



**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО
ТРАНСПОРТА
ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»
Воронежский филиал
Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота
имени адмирала С.О. Макарова»
(Воронежский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О.
Макарова»)**

Кафедра Экономики и менеджмента

Налогообложения организации

**методические рекомендации для самостоятельной работы обучающихся
очной, очно-заочной, заочной форм обучения
по направлению подготовки бакалавриата
38.03.01. Экономика и 38.03.02 Менеджмент**

Воронеж 2023

Составители: к.э.н, доцент Овчаров А.А.

Рецензент:

Налогообложение организаций: методические рекомендации для самостоятельной работы обучающихся очной, очно-заочной, заочной форм обучения по направлению подготовки бакалавриата 38.03.01. Экономика и 38.03.02 Менеджмент/ сост. Овчаров А.А.– Воронеж: Воронежский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова, 2023. – 28 с.

Методические рекомендации для самостоятельной работы составлены в соответствии с программой учебного курса «Налогообложение организаций», изучаемого в Воронежском филиале ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова.

Рекомендации предназначены для организации работы на семинарских занятиях по курсу «Налогообложение организаций», а также для самостоятельной внеаудиторной работы студентов.

Методические рекомендации утверждены на заседании кафедры экономики и менеджмента Воронежского филиала ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова» 30 июня 2023г., протокол № 10

Содержание

Введение.....	4
1. Содержание разделов учебной дисциплины	5
2. Методические указания по изучению дисциплины.....	9
2.1. Методические рекомендации по подготовке к лекциям.....	9
2.2. Методические рекомендации по подготовке к семинарским занятиям	14
3. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	22
3.1 Общие методические рекомендации по самостоятельной работе.....	22
3.2. Методические рекомендации по написанию доклада	23
3.3. Методические рекомендации по написанию реферата	24
3.4. Методические рекомендации по подготовке и выполнению контрольной работы	26
3.5. Методические рекомендации по подготовке к устному опросу.....	34
4. Перечень основной, дополнительной учебной литературы и учебно-методической литературы для самостоятельной работы обучающихся, необходимой для освоения дисциплины.....	37
5. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем	38
6. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения	38

Введение

Для успешного освоения учебной дисциплины обучающимся необходимо изучить лекционный материал и рекомендуемую литературу, отработать изученный материал на практических занятиях, выполнить задания для самостоятельной работы. Практические занятия проводятся с целью закрепления лекционного материала, овладения понятийным аппаратом предмета, методами работы, изучаемыми в рамках учебной дисциплины.

Все формы практических занятий (семинары – практикумы, практические) направлены на практическое усвоение теоретических знаний, полученных на лекциях. Главной целью такого рода занятий является: научить студентов применению теоретических знаний на практике. С этой целью на занятиях моделируются фрагменты их будущей деятельности в виде учебных ситуационных задач, при решении которых студенты отрабатывают различные действия по применению соответствующих психологических знаний.

На практическом занятии обсуждаются теоретические положения изучаемого материала, уточняются позиции авторов научных концепций, ведется работа по осознанию обучающимися категориального аппарата психологической науки, определяется и формулируется отношение учащихся к теоретическим проблемам науки, оформляется собственная позиция будущего специалиста.

Самостоятельная работа студента – это планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Самостоятельная работа в современном образовательном процессе рассматривается как форма организации обучения, которая способна обеспечивать самостоятельный поиск необходимой информации, творческое восприятие и осмысление учебного материала в ходе аудиторных занятий, разнообразные формы познавательной деятельности студентов на занятиях и во внеаудиторное время, развитие аналитических способностей, навыков контроля и планирования учебного времени, выработку умений и навыков рациональной организации учебного труда. Таким образом, самостоятельная работа – форма организации образовательного процесса, стимулирующая активность, самостоятельность, познавательный интерес студентов.

Самостоятельная работа обучающихся является важным видом учебной и научной деятельности студента.

Самостоятельная работа студентов является одной из основных форм внеаудиторной работы при реализации учебных планов и программ.

Самостоятельная работа – это познавательная учебная деятельность, когда последовательность мышления ученика, его умственных и практических операций и действий зависит и определяется самим студентом.

Студент в процессе обучения должен не только освоить учебную программу, но и приобрести навыки самостоятельной работы. Студенту предоставляется возможность работать во время учебы более самостоятельно, чем учащимся в средней школе. Студент должен уметь планировать и выполнять свою работу.

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, опытом творческой, исследовательской деятельности.

1. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «Налогообложение организаций»

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Содержание раздела (темы) дисциплины
1	Тема 1. Налоговая система Российской Федерации	Сущность налогов и принципы налогообложения. Классификация налогов. Функции налогов. Понятие налоговой политики государства. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Законодательно-нормативные документы налоговой системы.
2.	Тема 2. Налог на добавленную стоимость	Плательщики НДС, порядок освобождения от обязанностей налогоплательщиков. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ и услуг. Операции, являющиеся объектом налогообложения и не подлежащие налогообложению НДС. Налоговая база, порядок ее определения при различных вариантах деятельности. Налоговый период. Налоговые ставки, их дифференциация и порядок применения. Порядок применения налогообложения НДС по налоговой ставке 0 процентов. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС, подлежащий взносу в бюджет. Условия и порядок применения налоговые вычеты. Порядок возмещения налога. Перечень документов, порядок их оформления и учета при исчислении налога на добавленную стоимость. Особенности исчисления НДС организациями водного транспорта.
3.	Тема 3. Страховые взносы во внебюджетные фонды	Виды и значение государственных внебюджетных фондов. Плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды. Объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов. Ответственность за нарушения законодательства РФ о страховых взносах.
4.	Тема 4. Налог на имущество организаций	Назначение налога на имущество организаций. Плательщики налога, объект налогообложения. Классификация льгот по налогу на имущество. Механизм определения налоговой базы. Принципы и порядок расчета среднегодовой стоимости имущества. Ставки налога. Порядок исчисления, сроки уплаты в бюджет налога на имущество организаций.
5.	Тема 5. Транспортный налог	Общие положения применения транспортного налога. Характеристика налогоплательщиков, объектов налогообложения. Особенности определения налоговой базы для различных видов транспортных средств. Налоговый период. Дифференциация налоговых ставок в зависимости от вида транспортных средств. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Особенности применения транспортного налога для объектов водного транспорта.

