

В методических указаниях излагаются задания для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение». Ориентированы на усиление работы на занятиях, а также повышение качества внеаудиторной самостоятельной работы.

Предназначено для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной, очно-заочной и заочной форм обучения.

Ответственный за выпуск:

зав. кафедрой «Экономическая безопасность, учёт и право»

д.э.н.. проф. Крохичева Г.Е.

**1 Введение**

Самостоятельная работа студента является одной из важнейших составляющих учебного процесса, в ходе которой происходит формирование навыков, умений и знаний, и в дальнейшем обеспечивается усвоение студентом приемов познавательной деятельности, интерес к творческой и научной работе.

При этом наибольший эффект достигается тогда, когда имеет место систематичность и равномерная интенсивность работы студента в течение семестра. Цель самостоятельной работы заключается в изучении теории и умении применять полученные знания на практике.

Для того чтобы самостоятельная работа студента была эффективной, необходимо выполнить ряд условий:

- обеспечение правильного сочетания объемов аудиторной и самостоятельной работы;

- методически правильная организация работы студента в аудитории и вне ее;

– обеспечение студента необходимыми методическими и учебными материалами;

– контроль за ходом самостоятельной работы.

Организация самостоятельной работы студентов под руководством преподавателя является одним из наиболее эффективных направлений в учебном процессе, развивающим самостоятельную творческую деятельность, стимулирующую приобретение и закрепление знаний.

При этом наиболее актуальной проблемой является поиск путей активизации самостоятельной познавательной деятельности как условия непрерывности и эффективности образования. Студентам необходима разноплановая педагогическая поддержка в поиске и овладении ими приемами и способами эффективной самостоятельной учебной работы.

Для самостоятельной работы студентов предлагаются такие формы, как работа с первоисточниками, учебниками, сборниками задач и ситуаций, написание эссе, разработка моделей занятий, анализ дополнительной литературы и др.

Чтобы стимулировать и постоянно поддерживать у студентов интерес к получению новых знаний, нужно больше внимания обращать на обучение их системе самообразования. Студенты должны овладеть основными элементами труда преподавателя: работать с научной, методической и учебной литературой; излагать учебный материал, составлять систему дифференцированных упражнений и управлять ею в процессе решения задачи; использовать приемы постановки вопроса, формулировать организующие и управляющие вопросы, а также варианты одного и того же вопроса; быстро и адекватно реагировать на возникшую учебную ситуацию; уметь контролировать и оценивать знания и др.

Методические указания подготовлены в соответствии с программой в целях самостоятельного изучения и закрепления теоретического материала и получения практических навыков по изучаемому курсу, а также эффективного самоконтроля за ходом изучения отдельных тем курса и непосредственной подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине.

Структура выполнения самостоятельной работы в семестре включает в себя:

1. Усвоение текущего учебного материала.

В процессе лекции студент ведет конспектирование излагаемого преподавателем материала с выделением основных понятий, фактов, формул, правил и т.д. Конспект лекций следует вести аккуратно, выделяя разделы, подразделы, отдельные темы. При последующей самостоятельной внеаудиторной работе студенту необходимо отметить непонятные выражения и положения, закончить (вставить) слова, пропущенные (упущенные) при конспектировании с использованием рекомендуемой к лекции литературы.

Усвоение текущего учебного материала предусматривает:

- повторение ранее изученного материала;

- изучение текущих тем лекций с использованием основной и дополнительной литературы из рабочей программы;

- выявление наиболее трудного для понимания материала; - подготовку вопросов по материалу лекции.

2. Самостоятельное изучение дополнительных разделов дисциплины.

В процессе изучения курса студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение дополнительных разделов дисциплины и тем лекций, вынесенных на самостоятельную проработку с использованием рекомендованной учебной (а также научной и популярной) литературы, для чего предусмотрена работа в библиотеке и в компьютерном классе по изучению материалов в Интернете.

