**Учебные материалы для самостоятельной работы по дисциплине**

**«Налоги и налогообложение»**

**подготовки бакалавра по направлению 38.03.02 «Менеджмент»**

**профиль подготовки «Производственный менеджмент»**

1. **Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов освоения образовательной программы в рамках учебной дисциплины**
   1. ***Тестовые задания для самоконтроля***

1. Сущность налога — это:

а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;

б) изъятие государством в пользу общества части сто­имости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;

в) изъятие государством в пользу общества части добав­ленной стоимости;

г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Налог — это:

а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

3. Налоговая ставка — это:

а) размер налога на единицу налогообложения;

б) размер налога на налогооблагаемую базу;

в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

4. Налоговый период — это:

а) календарный год, квартал, месяц, декада;

б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;

в) любой период времени применительно к отдельным налогам;

г) год или квартал по согласованию с налоговыми органа­ ми и в соответствии с учетной политикой организации.

5. Налоговая база — это:

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;

б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;

в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;

г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

6. К региональным налогам относятся:

а) водный налог;

б) земельный налог;

в) налог на игорный бизнес;

г) налог на добавленную стоимость.

7. К местным налогам относятся:

а) земельный налог;

б) налог на добычу полезных ископаемых;

в) водный налог;

г) налог на доходы физических лиц.

8. К специальным налоговым режимам относятся:

а) освобождение от исполнения обязанностей налогопла­тельщика по налогу на добавленную стоимость;

б) система налогообложения в виде единого налога на вме­ненный доход для отдельных видов деятельности;

в) предоставление инвестиционного налогового кредита;

г) создание оффшорных зон.

9. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актовзаконодательства о налогах и сборах толкуются:

а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);

б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;

в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;

г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.

10. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;

б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;

в) предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;

г) предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика.

11. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год;

г) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

12. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:

а) при проведении выездной налоговой проверки;

б) при проведении камеральной налоговой проверки;

в) при составлении акта по выездной налоговой проверке;

г) при принятии решения по акту выездной налоговой проверки.

13. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

а) 5 лет;

б) 4 лет;

в) 5 налоговых периодов;

г) 3 календарных лет.

14. Могут ли организации являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

а) могут;

б) не могут;

в) могут, если это определено в налоговой политике;

г) могут, если это предусмотрено соглашением меж­ду налоговыми органами и организацией.

15. Налоговыми агентами признаются:

а) лица, на которых в соответствии с положениями НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджет;

б) государственные органы, органы местного самоуправления, другие уполномоченные органы и лица, которые принимают средства в уплату налогов или сборов от плательщиков;

в) индивидуальные предприниматели, которые имеют лицензию на прием средств в уплату налогов или сборов от плательщиков;

г) государственные органы, органы местного самоуправления, которые принимают средства в уплату налогов от плательщиков.

17. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

а) по почте;

б) лично налогоплательщиком;

в) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя или передана по телекоммуникационным каналам связи;

г) по почте или лично налогоплательщиком.

18. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;

б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;

в) налогоплательщика только на основе анализа пред­ставленных налоговых деклараций и регистров бухгал­терского учета;

г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

19. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;

б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;

в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;

г) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, за исключением физических лиц.

20. К налоговой тайне относятся сведения:

а) об идентификационном номере налогоплательщика;

б) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;

в) об уставном капитале (фонде) организации;

г) предоставляемые другими государствами Россий­ской Федерации о доходах резидентов России на территории этих государств.

21. В акте налоговой проверки должны быть указаны:

а) документально подтвержденные факты налоговых правонарушений или их отсутствие;

б) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений;

в) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных умышленно;

г) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных неосознанно.

22. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

а) в бесспорном порядке;

б) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;

в) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;

г) только в судебном порядке.

* 1. ***Контрольная работа***

Задача № 1

На предприятии работает 5 человек. В январе-марте им была начислена зарплата, части работникам была выплачена за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль, материальная помощь. Часть работников в марте болела, и им, за время болезни, начислено пособие по временной нетрудоспособности (по больничному листу – при этом оклад уменьшается на величину начисленного б/л). Некоторые работники имеют детей (конкретные числовые данные см. в таблицах 1, 2).

Требуется:

1. Рассчитать налог на доходы физических лиц по каждому работнику за январь месяц – февраль – март месяцы и суммы к выплате.