6.	Тема 6. Налог на прибыль организаций	<p>Роль и место налога на прибыль в налоговой системе. Признание налогоплательщиков. Структура объекта налогообложения. Порядок определения доходов, их классификация. Доходы от реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения доходов при реализации договоров морской перевозки. Состав внереализационных доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок признания расходов при исчислении налога на прибыль, группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг): материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы. Дифференциация прочих расходов и внереализационных расходов, дата признания для целей налогообложения. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления и при кассовом методе. Налоговая база, принцип формирования. Налоговые ставки, порядок зачисления. Налоговый период, отчетный период. Порядок исчисления, сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговый учет. Формы и сроки предоставления отчетности по налогу на прибыль.</p>
7.	Тема 7. Упрощенная система налогообложения	<p>Условия применения упрощенной системы. Налогоплательщики, критерии переходы на упрощенную систему налогообложения. Характеристика объектов налогообложения. Порядок определения и признания доходов, расходов. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему и с упрощенной системы на общий режим налогообложения. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки. Организация налогового учета. Порядок исчисления и уплаты налога. Практика применения упрощенной системы налогообложения для предприятий морского и речного транспорта.</p>
8.	Тема 8. Налог на доходы физических лиц	<p>Социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц, их роль в формировании доходов государственной бюджетной системы. Признание физических лиц налогоплательщиками: резиденты и нерезиденты. Структура доходов физических лиц, получаемых от источников в РФ и за пределами РФ. Понятие объекта налогообложения и налоговой базы. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в различных формах: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, от долевого участия в организациях, по ценным бумагам. Перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению. Состав и характеристика налоговых вычетов, размеры и порядок их предоставления. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Дифференциация налоговых ставок по видам получаемых</p>

		доходов. Порядок исчисления, сроки уплаты налога налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Формы учета и отчетности по начислению и уплате налога на доходы физических лиц. Налоговая декларация.
--	--	---

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ «Налогообложение организаций»

Основными формами обучения дисциплине «Налогообложение организаций» являются:

- 1) лекции,
- 2) семинарские занятия,
- 3) самостоятельная работа.

2.1. Методические рекомендации по подготовке к лекциям

Лекция – логическое изложение материала в соответствии с планом лекции, который сообщается в начале каждой лекции, и имеет законченную форму, т.е. содержит пункты, позволяющие охватить весь материал, который необходимо довести до студентов.

Главной задачей лектора является организация процесса познания студентами материала изучаемой дисциплины на всех этапах ее освоения, предусмотренных федеральным государственным образовательным стандартом.

На лекциях особое внимание уделяется не только усвоению изучаемых проблем, но и стимулированию Вашей активной познавательной деятельности, творческого мышления, развитию научного мировоззрения, профессионально-значимых свойств и качеств. Лекции по учебной дисциплине проводятся, как правило, как проблемные в форме диалога (интерактивные).

Излагаемый материал может показаться Вам сложным, поскольку включает знания, почерпнутые преподавателем из различных отраслей психологии – общей психологии, психологии познавательных процессов, психологии личности, социальной психологии и т.д. Вот почему необходимо добросовестно и упорно работать на лекциях. Осуществляя учебные действия на лекционных занятиях, Вы должны внимательно воспринимать действия преподавателя, запоминать складывающиеся образы, мыслить, добиваться понимания изучаемого предмета, применения знаний на практике, при решении учебно-профессиональных задач. В ходе лекционных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала, обращая внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Правила конспектирования:

1. Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля (4-5 см) для дополнительных записей.

2. Необходимо записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры.

3. Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их.

4. В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами.

5. Каждому студенту необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий. Однако чрезмерное увлечение сокращениями может привести к тому, что со временем в них будет трудно разобраться.

6. В конспект следует заносить всё, что преподаватель пишет на доске, а также рекомендуемые схемы, таблицы, диаграммы и т.д. Надо иметь в виду, что изучение и отработка прослушанных лекций без промедления значительно экономит время и способствует лучшему усвоению материала.

Перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на семинарских занятиях.

Тематика лекций по дисциплине «Налогообложение организаций»

Тема 1. Налоговая система Российской Федерации

Учебные вопросы:

1. Сущность налогов и принципы налогообложения.
2. Классификация налогов.
3. Функции налогов.
4. Понятие налоговой политики государства.
5. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
6. Законодательно-нормативные документы налоговой системы.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Учебные вопросы:

1. Плательщики НДС, порядок освобождения от обязанностей налогоплательщиков.
2. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ и услуг.
3. Операции, являющиеся объектом налогообложения и не подлежащие налогообложению НДС.
4. Налоговая база, порядок ее определения при различных вариантах деятельности. Налоговый период. Налоговые ставки, их дифференциация и порядок применения.
5. Порядок применения налогообложения НДС по налоговой ставке 0 процентов. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС, подлежащий взносу в бюджет.
6. Условия и порядок применения налоговые вычеты. Порядок возмещения налога.
7. Перечень документов, порядок их оформления и учета при исчислении налога на добавленную стоимость.
8. Особенности исчисления НДС организациями водного транспорта.

Тема 3. Страховые взносы во вне- бюджетные фонды

Учебные вопросы:

1. Виды и значение государственных внебюджетных фондов.
2. Плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды.
3. Объект обложения страховыми взносами.
4. База для начисления страховых взносов.
5. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов. Ответственность за нарушения законодательства РФ о страховых взносах.

Тема 4. Налог на имущество организаций

Учебные вопросы:

1. Назначение налога на имущество организаций.

2. Плательщики налога, объект налогообложения.
3. Классификация льгот по налогу на имущество.
4. Механизм определения налоговой базы.
5. Принципы и порядок расчета среднегодовой стоимости имущества.
6. Ставки налога.
7. Порядок исчисления, сроки уплаты в бюджет налога на имущество организаций.

Тема 5. Транспортный налог

Учебные вопросы:

1. Общие положения применения транспортного налога.
2. Характеристика налогоплательщиков, объектов налогообложения.
3. Особенности определения налоговой базы для различных видов транспортных средств.
4. Налоговый период.
5. Дифференциация налоговых ставок в зависимости от вида транспортных средств.
6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
7. Особенности применения транспортного налога для объектов водного транспорта.

Тема 6. Налог на прибыль организаций

Учебные вопросы:

1. Роль и место налога на прибыль в налоговой системе. Признание налогоплательщиков. Структура объекта налогообложения. Порядок определения доходов, их классификация.
2. Доходы от реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения доходов при реализации договоров морской перевозки. Состав внереализационных доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
3. Порядок признания расходов при исчислении налога на прибыль, группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг): материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы.
4. Дифференциация прочих расходов и внереализационных расходов, дата признания для целей налогообложения. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
5. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления и при кассовом методе.
6. Налоговая база, принцип формирования. Налоговые ставки, порядок зачисления. Налоговый период, отчетный период.
7. Порядок исчисления, сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговый учет. Формы и сроки предоставления отчетности по налогу на прибыль.