Самостоятельная работа с учебными пособиями, научной и популярной литературой по материалам периодики и Интернета является наиболее эффективным методом получения знаний по предмету, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала.

При работе с литературой по конкретным темам курса основное внимание следует уделять важнейшим понятиям, терминам, определениям, для скорейшего усвоения которых целесообразно вести краткий конспект.

Самостоятельная работа студентов с литературой не отделена от лекций и семинаров, однако вдумчивое чтение источников, составление тезисов, обобщение прочитанных материалов способствует гораздо более глубокому пониманию изучаемой проблемы. Данная работа также предполагает обращение студентов к справочной литературе для уяснения конкретных терминов и понятий, введенных в курс, что способствует пониманию и закреплению пройденного лекционного материала и подготовке к практическим занятиям.

Самостоятельное изучение дополнительных разделов дисциплины должно выполняться, в том числе, на основе технических средств в классах ЭВМ при использовании соответствующих обучающих программ, а также стендов и макетов различных устройств, имеющихся на кафедре

3. Подготовку к практическим занятиям.

Подготовка к практическим занятиям осуществляется на основании тематики, представленной в рабочей программе дисциплины, материалов представленных в методических указаниях к практическим занятиям, а также вопросов предлагаемых для подготовки к занятию преподавателем при изучении предыдущей темы.

Студент перед практической работой должен изучить основные вопросы, теоретический материал, необходимый для понимания сущности процессов протекающих при ее выполнении.

4. Подготовку и защиту практических (письменных, научно-исследовательских и прочих) работ (при наличии).

Подготовка и защита практических работ осуществляется на основании предварительно оформленных отчетов, а также вопросов для самоконтроля, приведенных в методических указаниях по выполнению соответствующих работ или предложенных преподавателем в процессе занятий.

Студент должен уточнить цель работы, изучить теоретический материал, необходимый для понимания сущности процессов протекающих при ее выполнении, выводы, сформулированные по результатам работы и ответы на контрольные вопросы.

Прием практических работ преподавателем производится в течение семестра, как правило, на занятиях, либо на плановых консультациях, назначаемых преподавателем в течение семестра.

5. Подготовку и защиту курсовой работы (при наличии).

В процессе выполнение курсовой работы студент получает от преподавателя индивидуальное задание, осуществляет сбор исходных данных, производит выполнение необходимых работ, предусмотренных методическими указаниями на выполнение соответствующей работы.

По мере выполнения курсовой работы студент выявляет наиболее трудный для понимания материал, готовит вопросы для консультации у преподавателя в установленное расписанием время.

Оформление пояснительной записки и графической части курсовой работы студент осуществляет в соответствии со стандартном предприятия в сроки, предусмотренные учебным планом.

Подготовка и защита курсовой работы осуществляется согласно методическим указаниям на их выполнение.

Подготовка к защите курсовой работы осуществляется на основании предварительно оформленных пояснительной записки и графической части с учетом контрольных вопросов, приведенных в методических указаниях.

Студент должен уточнить цель курсовой работы, изучить необходимый теоретический материал, знать порядок выполнения работы и выводы, сформулированные по результатам работы.

Прием курсовой работы преподавателем производится в течение семестра в сроки, предусмотренные учебным планом.

6. Подготовку к промежуточной аттестации по дисциплине.

Подготовка к промежуточной аттестации представляет собой обобщение всего материала дисциплины на основании конспекта лекций и рекомендованных литературных источников и заключается во всестороннем рассмотрении всех тем с обязательным повторением материала практических, лабораторных занятий, а также материала, рассмотренного при выполнении курсовой работы (при наличии).

Вопросы, выносимые на промежуточную аттестацию, в соответствии с рабочей программой дисциплины доводятся до студентов на первом лекционном занятии в семестре.

**3 Тестовые задания**

Тестовые задания разработаны в соответствии с утвержденной рабочей учебной программой и охватывают все разделы лекционного курса.