2. Рассчитать суммы обязательных взносов на социальное и пенсионное страхование по каждому государственномувнебюджетному фонду (ПФ, ФСС, ФОМС) и по каждому работнику за январь – март месяцы.

3. Расчеты выполнить в полных рублях в виде таблиц 3 и 5.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Табель-ный  номер | ФИО | Начисления работникам, руб | | | Кол-во  детей | Год  рождения | |
| Оклад | Материальная помощь | Оплата по бол.листу |
| 1. | Петров | 16000 | 4000 |  | 1 | | 1955 |
| 2. | Семенов | 13500 | 4500 | 3000 | 2 | | 1960 |
| 3. | Иванов | 15000 | 4000 |  |  | | 1958 |
| 4. | Лапшин | 14000 | 4500 | 4000 | 2 | | 1967 |
| 5. | Днепров | 15000 | 4500 |  | 1 | | 1966 |
| 6. | Горлов | 15000 | 4000 |  |  | | 1968 |
| 7. | Курихин | 14500 | 4500 | 3000 | 1 | | 1969 |
| 8. | Куницын | 15000 | 4500 |  | 2 | | 1961 |
| 9. | Палев | 15000 | 4000 |  |  | | 1962 |
| 10. | Смирнов | 16000 | 4500 |  | 1 | | 1964 |

Справочно – тарифы на 2013 год:

ПФ – 22 % (накопительная и страховая части) – см. таблицу,

ФСС – 2,9%, Федеральный ФОМС – 5,1%.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вариант | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Табель-ные номера | 6,7,8,9,10 | 2,3,4,5,6 | 3,4,5,6,7 | 4,5,6,7,8 | 5,6,7,8,9 | 1,2,4,5,7 | 3,5,7,9,1 | 2,4,6,8,10 | 2,3,5,6,8 | 3,6,9,8,10 | 4,5,7,9,10 | 1,2,3,4,5 |

Расчет налога на доходы физических лиц

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Начислена зарплата, руб. | | | | Кол-во детей | Вычеты, руб. | | | Налоговая база, руб. | НДФЛ, руб. | К выплате, руб. |
| В том числе | | | Всего | В том числе | | Всего |
| Ок-лад | МП | Б/Л | Стандартные | Материальная помощь |
| На детей |

База для начисления пенсионных страховых взносов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| База для начисления  пенсионных страховых взносов на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года на 2013 год | Для лиц 1966 года рождения и старше | | Для лиц 1967 года рождения и моложе | |
| на финансирование страховой части  трудовой пенсии | на финансирование накопительной части  трудовой пенсии | на финансирование страховой части  трудовой пенсии | на финансиро-вание накопитель-ной части  трудовой пенсии |
| До 568 000 рублей | 22,0 процента | 0,0 процента | 16,0 процента | 6,0 процента |

Расчет сумм обязательных взносов на социальное и пенсионное страхование

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Начисленный доход, руб. | Вычеты, руб. | | | Сумма, облага-емая взно-сами, руб. | Сумма взносов по реквизитам, руб. | | | |
| Всего | В том числе | | В части ПФ РФ | | В части ОМС | В части ФСС РФ |
| Материальная помощь | Больничный листок | Страхо-вая часть | Накопи-тельная часть | Феде-ральный фонд |

Задача № 2

Предприятие торговли закупило товар \_\_\_ - количество единиц по цене за единицу \_\_\_\_ руб., в том числе НДС. Продано товара \_\_\_ процентов по цене за единицу \_\_\_ руб., в том числе НДС. Товар приобретался и продавался с НДС в размере \_\_\_ процентов (конкретные числовые данные см. в таблицах 6, 7).

Задача № 3

Предприятие произвело \_\_\_\_ единиц продукции и реализовало на сторону \_\_\_ процентов готовой продукции по цене за единицу \_\_\_\_ руб., в том числе НДС. Для ее производства было закуплено материала на общую сумму 59000 руб., в том числе НДС. Материал приобретался, продукция продавалась с НДС в размере \_\_\_ процентов (конкретные числовые данные см. в таблицах 6, 7).