Тема 7. Упрощенная система налогообложения

Учебные вопросы:

1. Условия применения упрощенной системы. Налогоплательщики, критерии переходы на упрощенную систему налогообложения. Характеристика объектов налогообложения.
2. Порядок определения и признания доходов, расходов. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему и с упрощенной системы на общий режим налогообложения.
3. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки.
4. Организация налогового учета. Порядок исчисления и уплаты налога.
5. Практика применения упрощенной системы налогообложения для предприятий морского и речного транспорта.

Тема 8. Налог на доходы физических лиц

Учебные вопросы:

1. Социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц, их роль в формировании доходов государственной бюджетной системы.
2. Признание физических лиц налогоплательщиками: резиденты и нерезиденты. Структура доходов физических лиц, получаемых от источников в РФ и за пределами РФ. Понятие объекта налогообложения и налоговой базы. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в различных формах: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, от долевого участия в организациях, по ценным бумагам.
3. Перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению. Состав и характеристика налоговых вычетов, размеры и порядок их предоставления.
4. Стандартные налоговые вычеты.
5. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты.
6. Дифференциация налоговых ставок по видам получаемых доходов.
7. Порядок исчисления, сроки уплаты налога налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
8. Формы учета и отчетности по начислению и уплате налога на доходы физических лиц. Налоговая декларация.

2.2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К СЕМИНАРСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Семинар – это один из наиболее сложных и в то же время плодотворных видов (форм) вузовского обучения и воспитания. В условиях высшей школы семинар – вид практической работы, проводимой под руководством преподавателя, ведущего научные исследования по тематике семинара и в данной отрасли научного знания.

Семинар предназначен: для углубленного изучения той или иной дисциплины и овладения методологией применительно к особенностям изучаемой отрасли науки; для активной самостоятельной групповой работы, когда студенты могут подготовить, обдумать поставленные перед ними проблемы, проверить свою позицию, услышать и обсудить другие.

Целесообразно готовиться к семинарским занятиям за 1- 2 недели до их начала. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы, так как на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы вы должны стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале.

Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам.

На семинаре каждый из Вас должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного. При этом Вы можете обращаться к записям конспекта и лекций, непосредственно к первоисточникам, использовать знание художественной литературы и искусства, факты и наблюдения современной жизни и т.д. Вокруг такого выступления могут разгореться споры, дискуссии, к участию в которых должен стремиться каждый.

При подготовке к семинару вам следует:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;

- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;

- при подготовке к семинарским занятиям следует обязательно использовать не только лекции, но учебную, методическую литературу;

- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;

- в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов; - на занятии демонстрировать понимание проведенных анализов, ситуаций, в случае затруднений обращаться к преподавателю. Если Вы пропустили занятие (независимо от причин) или не подготовились к занятию, рекомендуется не позже, чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изученной на занятии. Студенты, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положительную оценку в соответствующем семестре. При такой подготовке семинарское занятие пройдет на необходимом методологическом уровне и принесет интеллектуальное удовлетворение всей группе.

Перечень и содержание тем семинарских занятий дисциплины

«Налогообложение организаций»

Тема 1. Налоговая система Российской Федерации

Вопросы для контроля знаний:

1. Налоговый кодекс РФ

Практические и ситуационные задания:

Задание 1. Определите налогоплательщиков и элементы налогообложения (ст. 17 НК РФ).

1. У организации «А» в собственности с 2010 года есть пассажирские суда. Основной вид деятельности по ОКВЭД 61.20.1 Деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта.

2. На пенсионера Иванова Н.К. зарегистрирован легковой автомобиль отечественно- го производства «Волга» ГАЗ-24. Дата выпуска и регистрации, а/м 1989 год. Мощность двигателя 95 л/с. Место жительства (регистрации) Иванова Н.К г. Санкт-Петербург.

3. Иностранец приехал в Россию с целью прочитать курс лекций в одном из московских вузов. Доходы от чтения лекций получены ученым от источников в РФ (пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ).

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Вопросы для контроля знаний:

1. Порядок на исчисление налога добавленную стоимость

Практические и ситуационные задания:

Задание 1.

1. Обоснуйте право судоремонтной организации на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.

Месяц	Выручка от реализации, руб.	В т.ч. НДС	Месяц	Выручка от реализации, руб.	В т.ч. НДС
1	118 000,00		7	413 000,00	
2	354 000,00		8	885 000,00	
3	472 000,00		9	177 000,00	
4	236 000,00		10	354 000,00	
5	118 000,00		11	236 000,00	
6	708 000,00		12	590 000,00	

Определить возможность получения освобождения от уплаты НДС для организации, если:

- в феврале реализовано подакцизных товаров на сумму 354 тыс. руб., в т.ч. НДС - 54 тыс.руб.;
 - в марте передано на безвозмездной основе товаров на сумму 250 тыс. руб.;
 - в апреле реализовано товаров (не подакцизных) на сумму 472 тыс. руб., в т.ч. НДС 72тыс. руб.
 - организация имеет задолженность по уплате налога на прибыль за предшествующий налоговый период.
- Рассчитайте полученную прибыль организации, если она получит право на освобождение от НДС и без освобождения.

Определите место реализации товаров:

- предприятие реализует товар в Финляндию, отгрузка осуществляется из г. Тверь.
- юридическое лицо Польши реализует товар для предприятия Чехии со склада в г. Н. Новгород;
- резидент Бельгии реализует товар резиденту Грузии со склада в Польше, товар поступает на склад филиала юридического лица Грузии в г. Краснодар.
- Российская организация продает собственный склад, находящийся в Испании юридическому лицу Германии.

Определить место реализации услуг:

- текстильное предприятие (г. Иваново) реализует свою продукцию в г. Калининград;
- турецкая фирма выполняет ремонтные работы для резидента Финляндии в г. Выборг,
- российская организация сдает в аренду принадлежащее на праве собственности здание, расположенное на Кипре;
- российская организация в г. Кракове осуществляет наладку оборудования для организации Польши;
- фирма Германии выполняет монтаж оборудования в г. Находка;
- российская организация осуществляет подготовку специалистов в г. Санкт-Петербург для чешской фирмы;
- российская организация по заказу американской фирмы выполняет исследования на территории США;

- венгерская фирма оказывает информационные услуги российской организации по исследованию рынка сбыта продукции;
- фирма Дании заказала российской организации выполнение консалтинговых услуг в сфере информационного дизайна;
- китайская фирма осуществляет подбор персонала для работы в ресторане г. Смоленска;
- российская организация осуществляет обслуживание судов в морском порту;
- японское предприятие по договору с российской судоходной компанией осуществляет монтаж оборудования в порту Владивосток. Согласно договора, предусматривается обучение персонала компании по работе с оборудованием.