Предлагаемые к выполнению тесты представлены в одной из четырех следующих форм:

а) открытой форме;

б) закрытой форме (с одиночным или множественном выбором);

в) на установление правильного порядка (упорядоченный список);

г) на установление соответствия.

Тесты закрытой формы содержат основную часть и три варианта ответов, только один из которых является правильным.

Верные, но недостаточно полные ответы по соотношению с иными вариантами ответов данного тестового задания, не считаются правильными.

При выполнении тестовых заданий рекомендуется давать максимально подробную аргументацию ответов. Каждое решение теста необходимо подкреплять соответствующей нормой права, ссылкой на соответствующую статью нормативно-правового акта. Если решение будет неполным, недостаточно аргументированным, не будет ссылок на статью (пункт, абзац статьи, название закона или подзаконного нормативно-правового акта), тестовое задание будет считаться не решенным (не выполненным).

*1. Какая функция налогов обеспечивает формирование финансовых средств государственного денежного фонда?*

а) фискальная;

б) регулирующая;

в) распределительная.

*2. Перечислите, какие элементы налога, наличие которых является обязательным для установления конкретно-определенного налога, устанавливает Налоговый кодекс РФ.*

*3. Что означает принцип справедливости налогообложения?*

а) государственные налоги и расходы должны влиять на распределение доходов, возлагая бремя на одних людей и предоставляя блага другим;

б) плательщики, находящиеся в равном экономическом положении, должны находиться и в равной налоговой позиции;

в) каждый должен выплачивать налог одинаковой величины (принцип платежеспособности).

*4. Дайте понятие налога согласно ст.8 Налогового кодекса РФ.*

*5. В чем заключается основное отличие налога от сбора?*

*6. В соответствии со ст.53 Налогового кодекса РФ налоговая база:*

а) представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения;

б) представляет собой стоимостную или физическую характеристики объекта налогообложения;

в) представляет собой стоимостную, физическую и иную характеристики объекта налогообложения.

*7. Совокупность определенных действий налогоплательщика по определению суммы налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот представляет собой:*

а) порядок выполнения обязанностей налогоплательщика;

б) порядок уплаты налога;

в) порядок исчисления налога.

*8. Какие существуют способы взимания налогов?*

а) декларационный, заявительный;

б) кадастровый, декларационный, у источника выплаты;

в) кадастровый, декларационный, заявительный.

*9. Укажите уровни системы законодательства о налогах и сборах в соответствии со ст. 1 Налогового кодекса РФ.*

*10. Какие виды налогов и сборов устанавливаются согласно ст. 12 Налогового кодекса РФ:*

а) федеральные, региональные и местные;

б) федеральные, региональные, территориальные;

в) общероссийские, региональные и местные.

*11. К федеральным налогам и сборам относятся:*

а) налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на доходы физических лиц;

б) налог на доходы физических лиц; единый социальный налог; транспортный налог;

в) налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; налог на имущество организаций.

*12. Земельный налог является:*

а) федеральным;

б) региональным;

в) местным.

*13. Региональными налогами признаются налоги:*

а) которые установлены Налоговым Кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации и в регионах;

б) которые установлены Налоговым Кодексом РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации;

в) которые установлены Налоговым Кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

*14. Налоги частично или полностью переносимые на цену товара или услуги, то есть на конечного потребителя:*

а) прямые налоги;

б) косвенные налоги;

в) потребительские налоги.

*15. На кого возложен контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством о налогах и сборах?*

*16. Перечислите основные принципы налогообложения.*

*17. Налогообложение может осуществляться одним из следующих методов: - продолжите перечисление.*

*18. Налоговая система – это – продолжите определение.*

*19. Назовите специальные налоговые режимы, действующие в РФ.*

*20. Налогообложение влияет:*

а) на конкуренцию среди отечественных товаропроизводителей;

б) экономическое развитие государства;

в) производительность труда.

