

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра аудита, учета и финансов

“УТВЕРЖДАЮ”
ДЕКАН АВТФ

к.т.н. Рева И. Л.

“ ____ ” _____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Налоги и налогообложение

Образовательная программа: 09.03.03 Прикладная информатика, профиль: Прикладная информатика в экономике

Курс: 2 3, семестры : 4 5

Факультет автоматизации и вычислительной техники, заочная форма обучения

		Семестр	
№	Вид деятельности	4	5
1	Всего зачетных единиц (кредитов)	0	2
2	Всего часов	0	72
3	Всего занятий в контактной форме, час.	2	15
4	Лекции, час.	2	2
5	Практические занятия, час.	0	4
6	Лабораторные занятия, час.	0	0
7	из них в активной и интерактивной форме, час.	0	2
8	Аттестация, час.	0	2
9	Консультации, час.		7
10	Самостоятельная работа, час.	0	55
11	Виды самостоятельной работы (курсовой проект, курсовая работа, РГЗ, подготовка к контрольной работе)		РГЗ
12	Вид аттестации		3

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению (специальности): 09.03.03 Прикладная информатика

ФГОС введен в действие приказом №207 от 12.03.2015 г. , дата утверждения: 27.03.2015 г.

Место дисциплины в структуре учебного плана: Блок 1, вариативная, по выбору студента

Рабочая программа разработана на основе компетентностной модели выпускника по направлению (специальности): 09.03.03 Прикладная информатика

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры

АУФ, протокол заседания кафедры №6 от 20.06.2017

Утверждена на совете факультета автоматике и вычислительной техники, протокол № 6 от 21.06.2017

Программу разработал:

доцент, к.э.н. Лукьяненко В. М.

Заведующий кафедрой:

профессор, д.э.н. Аманжолова Б. А.

Ответственный за образовательную программу:

профессор Мезенцев Ю. А.

1. Внешние требования

Таблица 1.1

Компетенция ФГОС: ОК.3 способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности; в части следующих результатов обучения:
з3. знать основы организации и управления предприятием в условиях рынка
у5. уметь оценивать управление предприятием с позиции внутреннего состояния и внешнего окружения
Компетенция ФГОС: ПК.5 способность выполнять технико-экономическое обоснование проектных решений; в части следующих результатов обучения:
з2. знать основные показатели, используемые для оценки эффективности деятельности предприятия

2. Требования НГТУ к результатам освоения дисциплины

Таблица 2.1

Результаты изучения дисциплины по уровням освоения (иметь представление, знать, уметь, владеть)	Формы организации занятий
---	---------------------------

Налоги и налогообложение

ОК.3.з3 знать основы организации и управления предприятием в условиях рынка	
1.основы организации и управления предприятием в условиях рынка	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
2.налоговое законодательство Российской Федерации;	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
3.основные понятия теории налогообложения	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ОК.3.у5 уметь оценивать управление предприятием с позиции внутреннего состояния и внешнего окружения	
4.оценивать управление предприятием с позиции внутреннего состояния и внешнего окружения	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
5.рассчитывать федеральные, региональные, местные налоги и налоги, относящиеся к специальным налоговым режимам.	Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.5.з2 знать основные показатели, используемые для оценки эффективности деятельности предприятия	
6.основные показатели, используемые для оценки эффективности деятельности предприятия	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
7.структуру налогообложения; порядок взимания налогов.	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа

3. Содержание и структура учебной дисциплины

Таблица 3.1

Темы лекций	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 4				
Дидактическая единица: Методология и сущность налоговой системы РФ				

1. Налоговая система России и налоговый контроль	0	2	3	Основы и понятие налогового законодательства Российской Федерации. Принципы построения налоговой системы, ее структура. Источники уплаты налогов и сборов. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налогоплательщики и плательщики сборов налоговые агенты, налоговые органы
--	---	---	---	--