Тема 3. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Вопросы для контроля знаний:

1. Порядок исчисления страховых взносов

Практические и ситуационные задания:

Задание 1.

В судоходной компании в соответствии с коллективным договором предусматривается возможность выплаты работникам материальной помощи. Решение о предоставлении материальной помощи и ее размере принимает руководитель компании.

В марте 2016 г. работнику учреждения В.Ю. Морошко по его письменному заявлению была начислена материальная помощь в размере 25 000 руб. на платное медицинское обследование.

В ноябре 2016 г. В.Ю. Морошко была начислена материальная помощь в размере 45 000 руб. в связи с рождением ребенка (дата рождения - 10 октября 2016 г.).

Рассчитайте страховые взносы во внебюджетные фонды.

Коллективным договором судоходной компании установлено, что пособие по беременности и родам выплачивается в размере 100% среднего (фактического) заработка. Работнику компании Е.И. Волынской на основании листка нетрудоспособности предоставлен отпуск по беременности и родам продолжительностью 140 календарных дней (с 12 января по 30 мая 2016 г. включительно).

Предположим, что бухгалтер судоходной компании начислила Е.И. Волынской пособие по беременности и родам, рассчитанное в соответствии с коллективным договором в размере 327 944,40 руб. При этом сумма выплат в 2015 г. не превысила предельную величину 670 000,00 руб.

Среднедневной заработок работника, исчисленный в соответствии с ч. 1, 3.3 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ, составляет:

$(624\ 000,00 \text{ руб.} + 670\ 000,00 \text{ руб.}) / 730 = 1\ 772,60 \text{ руб.}$

Судоходная компания применяет общие тарифы страховых взносов, установленные ч. 1 ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Начислите взносы на обязательное социальное страхование с выплаченного пособия по беременности и родам.

1. В судоходной компании работают 19 человек:

1. Генеральный директор Л.В. Алексеев (оклад 35000,00 руб.);
2. Заместитель генерального директора И.Р. Болтунов (оклад 30000,00 руб.);
3. Главный бухгалтер Н.В. Павлова (оклад 25000,00 руб.);

4. Плавсостав – 16 человек (оклад 20000,00 руб.).

В марте по гражданско-правовому договору работал И.Р. Ежиков (сумма договора 15000,00 руб.).

Согласно распоряжению генерального директора были начислены премии:

- в январе генеральному директору в размере оклада;
- в феврале заместителю генерального директора в размере 20000,00 руб.;
- в марте главному бухгалтеру в размере

оклада. Также была выплачена

материальная помощь:

- в январе главному бухгалтеру в размере 15000,00 руб.;
- в феврале генеральному директору в размере оклада;
- в марте заместителю генерального директора в размере 25000,00 руб. Рассчитайте страховые взносы во внебюджетные фонды за I квартал.

Тема 4. Порядок исчисления страховых взносов

Вопросы для контроля знаний:

1. Порядок исчисления налога на имущество

Практические и ситуационные задания:

Задание 1.

1. На балансе организации с 15 февраля 2015 года числятся только три компьютера, стоимостью 39000,00 руб. каждый. Срок полезного использования каждого компьютера три года. Организация применяет линейный метод начисления амортизации. Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество за I квартал 2016 года.

2. Компания купила офисное здание в Москве. Кадастровая стоимость – 120 млн руб. Ставка - 1 процент. (Ставка - 1,3 процента (Закон г. Москвы от 05.11.03 № 64)). Акт-приемки передачи стороны подписали 5 февраля. В этот же день компания ввела здание в эксплуатацию - поставила на баланс. Но свидетельство о праве собственности Росреестр выдал только 18 февраля. Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество за I квартал 2016 года.

3. 25 января организация «Квадра» получила от организации «Бизнес» три металло-обрабатывающих станка в качестве вклада в уставный капитал, по цене 500 000,00 руб за один станок. Организация «Бизнес» единственный учредитель организации «Квадра». Организация «Квадра» приняла активы на учет 25 января. Основные средства относятся к третьей амортизационной группе. Ставка налога на имущества 2,2 %. Срок полезного использования одного станка 4 года. Других ОС на балансе у организации «Квадра» нет. Рассчитайте сумму платежа по налогу на имущество за 2016 год.

Тема 5. Транспортный налог

Вопросы для контроля знаний:

1. Порядок исчисления транспортного налога

Практические и ситуационные задания:

Задание 1. Определите налогоплательщиков и элементы налогообложения (ст.

17 НК РФ).

1. Основной вид деятельности организации «Перевозчик» по ОКВЭД 61.20.1 Деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта, в собственности с 2010 года есть пассажирские суда:

- Пассажирское судно № 1, первоначальная стоимость 8500000,00 руб. (641 регистровая тонна валовой вместимости);

- Пассажирское судно № 2, первоначальная стоимость 12500000,00 руб. (1150 регистровых тонн валовой вместимости);

- Пассажирское судно № 3, первоначальная стоимость 10000000,00 руб. (836 регистровых тонн валовой вместимости).

Рассчитайте сумму платежа по транспортному налогу за 2016 год.);

- Автомобиль NISSAN, первоначальная стоимость 990000,00 руб. (249 лошадиных сил

- Автомобиль VOLKSWAGEN, первоначальная стоимость 2700000,00 руб. (140 лошадиных сил);

- Автомобиль VOLGA, первоначальная стоимость 500000,00 руб. (145 лошадиных сил);

Рассчитайте сумму платежа по транспортному налогу за 2016 год.

2. На балансе организации «Перевозчик» числится автотранспортное средство Hyundai, первоначальная стоимость 2500000,00 руб. (335 лошадиных сил). Транспортное средство, с 15.06.2016 года находится в розыске, что подтверждает справка об угоне, выданный органами, осуществляющими работу по расследованию и раскрытию угонов (краж) транспортных средств.

Рассчитайте сумму платежа по транспортному налогу за 2016 год.

3. На пенсионера Шкодова А.К. зарегистрирован легковой автомобиль отечественно-го производства «Волга» ГАЗ-24. Дата выпуска и регистрации, а/м 1989 год. Мощность двигателя 95 л/с. Место жительства (регистрации) Шкодова А.К г. Санкт-Петербург.

Рассчитайте сумму платежа по транспортному налогу за 2016 год.