*21. Увеличивают цену товаров:*

а) налог на имущество организаций;

б) налог на прибыль;

в) НДС.

*22. Только юридические лица выплачивают:*

а) транспортный налог;

б) земельный налог;

в) налог на прибыль.

*23. И физические, и юридические лица выплачивают:*

а) НДС;

б) земельный налог;

в) налог на игорный бизнес.

*24. Из указанных налогов является прямым:*

а) налог на имущество физических лиц;

б) акциз;

в) НДС.

*25. Из указанных налогов является косвенным:*

а) НДФЛ;

б) государственная пошлина;

в) НДС.

*26. Увеличение ставок косвенных налогов на товары приводит к росту:*

а) прибыли предприятий;

б) конкуренции производителей товаров;

в) цен на товары.

*27. Перераспределение бюджетных средств необходимо:*

а) для покрытия убытков от неэффективной работы промышленных предприятий в регионах;

б) сбалансированного развития всех отраслей и регионов;

в) финансирования органов местного самоуправления.

*28. Условием для возникновения обязанности по уплате налога физическим лицом является наличие:*

а) работоспособного возраста;

б) объекта налогообложения;

в) денежных средств.

*29. Доход, полученный по долговым обязательствам, называется:*

а) прибыль;

б) дивиденды;

в) проценты.

*30. Налоговой базой являются:*

а) денежные средства;

б) стоимость основных фондов;

в) стоимость всех активов баланса.

*31. Необязательным является следующий элемент налогов:*

а) налоговые льготы;

б) срок перечисления налога в бюджет;

в) порядок расчета налоговой базы.

*32. Имеется шкала взимаемых сумм налогов: налоговая база – 3000 р., сумма налога – 150 р.; налоговая база – 5000 р., сумма налога 300 р.; налоговая база – 10 000 р., сумма налога 800 р. Данный налог начисляется по ставке:*

а) пропорциональной;

б) прогрессивной;

в) регрессивной.

*33. Источник, из которого налогоплательщик выплачивает налог:*

а) устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации:

б) устанавливается законами субъектов Российской Федерации;

в) не устанавливается законодательно.

*34. Пополнению доходной части бюджета способствует реализация функции налогов:*

а) контрольной;

б) регулирующей;

в) фискальной.

*35. Стимулирующий характер носят налоговые ставки:*

а) пропорциональные;

б) прогрессивные;

в) регрессивные.

*36. Принцип стабильности означает:*

а) неизменность законодательства в области налогообложения в течение налогового периода;

б) неизменность состава налоговых льгот и санкций;

в) перечень налогов и платежей не должен изменяться в течение нескольких лет.

*37. Налогоплательщики освобождаются от привлечения к ответственности:*

а) в случае болезни;

б) по истечении срока давности налогового нарушения;

в) в случае утраты объекта налогообложения.

*38. Необходимость требования об уплате налогов возникает:*

а) в случае неуплаты налога в установленные сроки;

б) если предприятие не использует при расчете налогов установленные льготы;

в) в случае неправильного оформления налоговой декларации.

**3 Методические рекомендации для студентов по выполнению самостоятельной работы в форме доклада**

Обучающиеся в соответствии с учебным планом выполняют по курсу «Налоги и налогообложение» большой объем самостоятельной работы.

Доклад (реферат, сообщение) – один из видов монологической речи, публичное, развёрнутое, официальное сообщение по определённому вопросу, основанное на привлечении документальных данных.

Доклады бывают нескольких типов:

 Тематическая доклад, посвященный развернутом изложения какой-либо темы или проблемы.

 Информационная доклад, представляющий собой информирование присутствующих о состоянии дел в какой-либо области деятельности. Задача доклада – максимально объективно и всесторонне представить информацию без изложения позиции автора.