Для задач 2 и 3 требуется:

1. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.
2. Рассчитать сумму налога на прибыль, учитывая начисленные оплату труда и страховые взносы из задачи 1.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Но-мер  предп-  риятия |  | Задача № 2 |  |  |  |  | Задача № 3 |  |  |
| Кол-во  Това-ра | Цена приоб-ретения, руб. | Цена  Прода-жи, руб. | Про-цент продаж, % | Став-ка НДС | Кол-во  Еди-ниц | Цена, руб. | Про-цент про-даж, % | Ставка НДС |
| 1 | 1000 | 2200 | 3300 | 100 | 18 | 1000 | 1350 | 90 | 18 |
| 2 | 1000 | 2300 | 4000 | 80 | 18 | 800 | 1300 | 50 | 18 |
| 3 | 1000 | 2100 | 3600 | 50 | 18 | 900 | 1400 | 100 | 18 |
| 4 | 800 | 2100 | 3550 | 90 | 10 | 1100 | 1450 | 80 | 18 |
| 5 | 900 | 2100 | 3800 | 70 | 18 | 1200 | 1250 | 75 | 10 |
| 6 | 1100 | 2200 | 3850 | 60 | 18 | 1000 | 1200 | 85 | 18 |
| 7 | 1200 | 2000 | 3500 | 75 | 10 | 800 | 1150 | 50 | 10 |
| 8 | 1000 | 2000 | 3500 | 100 | 18 | 900 | 1250 | 95 | 10 |
| 9 | 800 | 1900 | 3600 | 95 | 10 | 1100 | 1100 | 100 | 10 |
| 10 | 900 | 1900 | 3650 | 85 | 18 | 1200 | 1200 | 65 | 10 |
| 11 | 1100 | 1900 | 3700 | 65 | 18 | 1000 | 1400 | 90 | 10 |
| 12 | 1200 | 1900 | 3800 | 100 | 10 | 1000 | 1300 | 70 | 18 |

Для задач 2 и 3:

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вариант | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Номер предприятия | 10 | 12 | 9 | 8 | 7 | 1 | 3 | 2 | 6 | 5 | 11 | 4 |

* 1. ***Темы рефератов и презентаций:***

1. Метод прямого распределения затрат

2. Метод пошагового распределения затрат

3. Методы учета затрат

4.Классификация затрат для контроля и регулирования деятельности центров ответственности

5. Классификация затрат для принятия решений и планирования

6. Классификация затрат для определения себестоимости, оценки стоимости запасов и получения прибыли

7. Законодательные основы бухгалтерского управленческого учета

8. Система «Стандарт-кост»

9. Система «Директ-костинг»

10. Основные признаки классификации подсистем учета

11. Налоговый учет в РФ

12. Бухгалтерская (финансовая отчетность)

13. Финансовые инструменты

14. Анализ состояния, эффективности использования основных средств

15. Анализ состояния, эффективности использования денежных средств

* 1. ***Ситуационные задачи***

**Задача 1.** За малым предприятием, основным видом деятель­ности которого являются грузоперевозки, зарегистрированы сле­дующие транспортные средства:

• два автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с;

• два автомобиля с мощностью двигателя 230 л.с;

• один автомобиль с мощностью двигателя 250 л.с.

Один из автомобилей с мощностью двигателя 230 л.с. был уг­нан и находится в розыске. Факт угона подтвержден документально.

Определите величину транспортного налога, который предпри­ятие должно перечислить в бюджет по окончании налогового перио­да.

**Задача 2.** Менеджер фирмы ООО «Весна», имеющий дочь 22 лет, студентку дневного отделения вуза, в течение 2005 г. имел за­работную плату в размере 15000 руб. в месяц. В бухгалтерию пред­приятия он подал заявление о предоставлении стандартных вычетов на себя и дочь. Кроме того, в течение 2005 г. он приобрел квартиру в равнодолевую собственность с женой стоимостью 800 000 руб., а также заплатил за обучение дочери 40 000 руб.

По окончании года менеджер подал в налоговую инспекцию декларацию о доходах и документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение квартиры и оплату обучения.

Рассчитайте фактически уплаченный в течение года налог на доходы, а также результат расчета налоговой декларации за 2005 г.

**Задача 3.** По приведенным данным рассчитайте размер госу­дарственной пошлины, уплаченной ООО «Фундамент» в 2006 г.

В течение года фирма использовала труд иностранных рабочих - граждан Украины в количестве 20 человек.

По решению Правительства РФ проведена переоценка основ­ных фондов и выпущены дополнительно акции на сумму 100 000 руб.

В связи с поставкой некачественной продукции производителю строительных конструкций предъявлен судебный иск имущественно­го характера на сумму 550 000 руб.