Тема 6. Налог на прибыль организаций

Вопросы для контроля знаний:

1. Порядок исчисления налога на прибыль

Практические и ситуационные задания:

Задание 1.

1. В 2015 году компания платила, ежемесячные авансы из фактической прибыли. Но в декабре подала в ИФНС заявление о смене способа расчета. И с 2016 года стала платить их исходя из прибыли прошлых кварталов. Авансы 2015 года составили: за полугодие – 135 000,00 руб.; за 9 месяцев – 210 000,00 руб. Платежи за сентябрь 2015, октябрь 2015 и ноябрь 2015 составили 22 000,00 руб., 25 000,00 руб. и 20 000,00 руб. соответственно. Рассчитайте ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в I квартале 2016 года и назовите сроки, в которые их надо перечислить.

2. В январе 2016 года компания приобрела и выдала работникам склада теплую спецодежду. Стоимость каждой вещи не превышает 10 000 руб. А срок полезного использования составляет два года. Вправе ли бухгалтер в налоговом учете списывать стоимость одежды постепенно в течение этого срока?

3. В течение отчетного периода организация «Перевозчик» планирует получить:

- дивиденды от участия в организации «Друг» в размере 300 000,00 руб.;
- неустойку от арендатора за просрочку платежа по аренде в размере 4000,00 руб.;
- арендную плату от арендатора в размере 236 000,00 руб. (НДС в т.ч.).
- оплату за оказанные услуги от организации «Грузов» в размере 4500,00 евро. (курс 73,4733 руб.)

Определите доходы организации для целей обложения налогом на прибыль и рас-считайте сумму налога.

Тема 7. Упрощенная система налогообложения

Вопросы для контроля знаний:

1. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц

Практические и ситуационные задания:

Задание 1. Предприниматель С.М. Смирнов применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». За календарный год его доходы составили 3000000,00 руб., а расходы – 2400000,00 руб.

Рассчитайте сумму налога взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов и сравните ее с суммой, если бы С.М. Смирнов выбрал в качестве объекта налогообложения «доходы».

1. Компания «Сигма» работает на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», осуществляет деятельность по перевозке пассажиров.

Доходы и расходы за 9 месяцев текущего года составили:

Доходы от перевозки пассажиров составили 3000000,00 руб.;

Расходы, учитываемые при налогообложении, - ___руб., из которых:

- 300000,00 руб. - на аренду катера;
- 400000,00 руб. - на ГСМ;
- 250000,00 руб. - на текущий ремонт;
- 360000,00 руб. - на заработную плату
- 108000,00 руб. - на обязательное социальное страхование;
- 532000,00 руб. - другие расходы, учитываемые по п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Рассчитайте сумму налога взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

2. Компания «Грузовички» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». Доходы и расходы за год составили:

Доходы от перевозки пассажиров составили

5000000,00 руб.; Расходы - _____руб., из которых:

материальные расходы -

700000,00 руб.; расходы на оплату

труда - 600000,00 руб.;

страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 132000,00 руб.;

страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной не-

трудоспособности и в связи с материнством - 17400,00 руб.;

- страховых взносов на обязательное медицинское страхование - 30600,00 руб.;

- страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 5400,00 руб.;

суммы начисленной амортизации -

500000,00 руб.; прочие расходы - 514600,00

руб.

Рассчитайте сумму налога взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы.

Тема 8. Налог на доходы физических лиц

Вопросы для контроля знаний:

1. Порядок исчисления налога при применении упрощенной системы налогообложения

Практические и ситуационные задания:

Задание 1.

1. Сотрудник был в заграничной командировке 9 дней – с 11 по 19 февраля. Суточные за 8 дней – 50 евро за каждый день, за день возвращения в Россию – 700 рублей. 10 февраля компания выдала все суточные в рублях. Сумму определила по курсу ЦБ на дату выдачи денег (88,0435 руб. за 1 евро). Рассчитайте сумму НДФЛ, которую надо удержать с доходов работника.

2. Компания приняла на работу двух новых сотрудников. Они супруги. У работников двое совместных детей. А у мужа есть сын от предыдущего брака. Раньше работник платил на него алименты, но в прошлом году сыну исполнилось 18 лет, и ребенок нигде не учится. В каком размере предоставлять вычеты?

3. Компания приняла на работу нового сотрудника. У него двое детей, поэтому он написал заявление на стандартные вычеты. Учитывать ли выплаты с предыдущего места работы при расчете лимита в 350 тыс. рублей?

4. Компания предоставляет сотруднику детский вычет на одного ребенка. 7 апреля его сыну исполняется 18 лет. Как долго предоставлять стандартный вычет?

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Налогообложение организаций»

3.1. Общие методические рекомендации по самостоятельной работе

Самостоятельная работа – это планируемая работа студентов, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Целью самостоятельной работы студентов являются: обучение навыкам работы с научной литературой и практическими материалами, необходимыми для углубленного изучения дисциплины, а также развитие у них устойчивых способностей к самостоятельному (без помощи преподавателя) изучению и изложению полученной информации. В связи с этим основными задачами самостоятельной работы студентов, изучающих дисциплину являются:

во-первых, продолжение изучения учебной дисциплины в домашних условиях по программе, предложенной преподавателем;

во-вторых, привитие студентам интереса к психологической литературе;

в-третьих, развитие познавательных способностей.

Изучение и изложение информации, полученной в результате изучения научной литературы и практических материалов, предполагают развитие у студентов как владения навыками устной речи, так и способностей к четкому письменному изложению материала.

Основными формами самостоятельной работы студентов являются:

1. Изучение теоретического материала во внеаудиторных условиях при подготовке к аудиторным занятиям (семинарам), к зачету, экзамену.

2. Подготовка устных сообщений (докладов) к семинарским занятиям. Целью подготовки докладов является выделение проблемных вопросов по изучаемой теме. Доклад представляется устно перед студенческой группой, оформляется письменно в виде плана-конспекта и сдается преподавателю. Регламент одного доклада не может превышать 7-10 мин. Темы докладов указываются в планах семинарских занятий.

3. Подготовка рефератов по отдельным темам программы учебной дисциплины. Целью написания рефератов является привитие студентам навыков самостоятельной работы над литературными источниками, чтобы на основе их анализа и обобщения студенты могли делать собственные выводы теоретического и практического характера, обосновывая их соответствующим образом. Темы рефератов указаны к темам, предназначенным для самостоятельного изучения. Методические рекомендации по написанию рефератов содержатся в соответствующем разделе методического пособия.