В докладе соединяются три качества исследователя: умение провести исследование, умение преподнести результаты слушателям и квалифицированно ответить на вопросы.

Этапы работы над докладом.

 подбор и изучение основных источников по теме (рекомендуется использовать не менее 8-10 источников);

 составление библиографии;

 обработка и систематизация материала, подготовка выводов и обобщений;

 разработка плана доклада.

 написание доклада.

 публичное выступление с результатами исследования.

Структурно доклад состоит из введения, основной части и заключения.

Во введении обосновывается цель и задачи темы доклада. Цель доклада закладывается в стержневую идею – это основной тезис, который необходимо ясно сформулировать с самого начала. Сформулировать стержневую идею доклада означает ответить на вопрос, зачем говорить (цель) и о чем говорить (средства достижения цели).

В основной части раскрываются главные пункты доклада, развертывается стержневая идея, раскрываются ее аспекты. В ней излагается основной материал, последовательно разъясняются выдвинутые идеи и положения, аргументируется их правильность.

План развития основной части должен быть ясным. Необходимо подобрать как можно больше фактологических материалов и подтвреждающих примеров.

Заключение является важной композиционной частью любого доклада. В заключении подводятся итоги, формулируются выводы, которые следуют из главной цели основной идеи выступления или аудитория побуждается к определенным действиям.

Примерное распределение времени на представление доклада:

 вступление– 10-15%;

 основная часть – 60-65%;

 заключение – 20-30%.

Текст оратора должен соответствовать трем правилам: понятность, информативность и выразительность. Требования к выступлению и оратору:

1. Понятность главной мысли, доступность изложения.

2. Решительное начало выступления и решительное завершение. Они должны быть краткими, ясными, понятными и заранее продуманными.

3. Важно соблюдать регламент. Краткие выступления максимально информативны и, как правило, оцениваются положительно.

4. Хорошее выступление – это прежде всего разговорный тон и непосредственность, несколько акцентированные. Разговорность повышает доверие к оратору, а значит – к содержанию его речи.

5. Выраженная потребность донести мысль до слушателей – слушатели должны видеть, что все этого говорится именно для них. Без обращенности к аудитории выступление усваивается хуже.

6. Необходимо избегать сложных предложений, причастных и деепричастных оборотов.

7. Установление контакта с аудиторией – контакт с аудиторией предполагает:

 корректировку речи по ее ходу;

 управление поведением аудитории;

 управление собственным поведением.

Качество доклада (реферата, сообщения) можно оценить на основе ряда критериев.

 раскрытие темы доклада;

 грамотность изложения;

 использование дополнительной развивающей информации по теме доклада;

 ссылки на источники информации (при необходимости);

 подготовка иллюстративного раздаточного материала или презентации;

 соответствие продолжительности презентации времени, отведенному на доклад.

Студентам в процессе написания работы необходимо выполнить ряд требований по оформлению, изложенных в локальных нормативных актах ДГТУ. Все письменные работы обучающихся оформляются в соответствии с «Правилами оформления письменных работ обучающихся для гуманитарных направлений подготовки» и «Правилами применения шаблонов оформления письменных работ обучающихся», утвержденными приказом ректора от16.12.2020 № 242.

Примерная тематика:

1. Социально – экономическое содержание налогов. Налоги в системе рыночной экономики. Налоговые теории.

2. Функции налогов.

3. Общие принципы налогообложения. Принципы построения налоговой системы РФ и промышленно развитых и развивающихся государств.

4. Классификация налогов.

5. Налоги и сборы: общие и отличительные черты.

6. Элементы и структура налогов.

7. Основные понятия курса «налоги и налогообложение».

8. Роль налогов в формировании финансов государства.

9. Виды налоговых льгот и их значение.

10. Способы взимания и порядок исчисления налогов.

11. Структура налоговой системы России и перспективы её развития.

12. Новейшая история и современное состояние налоговой системы РФ.

13. Общая методика исчисления налогов в РФ.