**Задача 4.** Рассчитайте сумму государственной пошлины, упла­ченной в 2006 г., по приведенным данным.

Гражданин Ковалев подал в арбитражный суд заявление о возмещении причиненного ему материального ущерба на сумму 120000 руб. Для ведения дела ему потребовался нотариально заве­ренный перевод документов с эстонского языка в количестве 10 страниц.

**Задача 5.** Рассчитайте фактически уплаченный налог на дохо­ды физических лиц за полугодие по следующим исходным данным.

1. Генеральный директор ООО «КОМБИ», получивший инва­лидность при ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, женат, имеет совместно с ним проживающего одного ребенка в возрасте 11 лет.

2. По месту основной работы начислена заработная плата:  
за январь - 10 000 руб.;

за февраль - 9500 руб.; за март- 11 250 руб.; за апрель - 12 300 руб.; за май-10 540 руб.; за июнь-12 300 руб.

3.   В бухгалтерию подано заявление с просьбой предоставить стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы с физических лиц.

4.   В марте получена материальная помощь в размере 20 000 руб.

5.   1 марта получены проценты по депозитному вкладу в ком­мерческом банке «Альфа». Депозитный счет открыт с 1 февраля на сумму 50 000 руб. Процентная ставка - 36 % годовых. Ставка рефи­нансирования Центрального банка РФ в первом квартале текущего года - 24 % годовых.

**Задача 6.** По приведенным исходным данным рассчитайте фак­тически уплаченный налог на доходы с физических лиц за полуго­дие.

1.  Петрова Л.П., жена офицера ВВС, принимавшего участие в боевых действиях, имеет двоих детей в возрасте 21 года и 25 лет.

Младший ребенок учится на четвертом курсе дневного отделения института «Стали и сплавов».

2. По месту основной работы начислена заработная плата:  
за январь - 3500 руб.;

за февраль - 7000 руб.; за март-5900 руб.; за апрель - 6000 руб.; за май-5400 руб.; за июнь - 4300 руб.

3. По заявлению стандартные налоговые вычеты по налогу на  
доходы физических лиц предоставляется по месту основной работы.

4. По договору подряда начислено:  
за февраль - 3000 руб.;

за март - 2000 руб.; за апрель - 4000 руб.

5.   По итогам года выплачены дивиденды в сумме 12000 руб. Дата выплаты - 30 апреля 2006 г. Налог удержан у источника вы­платы.

6.   По договору добровольного страхования имущества наступил страховой случай, и страховая компания выплатила 11 500 руб. на документально подтвержденную сумму ущерба.

**Задача 7.** В результате аудиторской проверки, проводившейся в первом ква-ртале отчетного года, обнаружено, что 25 февраля организацией была отне-сена на счет 20 «Основное производство» сумма 643567 руб. в оплату счета ООО «Миф» от 14.11 прошлого года за информационные услуги. Акт о выполнении работ подписан 16.11 прошлого года. Каковы выводы аудитора при анализе этой ситуации?

**Задача 8.** Аудитором установлено, что организация компенси­рует своим работникам расходы по приобретению проездных доку­ментов, списывая их стоимость на счета учета затрат проводками:

Д-т сч. 44 (20) К-т сч. 73-2 - всего на сумму за год 15000 руб. Ка­ковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Задача 9.** При проведении аудита выявлено, что сотрудниками организации несколько месяцев не представлялись авансовые отче­ты на общую сумму 6800 руб. о произведенных хозяйственных рас­ходах. В кассу подотчетные суммы не возвращены. Приказом руко­водителя «О порядке выдачи подот-четных сумм» на предприятии установлен предельный срок возврата подот-четных сумм - 30 дней со дня получения. Каковы выводы аудитора при анализе этой си­туации?

**Задача 10.** Организация реализовала своему работнику собст­венную продук-цию на сумму 9000 руб. Обычная стоимость данной продукции для других потребителей - 14000 руб. Кроме того, орга­низация оплатила обучение его детей в университете в размере 40000 руб. и приняла данную сумму в умень-шение налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Начисленная заработная плата в налоговом периоде составил 113000 руб. Определите налоговую базу по ЕСН за налоговый период.

**Задача 11.** Работник организации является инвалидом II группы. В течение года ему начислена заработная плата 220000 руб., в ок­тябре ему выдана материальная помощь в размере 3500 руб., еже­месячная сумма полученных алиментов составила 2500 руб. Опре­делите налоговую базу по ЕСН за налоговый период.