4. Иные формы самостоятельной работы. По усмотрению преподавателя студенты могут выполнять и другие виды самостоятельной работы. В частности:

- обзор новейших научных работ (монографий, статей) по психологии;
- подбор материалов периодической печати по изучаемой теме.

Соответственно конкретным темам семинарских занятий студентам могут быть даны иные рекомендации.

Самостоятельная работа студентов должна быть организована с учетом времени изучения той или иной темы по учебному плану. Работа студента в аудиторных и во внеаудиторных условиях по проблематике должна максимально совпадать.

Самостоятельную работу, указанную в пунктах 2-4, не должны выполнять все без исключения студенты. Преподаватель, ведущий практические и семинарские занятия, определяет конкретных студентов, которые будут выполнять задания (доклады, рефераты и др.).

Основной формой контроля за самостоятельной работой студентов являются семинарские (практические) занятия, промежуточная аттестация, а также еженедельные консультации преподавателя. При подведении итогов самостоятельной работы (в частности, написания рефератов, подготовки докладов) преподавателем основное внимание должно уделяться разбору и оценке лучших работ, анализу недостатков. По предложению преподавателя студент может изложить содержание выполненной им письменной работы на практических и семинарских занятиях.

3.2. Методические рекомендации по написанию доклада

Доклад – публичное сообщение, представляющее собой развернутое изложение на определенную тему, вид самостоятельной работы, который используется в учебных и внеаудиторных занятиях и способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить.

При написании доклада по заданной теме обучающийся составляет план, подбирает основные источники. В процессе работы с источниками систематизирует полученные сведения, делает выводы и обобщения. К докладу по крупной теме могут привлекать несколько обучающихся, между которыми распределяются вопросы выступления.

Тематика доклада обычно определяется преподавателем, но в определении темы инициативу может проявить и обучающийся. Прежде чем выбрать тему доклада, автору необходимо выявить свой интерес, определить, над какой проблемой он хотел бы поработать, более глубоко ее изучить.

Этапы работы над докладом включают в себя: формулирование темы, причем она должна быть не только актуальной по своему значению, но и оригинальной, интересной по содержанию; подбор и изучение основных источников по теме (как правильно, при разработке доклада используется не менее 8-10 различных источников); составление списка использованных источников; обработка и систематизация информации; разработка плана доклада; написание доклада и публичное выступление с результатами исследования.

Структура доклада: 1) титульный лист; 2) оглавление (в нем последовательно излагаются названия пунктов доклада, указываются страницы, с которых начинается каждый пункт); 3) введение (формулирует суть исследуемой проблемы, обосновывается выбор темы, определяются ее значимость и актуальность, указываются цель и задачи доклада, дается характеристика используемой литературы); 4) основная часть (каждый раздел ее, доказательно раскрывая отдельную проблему или одну из ее сторон, логически является продолжением предыдущего; в основной части могут быть представлены таблицы, графики, схемы); 5) заключение (подводятся итоги или дается обобщенный вывод по теме доклада, предлагаются рекомендации); 6) список использованных источников.

Структура и содержание доклада

Введение – это вступительная часть научно-исследовательской работы. Автор должен приложить все усилия, чтобы в этом небольшом по объему разделе показать актуальность темы, раскрыть практическую значимость ее, определить цели и задачи эксперимента или его фрагмента.

Основная часть. В ней раскрывается содержание доклада. Как правило, основная часть состоит из теоретического и практического разделов. В теоретическом разделе раскрываются история и теория исследуемой проблемы, дается критический анализ литературы и показывается позиция автора. В практическом разделе излагаются методы, ход, и результаты самостоятельно проведенного эксперимента или фрагмента. В основной части могут быть также представлены схемы, диаграммы, таблицы, рисунки и т.д.

В заключении содержатся итоги работы, выводы, к которым пришел автор, и рекомендации. Заключение должно быть кратким, обязательным и соответствовать поставленным задачам.

Список использованных источников представляет собой перечень использованных книг, статей, фамилии авторов приводятся в алфавитном порядке, при этом все источники даются под общей нумерацией литературы. В исходных данных источника указываются фамилия и инициалы автора, название работы, место и год издания.

Приложение к докладу оформляются на отдельных листах, причем каждое должно иметь свой тематический заголовок и номер, который пишется в правом верхнем углу, например: «Приложение 1».

Требования к оформлению доклада. Объем доклада может колебаться в пределах 5-15 печатных страниц; все приложения к работе не входят в ее объем. Доклад должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения. Обязательно должны иметься ссылки на используемую литературу. Должна быть соблюдена последовательность написания библиографического аппарата

3.3.Методические рекомендации по написанию реферата

Написание рефератов является одной из форм самостоятельной работы студентов и направлено на организацию и повышение уровня выполнения самостоятельной работы, а также на усиление контроля за этой работой.

Целью написания рефератов является привитие студентам навыков самостоятельной работы над литературными источниками с тем, чтобы на основе их

анализа и обобщения студенты могли делать собственные выводы теоретического и практического характера, обосновывая их соответствующим образом.

В отличие от семинарских занятий, при проведении которых студент приобретает, в частности, навыки высказывания своих суждений и изложения мнений других авторов в устной форме, написание рефератов даст ему навыки лучше делать то же самое, но уже в письменной форме, хорошем стиле.

Рефераты должны носить научно-проблемный характер. При написании такого реферата студент должен изучить и кратко изложить имеющиеся в литературе суждения по определенному, спорному в теории, вопросу (проблеме) по изучаемой теме, высказать по этому вопросу (проблеме) собственную точку зрения с соответствующим ее обоснованием.

Объем реферата должен быть в пределах 15 – 20 страниц (шрифт Times New Roman, полуторный интервал). Титульный лист должен содержать следующие сведения: наименование учебного заведения, наименование кафедры, тема, фамилия и инициалы студента, факультет, курс, номер группы, год выполнения. Реферат должен включать список использованной литературы.

Реферат сдается преподавателю. Как правило, на основании написанного реферата студент готовит небольшое (5 – 10 мин.) выступление на занятии, в ходе которого он должен изложить основные положения своего реферата.

Оформление печатного текста реферата:

1) Текст доклада должен быть набран в редакторе Microsoft Word версий 97-2007 и позднее и распечатан на компьютере на одной стороне стандартного листа белой бумаги форматом А4 (210 на 297мм).

2) Основной текст: шрифт Times New Roman - 14, без переноса слов, междустрочный интервал полуторный, выравнивание по ширине.

3) Поля: слева - 3 см, сверху – 2 см, справа - 2 см, внизу - 2 см, абзацный отступ – 1,25 см.