14. Состав и структура налоговых органов.

15. Права и обязанности налоговых органов.

16. Права и обязанности налогоплательщиков.

17. Законодательство РФ о налогах и сборах. Налоговый кодекс.

18. Федеральные налоги и сборы: их роль, состав, характеристика.

19. Региональные налоги и сборы: их роль, состав, характеристика

20. Местные налоги и сборы: их роль, состав, характеристика

21. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект обложения, ставки, налоговая база и порядок ее расчета.

22. Налог на прибыль. Доходы. Классификация, предъявляемые требования (с примерами).

23. Налог на прибыль. Расходы. Классификация, предъявляемые требования (с примерами).

24. Порядок признания доходов и расходов методом начисления и кассовым методом. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей.

25. Налог на прибыль: нормируемые расходы. Виды, ограничения (с примерами)

26. Экономическое содержание НДС. Плательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения НДС, налоговые ставки.

27. Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения. Порядок и сроки уплаты налога. Счет-фактура.

28. Плательщики налога на доходы физических лиц, объект налогообложения, налогооблагаемая база. Доходы, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц.

29. Ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

30. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.

31. Акцизы: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.

32. Водный налог: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.

33. Налог на добычу полезных ископаемых: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.

34. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

35. Государственная пошлина: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.

36. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.

37. Транспортный налог: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.

38. Налог на игорный бизнес: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.

39. Экономическое содержание налога на имущество организаций, его место и роль в налоговой системе. Элементы налога на имущество организаций.

40. Земельный налог: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.

41. Налог на имущество физических лиц: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.

42. Торговый сбор: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.

43. Особенности специальных налоговых режимов и их роль в налоговой системе РФ.

44. Упрощенная система налогообложения.

45. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

46. Патентная система налогообложения.

47. Налог на профессиональный доход.

48. Страховые взносы: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.

49. Автоматизированная упрощённая система налогообложения: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.

50. Ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений, налоговых преступлений.

51. Формы и методы контроля налоговых органов за исчислением и уплатой налогов.

**4 Практические задания для самостоятельного решения**

*Задание 1.*

Заполните таблицу, используя следующие обозначения:

1 – плательщик НДС

2 – лицо, не являющееся плательщиком НДС

3 – лицо, освобожденное от исполнения обязанностей по исчислению и уплате НДС согласно ст. 145 НК РФ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Описание хозяйствующего субъекта и (или) операции, им осуществляемой | Статус по НДС (1,2,3) | Обоснование, комментарий |
| 1 | ОАО «Газпром» |  |  |
| 2 | Дополнительный офис коммерческого банка осуществляет банковские операции |  |  |
| 3 | Иностранная юридическая фирма, не имеющая постоянного представительства в РФ, консультирует российское предприятие |  |  |
| 4 | Представительство турецкой строительной фирмы, зарегистрированное на территории РФ, является генподрядчиком при строительстве офисного здания в г. Ростове-на-Дону |  |  |
| 5 | Зайцев И.И. продает квартиру, принадлежащую ему на праве собственности |  |  |
| 6 | Фермерское хозяйство, применяющее систему в виде уплаты ЕСХН, выращивает и реализует овощи |  |  |
| 7 | ИП Петров М.П. реализует оптом нефтепродукты на сумму, не превышающую 2 000 000 руб. ежемесячно |  |  |
| 8 | Общеобразовательная школа (бюджетная организация) обучает школьников |  |  |
| 9 | ИП Васильев М.С. занимается ремонтом обуви, применяя УСН |  |  |
| 10 | ДГТУ разрабатывает и реализует новые строительные материалы |  |  |
| 11 | ООО «Такси» имеет 10 машин для перевозки пассажиров и автосервис |  |  |