**Задача 12.** Рассчитайте налог на прибыль по следующим исход­ным данным.

1.   Все стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов.

2.   Учетной политикой промышленной организации в целях нало­гообложения установлен метод начисления при определении дохо­да.

3.   В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 560 тыс. руб.

4.   Производственные затраты организации составили 160 тыс. руб.

5.   Расходы на ремонт основных средств составили 20 тыс. руб.

6. Произведены расходы по добровольному страхованию 10  
тыс. руб.

7. Арбитражные сборы составили 15 тыс. руб.

8. Передано по договору кредита - 40 тыс. руб.

**Задача 13**. По приведенным исходным данным рассчитайте доплату по налогу на прибыль в бюджеты разных уровней за I квартал 2006 года.

1.   Учетной политикой строительной организации предусмотрен авансовый метод расчетов с бюджетами по налогу на прибыль.

2.   В данном регионе установлена предельная ставка по налогу на прибыль.

3.   Стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов.

4.   Выручка от реализации продукции основного производства в целях налогообложения определяется кассовым методом.

5.       В I квартале отчетного года выполнено строительно-монтажных работ на сумму 100 тыс. руб.

6.   В I квартале поступило денежных средств на расчетный счет за работы, выполненные в предыдущий период на сумму 250 тыс. руб.

7.   Производственные затраты по оплаченной продукции - 8 тыс. руб.

8.   Начислено амортизации за I квартал в сумме 45 тыс. руб.

9.   Расходы на оплату труда в I квартале составили 30 тыс. руб.

10.      Перечислено в течение I квартала ежемесячных авансовых платежей в сумме 20080 руб.

**Задача 14**. Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период по следующим исходным данным.

1.    Учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации по оплате.

2.    В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 222 568 руб.

3.    Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию без учета НДС по ставке 18% 336 780 руб.

4.    Выполнено работ для собственных нужд без учета НДС, рас­ходы по которым не принимаются к вычету при уплате налога на доходы организаций   на сумму 200 000 руб.

5.    Перечислено в уставный фонд на основании решения собра­ния учредителей 150 000 руб.

6.    Получено авансов в счет финансирования по ранее заклю­ченным договорам - 55 000 руб.

7.   Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 18% - 333 900 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

8.   Приобретено основных средств без учета НДС - 220 900 руб., в том числе автомобиль «Москвич» для пионерлагеря - 64 000 руб., станки -156900 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

9.   Перечислено авансов смежникам - 33 900 руб.

10.      Закуплено за наличный расчет без учета НДС на оптовой  
базе и оприходовано производственных материалов без учета налога с продаж - 21 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

**Задача 15.** По приведенным исходным данным рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

1. Учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации по оплате.

2. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 300 988 руб.,

3. Поступило на расчетный счет за реализованную алкогольную продукцию с учетом акцизов и без учета НДС - 555 679 руб.

4. Получено на расчетный счет денежных средств за реализа­цию основных фондов без учета НДС на сумму 50 907руб.

5. Получено денежных средств от организаций-учредителей -100 000 руб., в том числе взносов в уставный фонд на основании решения общего собрания - 50 000 руб., в виде финансовой помо­щи, связанной с оплатой товаров - 50 000 руб.

6. Получено авансов в счет финансирования по ранее заклю­ченным договорам - 45 000 руб.

7. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС - 277 800 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

8. Перечислено авансов смежникам - 333 908 руб.

9.Передано в муниципальную собственность имущество на  
сумму 2354785 руб.

**Задача 16.** Сахарным заводом в адрес организации оптовой тор­говли нап-равлено по железной дороге 2,5 т сахара. Вагон с грузом прибыл на станцию назначения 21 декабря и передан под разгрузку. При приемке сахара был сос-тавлен акт от 23 декабря комиссией в составе заведующего складом, кла-довщика и бухгалтера. В акте ука­зано, что в соответствии с документами поставщика отправлено 2,5 т сахара по цене 20 руб. за 1 кг на общую сумму 50000 руб. При взвешивании товара выявлена недостача 15 кг сахара на сумму 300 руб. Согласно акту приемки бухгалтерией оприходовано 2485 кг са­хара. Недостача списана на издержки обращения по статье «Потери товаров и технологические отходы». Акт никем не утвержден. Норма естественной убыли в пути для сахара составляет 0,15%. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Задача 17**. Во время проведения инвентаризации на складе пе­ред составлением годового отчета был составлен акт, в котором за­фиксирован факт недостачи материалов на сумму 6185 руб., винов­ные найдены не были. Причина недостачи не установлена. По акту, утвержденному руководителем, было принято решение списать не­достачу товаров на убытки предприятия. В бухгалтерском учете бы­ли сделаны записи:

Д-т сч. 73-2 К-т сч. 10 - 6185 - на сумму недостачи материалов.