4) Заголовки первого порядка: обозначаются римскими цифрами, набираются все заглавными буквами, по центру, без отступа и точки на конце; шрифт 18, полужирный.

5) Заголовки второго порядка по центру, без отступа, арабские цифры, без точки, с заглавной буквы, далее строчными буквами; шрифт 16, полужирный

Рекомендуемые темы докладов, рефератов:

1. Налог на добавленную стоимость, его роль и значение в современной налоговой политике государства
2. Налог на добавленную стоимость: действующий механизм исчисления и его совершенствование
3. Особенности исчисления и взимания НДС по отдельным видам операций (по выбору студентов): проблемы и направления их решения
4. Основные направления совершенствования механизма восстановления и отнесения на затраты сумм НДС по отдельным видам операций
5. Налог на добавленную стоимость: проблемы применения налоговых вычетов налогоплательщиками и направления их решения
6. Возмещение сумм НДС из бюджета: проблемы и направления их решения
7. Особенности и направления совершенствования действующего порядка исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами
8. Налог на добавленную стоимость: сравнительная характеристика определения налоговой базы по объектам налогообложения (по выбору студента)
9. Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации

10. Порядок исчисления и перспективы развития налогообложения нефтепродуктов акцизами
11. Механизм исчисления и уплаты акциза на алкогольную и спиртосодержащую продукцию: проблемы и пути их решения
12. Налоговые вычеты по акцизам: экономическое содержание, особенности и проблемы применения налогоплательщиками
13. Порядок исчисления акциза на табачные изделия: проблемы и пути их решения
14. Налог на прибыль организаций и его роль в формировании доходной части бюджетов
15. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций: проблемы и пути решения
16. Особенности налогового учета необлагаемых доходов и расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (на примере организации)
17. Резервы как составная часть расходов: порядок и проблемы формирования при исчислении налога на прибыль организаций (на примере организации)
18. Влияние налога на прибыль организаций на инвестиционную деятельность хозяйствующих субъектов (на примере организации, отрасли)
19. Налог на прибыль организаций: особенности и проблемы определения налоговой базы по обособленным подразделениям организации
20. Налог на прибыль организаций: сравнительная характеристика определения налоговой базы по отдельным видам деятельности
21. Налог на имущество организаций: особенности исчисления, перспективы развития
22. Транспортный налог: действующий механизм исчисления и направления его совершенствования
23. Прямые налоги на организацию: особенности механизма исчисления и направления его развития (на примере организации)
24. Механизм исчисления и уплаты косвенных налогов в организации: проблемы и пути решения
25. Особенности налогообложения организаций в сфере торговли (на примере организации)
26. Особенности налогообложения организаций в сфере промышленного производства (на примере организации)
27. Земельный налог: анализ действующего порядка исчисления и направления его совершенствования
28. Особенности налогообложения некоммерческих организаций (на примере организации)
29. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: практика исчисления и перспективы развития
30. Налогообложение консолидированной группы налогоплательщиков: порядок и проблемы формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций

Критерии и шкала оценивания выполнения реферата

Реферат как целостный авторский текст должен оцениваться по следующим критериям:

1. Новизна текста:
 - а) актуальность темы исследования;
 - б) самостоятельность в постановке проблемы, чёткое формулирование различных аспектов известной проблемы;
 - в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал;
 - г) явленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений;
 - д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.
2. Степень раскрытия сущности вопроса:

- а) соответствие плана теме реферата;
- б) соответствие содержания теме и плану реферата;
- в) полнота и глубина знаний по теме;
- г) обоснованность способов и методов работы с материалом;
- е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

3. Обоснованность выбора источников:

а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

4. Соблюдение требований к оформлению:

- а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы;
- б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией; в) соблюдение требований к объёму реферата.

3.4. Методические рекомендации по подготовке и выполнению контрольной работы

Контрольная работа является одной из составляющих учебной деятельности студента по овладению знаниями в области физиологии и биохимии растений. К ее выполнению необходимо приступить только после изучения тем дисциплины.

Целью контрольной работы является определения качества усвоения лекционного материала и части дисциплины, предназначенной для самостоятельного изучения.

Задачи, стоящие перед студентом при подготовке и написании контрольной работы:

- 1) закрепление полученных ранее теоретических знаний;
- 2) выработка навыков самостоятельной работы;
- 3) выяснение подготовленности студента к будущей практической работе.

Контрольные выполняются обучающимися в аудитории, под наблюдением преподавателя. Тема контрольной работы известна и проводится она по сравнительно недавно изученному материалу. Преподаватель готовит задания либо по вариантам, либо индивидуально для каждого студента. По содержанию работа может включать теоретический материал, задачи, тесты, расчеты и т.п. выполнению контрольной работы предшествует инструктаж преподавателя.

Ключевым требованием при подготовке контрольной работы выступает творческий подход, умение обрабатывать и анализировать информацию, делать самостоятельные выводы, обосновывать целесообразность и эффективность предлагаемых рекомендаций и решений проблем, чётко и логично излагать свои мысли. Подготовку контрольной работы следует начинать с повторения соответствующего раздела учебника, учебных пособий по данной теме и конспектов лекций.

Контрольная работа назначается после изучения определенного раздела (разделов) дисциплины и представляет собой совокупность развернутых письменных ответов студентов на вопросы, которые они заранее получают от преподавателя.

Самостоятельная подготовка к контрольной работе включает в себя: – изучение конспектов лекций, раскрывающих материал, знание которого проверяется контрольной работой; – повторение учебного материала, полученного при подготовке к семинарским, практическим занятиям и во время их проведения; – изучение дополнительной литературы, в которой конкретизируется содержание проверяемых знаний; – составление в мысленной форме ответов на поставленные в контрольной работе вопросы; – формирование психологической установки на успешное выполнение всех заданий.

Примерные варианты контрольной работы по дисциплине

Пример контрольной работы

1. НДС: характеристика налога, ставка, сроки уплаты
2. Обоснуйте право судоремонтной организации на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.

Месяц	Выручка от реализации, руб.	В т.ч. НДС	Месяц	Выручка от реализации, руб.	В т.ч. НДС
1	118 000,00		7	413 000,00	
2	354 000,00		8	885 000,00	
3	472 000,00		9	177 000,00	
4	236 000,00		10	354 000,00	
5	118 000,00		11	236 000,00	
6	708 000,00		12	590 0,00	

3. Определить возможность получения освобождения от уплаты НДС для организации, если:

- в феврале реализовано подакцизных товаров на сумму 354 тыс. руб., в т.ч. НДС - 54 тыс.руб.;
- в марте передано на безвозмездной основе товаров на сумму 250 тыс. руб.;
- в апреле реализовано товаров (не подакцизных) на сумму 472 тыс. руб., в т.ч. НДС 72тыс. руб.
- организация имеет задолженность по уплате налога на прибыль за предшествующий налоговый период.