*Задание 2.*

Определите облагаемые и освобождаемые от НДС операции с указанием ставок и условий применения освобождений:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Облагается или освобождается от НДС | Условия применения освобождения | Ставка, в случае обложения НДС |
| 1 | Получены доходы от передачи во временное пользование финансовых ресурсов по договору займа |  |  |
| 2 | Реализация продуктов детского питания |  |  |
| 3 | Реализация кондитерских изделий (торты) |  |  |
| 4 | Реализация билетов на концерт |  |  |
| 5 | Частная общеобразовательная школа обучает детей по авторской методике |  |  |
| 6 | Районная детская поликлиника проводит платные семинары-консультации по психологии |  |  |
| 7 | Районное общество инвалидов организовало производство и реализацию мягких игрушек и кухонного инвентаря |  |  |
| 8 | Проведение экскурсий по областному краеведческому музею |  |  |
| 9 | Производственная организация производит и реализует лекарства |  |  |
| 10 | Общественная организация инвалидов реализует импортные товары |  |  |
| 11 | Столовая ДГТУ реализует на сторону полуфабрикаты собственного производства |  |  |
| 12 | Завод реализует автомобили |  |  |
| 13 | ООО, применяющее общую систему налогообложения, сдает в аренду здание |  |  |
| 14 | ИП, находящийся на УСН, сдает в аренду здание |  |  |
| 15 | В салоне «Оптик Чуев» оказываются услуги населению по ремонту:  - очковой оптики  - солнцезащитных очков |  |  |
| 16 | Аудиторская фирма, находящаяся на общем режиме налогообложения, оказывает консультационные услуги |  |  |
| 17 | ОАО «Ростовский завод шампанских вин» направил на премирование работников 1000 бутылок шампанского |  |  |
| 18 | ОАО «Ростовский завод шампанских вин» вывез на экспорт 10 000 бутылок шампанского в Узбекистан |  | - |

*Задание 3.*

Описание расходов, которые понесла производственная организация в отчетном периоде, приведено в графе 2 таблицы.

Заполнив таблицу, определите вид расхода в целях налогообложения, если:

1. Согласно приказа об учетной политике в целях налогообложения организация определяет момент признания доходов и расходов по *методу начисления.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Хозяйственная операция | Метод начисления | | | |
| Расход, связанный с реализацией | Внереализационный расход | Расход, не учитываемый при налогообложении | Статья НК РФ (с пунктами и подпунктами) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 1 | Оплачены материалы поставщику |  |  |  |  |
| 2 | Отпущены материалы в производство |  |  |  |  |
| 3 | Начислена заработная плата производственному персоналу |  |  |  |  |
| 4 | Начислена заработная плата администрации |  |  |  |  |
| 5 | Начислены налоги от заработной платы производственного персонала |  |  |  |  |
| 6 | Начислены налоги от заработной платы администрации |  |  |  |  |
| 7 | Начисленные налоги перечислены в бюджет и фонды с расчетного счета организации |  |  |  |  |
| 8 | Начислены пособия по государственному социальному страхованию |  |  |  |  |
| 9 | Выплачено пособие по временной нетрудоспособности за три первых календарных дня болезни |  |  |  |  |
| 10 | Начислена амортизация по производственному оборудованию |  |  |  |  |
| 11 | Начислена амортизация на бильярдный стол, находящийся в административном корпусе |  |  |  |  |
| 12 | Списана стоимость материалов в размере выявленной недостачи, виновник которой не установлен |  |  |  |  |
| 13 | Отрицательная курсовая разница в связи с переоценкой валютных ценностей |  |  |  |  |
| 14 | Начислены проценты по кредитному договору |  |  |  |  |
| 15 | Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам |  |  |  |  |
| 16 | Расчетно-кассовое обслуживание |  |  |  |  |
| 17 | Погашена задолженность перед бюджетом за прошлый период |  |  |  |  |
| 18 | Акцептован счет за коммунальные услуги, потребленные в отчетном периоде, счет не оплачен |  |  |  |  |
| 19 | Начислен налог на имущество за отчетный период |  |  |  |  |
| 20 | Начислен авансовый платеж налога на прибыль за отчетный период |  |  |  |  |
| 21 | Внесен взнос в уставный капитал дочерней организации |  |  |  |  |
| 22 | Куплено оборудование (принято на учет) |  |  |  |  |
| 23 | Перечислены штрафные санкции по договору |  |  |  |  |
| 24 | Оплачена годовая подписка на отраслевой журнал |  |  |  |  |
| 25 | Командировочные расходы (сотрудник отчитался авансовым отчетом) |  |  |  |  |
| 26 | Выданы сотруднику командировочные |  |  |  |  |
| 27 | Передана в личное пользование работникам форменная одежда |  |  |  |  |
| 28 | Работники химической лаборатории обеспечены спецодеждой стоимостью |  |  |  |  |
| 29 | Начислена амортизация по компьютерной технике, используемой дирекцией |  |  |  |  |