Д-т сч. 94 К-т сч. 73-2 - 6185 - списана сумма недостачи со сче­та расчетов с персоналом по недостачам материальных ценностей.

Д-т сч. 91-2 К-т сч. 94 - 6185 - сумма недостачи списана на

убытки предприятия.

Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных, не предоставлены. Каковы выводы аудитора при анализе данной си­туации?

**Задача 18.** Арифметическая проверка журнала-ордера № 6 пока­зала, что предприятием в проверяемый период приобретено това­ров на общую сумму 300 000 руб., в том числе НДС - 50 010 руб. В декларации по НДС сумма налога, подлежащая возмещению из бюджета, составляет 60 000 руб. Какие документы необходимо про­верить аудитору в данной ситуации?

* 1. ***Дискуссии***

1. Налогообложение как отрасль экономики.
2. Понятие и особенности налогообложения.
3. Основные исторические этапы развития системы налогов в России.
4. Возникновение налогов.
5. Предмет и методы системы налогообложения.
6. Опыт зарубежных стран по взиманию налогов.
7. Источники налоговых поступлений.
8. Налоги как инструмент бюджетного регулирования.
9. Функции налогов: распределительная и контрольная.
10. Дифференциация налогов по источнику обложения.
11. Система применения налоговых льгот.
12. Современные интерпретации налоговых систем.
13. Отечественный и зарубежный опыт налогообложения.
14. Деление налогов на прямые и косвенные.
15. Объекты налогообложения.
16. Основные понятия в системе налогов.
17. Налог на добавленную стоимость.
18. Плательщики НДС. Ставки НДС.
19. Ведение раздельного бухгалтерского учета при различных налоговых ставках.
20. Налогооблагаемая база по НДС.
21. Необходимость счетов-фактур при определении налоговой базы по НДС.
22. Возможность возмещения из бюджета уплаченного налога на добавленную стоимость.
23. Налоговый период и налоговая декларация.
24. Законодательство России в области налогов.
25. Субъекты и объекты налогообложения.
26. Цели налогообложения.
27. Учет оборота по реализации товаров и услуг.
28. Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество юридических лиц.
29. Ставки налога на имущество для предприятий и фирм.
30. Льготы по уплате налога на имущество.
31. Оценка рыночной стоимости недвижимости для целей налогообложения.
32. Налог на имущество физических лиц.
33. Ставки и сроки уплаты налога на имущество физическими лицами.
34. Экспериментальная проверка новой концепции налогообложения в России.
35. Ответственность юридических и физических лиц на неуплату налога на имущество.
36. **Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**
    1. ***Основная литература:***

1. Дадашев А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 240 с. http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=360219

2. Погорелова, М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учеб. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с.:- (Высшее образование: Бакалавриат) http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=492550

* 1. ***Дополнительная литература***

1. Александров, И. М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : Учебник / И. М. Александров. - 10-е изд., перераб. и доп. - М.: Дашков и К, 2009. - 228 с. http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=411397

* 1. ***Основные законодательные и нормативные акты***

Конституция Российской Федерации.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (части 1 и 2).

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая, третья и четвертая).

5. Таможенный кодекс Таможенного союза.

6. Водный кодекс Российской Федерации.

7. Земельный кодекс Российской Федерации.

8. Уголовный кодекс Российской Федерации.

9. Закон российской федерации от 9 декабря 1991г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц».

10. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов (Одобрены на заседании Правительства Российской Федерации 20 мая 2010).

11. Основные направления налоговой политики в Российской Федерации на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов (Одобрены на заседании Правительства Российской Федерации (протокол от 25 мая 2009г.)).

12. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 № 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе".

13. Приказ ФНС РФ от 25 декабря 2006 г. № САЭ-3-06/892@ «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению акта выездной налоговой проверки».

14. Приказ ФНС РФ от 30 мая 2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».