Рассчитайте полученную прибыль организации, если она получит право на освобождение от НДС и без освобождения.

3.5. Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

Подготовка к опросу проводится в ходе самостоятельной работы студентов и включает в себя повторение пройденного материала по вопросам предстоящего опроса. Помимо основного материала студент должен изучить дополнительную рекомендованную литературу и информацию по теме, в том числе с использованием Интернет-ресурсов. В среднем, подготовка к устному опросу по одному семинарскому занятию занимает от 2 до 3 часов в зависимости от сложности темы и особенностей организации студентом своей самостоятельной работы. Опрос предполагает устный ответ студента на один основной и несколько дополнительных вопросов преподавателя. Ответ студента должен представлять собой развернутое, связанное, логически выстроенное сообщение. При выставлении оценки преподаватель учитывает правильность ответа по содержанию, его последовательность, самостоятельность суждений и выводов, умение связывать теоретические положения с практикой, в том числе и с будущей профессиональной деятельностью.

Устный опрос является одним из основных способов учета знаний учащихся. Развернутый ответ студента должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на определенную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях.

Устный опрос – метод контроля, позволяющий не только опрашивать и контролировать знания обучающихся, но и сразу же поправлять, повторять и закреплять знания, умения и навыки. Устный опрос позволяет поддерживать контакт с обучающимися, корректировать их мысли; развивает устную речь (монологическую,

диалогическую); развивает навыки выступления перед аудиторией. Именно в ходе текущего устного опроса происходит основная отработка учебного материала, закрепление знаний, отбирается материал по теме, подчёркивается главное, решающее, вырабатывается последовательность изложения.

Примерный перечень вопросов для устного опроса по дисциплине

1. Сущность налогов и принципы налогообложения.
2. Классификация налогов.
3. Функции налогов.
4. Понятие налоговой политики государства.
5. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
6. Законодательно-нормативные документы налоговой системы.
7. Плательщики НДС, порядок освобождения от обязанностей налогоплательщиков.
8. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ и услуг.
9. Операции, являющиеся объектом налогообложения и не подлежащие налогообложению НДС.
10. Налоговая база, порядок ее определения при различных вариантах деятельности. Налоговый период. Налоговые ставки, их дифференциация и порядок применения.
11. Порядок применения налогообложения НДС по налоговой ставке 0 процентов. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС, подлежащий взносу в бюджет.
12. Условия и порядок применения налоговые вычеты. Порядок возмещения налога.
13. Перечень документов, порядок их оформления и учета при исчислении налога на добавленную стоимость.
14. Особенности исчисления НДС организациями водного транспорта.
15. Виды и значение государственных внебюджетных фондов.
16. Плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды.
17. Объект обложения страховыми взносами.
18. База для начисления страховых взносов.
19. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов. Ответственность за нарушения законодательства РФ о страховых взносах.
20. Назначение налога на имущество организаций.
21. Плательщики налога, объект налогообложения.
22. Классификация льгот по налогу на имущество.
23. Механизм определения налоговой базы.
24. Принципы и порядок расчета среднегодовой стоимости имущества.
25. Ставки налога.
26. Порядок исчисления, сроки уплаты в бюджет налога на имущество организаций.
27. Общие положения применения транспортного налога.
28. Характеристика налогоплательщиков, объектов налогообложения.
29. Особенности определения налоговой базы для различных видов транспортных средств.
30. Налоговый период.
31. Дифференциация налоговых ставок в зависимости от вида транспортных средств.
32. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
33. Особенности применения транспортного налога для объектов водного транспорта.
34. Роль и место налога на прибыль в налоговой системе. Признание налогоплательщиков. Структура объекта налогообложения. Порядок определения доходов, их классификация.
35. Доходы от реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения доходов при реализации договоров морской перевозки. Состав внереализационных

- доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
36. Порядок признания расходов при исчислении налога на прибыль, группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг): материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы.
 37. Дифференциация прочих расходов и внереализационных расходов, дата признания для целей налогообложения. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
 38. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления и при кассовом методе.
 39. Налоговая база, принцип формирования. Налоговые ставки, порядок зачисления. Налоговый период, отчетный период.
 40. Порядок исчисления, сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговый учет. Формы и сроки предоставления отчетности по налогу на прибыль.
 41. Условия применения упрощенной системы. Налогоплательщики, критерии переходы на упрощенную систему налогообложения. Характеристика объектов налогообложения.

4. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ, ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

1. *Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/532022>*
2. *Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17599-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/533395>*
3. *Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511461>*

Дополнительная литература

1. *Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 319 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-5292-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511278>*
2. *Налоговая политика государства : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис [и др.] ; под редакцией Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 361 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-*

Учебно-методическая литература для самостоятельной работы

5. ПЕРЕЧЕНЬ СОВРЕМЕННЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

№ п/п	Наименование информационного ресурса	Ссылка на информационный ресурс
1.	Информационно-правовая система «Гарант»	http://www.garant.ru/
2.	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru/
3.	Министерство транспорта Российской Федерации	http://www.mintrans.ru/
4.	Федеральная служба государственной статистики	http://www.gks.ru/
5.	Федеральная налоговая служба	http://www.nalog.ru/

6. ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО И СВОБОДНО РАСПРОСТРАНЯЕМОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

№ п/п	Наименование информационной технологии/программного продукта	Тип продукта (полная лицензионная версия, учебная версия, демоверсия и т.п.)
1.	Microsoft Corporation Windows 7	Полная лицензионная версия
2.	Microsoft Office 2010 (Word, Excel, Power Point)	Полная лицензионная версия
3	Консультант Плюс	Полная лицензионная версия
4	Система дистанционного обучения Воронежского филиала ФГБОУ ГУМРФ им. адмирала С.О. Макарова	http://sdo-vfgumrf.ru/



Издается в авторской редакции
Подписано в печать (30.06.2023). Формат 60x80^{1/16}
Бумага кн.-журн. П.л. (3,3) Гарнитура Таймс.
Тираж (40).

Воронежский филиал Федерального государственного образовательного учреждения
высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова»
Типография Воронежского филиала ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»,
Воронеж, Ленинский проспект, 174л.

Отпечатано с оригинал-макета заказчика. Ответственность за содержание
представленного оригинал-макета типография не несет.
Требования и пожелания направлять авторам данного издания