2. Согласно приказа об учетной политике в целях налогообложения организация определяет момент признания доходов и расходов *кассовым методом.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | Хозяйственная операция | Кассовый метод | | | |
| Расход, связанный с реализацией | Внереализационный расход | Расход, не учитываемый при налогообложении | Статья НК РФ (с пунктами и подпунктами) |
| 1 | 2 | 6 | 4 | 7 |  |
| 1 | Оплачены материалы поставщику |  |  |  |  |
| 2 | Отпущены материалы в производство |  |  |  |  |
| 3 | Начислена заработная плата производственному персоналу |  |  |  |  |
| 4 | Начислена заработная плата администрации |  |  |  |  |
| 5 | Начислены налоги от заработной платы производственного персонала |  |  |  |  |
| 6 | Начислены налоги от заработной платы администрации |  |  |  |  |
| 7 | Начисленные налоги перечислены в бюджет и фонды с расчетного счета организации |  |  |  |  |
| 8 | Начислены пособия по государственному социальному страхованию |  |  |  |  |
| 9 | Выплачено пособие по временной нетрудоспособности за три первых календарных дня болезни |  |  |  |  |
| 10 | Начислена амортизация по производственному оборудованию |  |  |  |  |
| 11 | Начислена амортизация на бильярдный стол, находящийся в административном корпусе |  |  |  |  |
| 12 | Списана стоимость материалов в размере выявленной недостачи, виновник которой не установлен |  |  |  |  |
| 13 | Отрицательная курсовая разница в связи с переоценкой валютных ценностей |  |  |  |  |
| 14 | Начислены проценты по кредитному договору |  |  |  |  |
| 15 | Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам |  |  |  |  |
| 16 | Расчетно-кассовое обслуживание |  |  |  |  |
| 17 | Погашена задолженность перед бюджетом за прошлый период |  |  |  |  |
| 18 | Акцептован счет за коммунальные услуги, потребленные в отчетном периоде, счет не оплачен |  |  |  |  |
| 19 | Начислен налог на имущество за отчетный период |  |  |  |  |
| 20 | Начислен авансовый платеж налога на прибыль за отчетный период |  |  |  |  |
| 21 | Внесен взнос в уставный капитал дочерней организации |  |  |  |  |
| 22 | Куплено оборудование (принято на учет) |  |  |  |  |
| 23 | Перечислены штрафные санкции по договору |  |  |  |  |
| 24 | Оплачена годовая подписка на отраслевой журнал |  |  |  |  |
| 25 | Командировочные расходы (сотрудник отчитался авансовым отчетом) |  |  |  |  |
| 26 | Выданы сотруднику командировочные |  |  |  |  |
| 27 | Передана в личное пользование работникам форменная одежда |  |  |  |  |
| 28 | Работники химической лаборатории обеспечены спецодеждой стоимостью |  |  |  |  |
| 29 | Начислена амортизация по компьютерной технике, используемой дирекцией |  |  |  |  |