Семестр: 5

Дидактическая единица: Налоги в Российской Федерации

2. Налог на добавленную стоимость, акцизы	0,5	0,5	1, 2, 3, 4, 6, 7	Экономическое содержание и назначение налога на добавленную стоимость и акцизов, перспективы и тенденции развития. Принципы построения налога на добавленную стоимость и акцизов. Плательщики и объекты обложения. Исчисление налогооблагаемой базы. Ставки налога, их применение. Операции, освобождаемые от налогообложения, их классификация и назначение. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость и акцизов и сроки их уплаты в бюджет. Счета - фактуры при расчетах НДС. Налоговые вычеты: условия и механизмы применения . Поиск в ходе дискуссии решений ситуационных заданий в соответствии с требованиями налоговой системы России
---	-----	-----	------------------	--

3. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы	0,5	0,5	1, 2, 3, 4, 6, 7	Экономическая сущность и назначение налога на доходы физических лиц. Состав плательщиков. Объект обложения. Определение совокупного годового дохода. Доходы, освобождаемые от обложения налогом на доходы. Облагаемый совокупный годовой доход. Льготы и ставки по налогу. Налогообложение доходов физических лиц за выполнение ими трудовых обязанностей по месту основной работы, получаемых не по месту основной работы, по совместительству, по договорам. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности. Форма уплаты налога. Особенности налогообложения иностранных граждан и лиц без гражданства. Содержание декларации о фактически полученных доходах гражданина, порядок ее составления и представления налоговым органам. Поиск в ходе дискуссии решений ситуационных заданий в соответствии с требованиями налоговой системы России
--	-----	-----	------------------	--

4. Налог на прибыль организаций	0,5	0,25	1, 2, 3, 4, 6, 7	Фискальное и регулирующее значения налога на прибыль. Плательщики налога, объект обложения и его состав. Общие правила исчисления налога на прибыль. Исчисление и уплата в бюджет налога на прибыль. Отражение в бухгалтерском учете исчисленного по налоговой декларации налога на прибыль (ПБУ 18/02). Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Перенос убытков на будущее. Механизм определения налогооблагаемой прибыли. Налоговые ставки. Льготы и ставки по налогу на прибыль. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Авансовые платежи и расчет налога с фактической прибыли. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Авансовые платежи и расчет налога с фактической прибыли. Поиск в ходе дискуссии решений ситуационных заданий в соответствии с требованиями налоговой системы России.
5. Региональные и местные налоги	0,5	0,5	1, 2, 3, 4, 6, 7	Виды и значение региональных и местных налогов: налог на имущество организаций и физических лиц, транспортный налог, их место в налоговой системе. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база. Методика расчёта, порядок исчисления и сроки уплаты налогов. Порядок заполнения налоговых деклараций. Поиск в ходе дискуссии решений ситуационных заданий в соответствии с требованиями налоговой системы России.
Дидактическая единица: Специальные налоговые режимы				

6. Упрощенная система, вмененный доход, единый сельхозналог	0	0,25	1, 2, 3, 4, 6, 7	Социально-экономическая сущность специальных налоговых режимов, их значение. Условия применения. УСН, ЕНВД, ЕСХН. Объекты обложения. Расчет налоговой базы. Плательщик налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Льготы и освобождение от уплаты налога
---	---	------	------------------	---

Таблица 3.2

Темы практических занятий	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 5				
Дидактическая единица: Налоги в Российской Федерации				
2. Налог на добавленную стоимость, акцизы	0	1	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7	определяют объекты налогообложения, формируют налоговую базу по НДС, заполняют книгу покупок и книгу продаж; составляют налоговую декларацию по НДС
3. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы	0	1	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7	выделяют различные виды доходов в соответствии с налоговыми ставками, определяют сумму НДФЛ по ставкам 13%, 15%, 30%, 35%. Заполняют справку по ф. 2-НДФЛ
4. Налог на прибыль организаций	0	1	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7	классифицируют доходы и расходы для целей налогообложения, рассчитывают налоговую базу, исчисляют налог на прибыль и заполняют налоговую декларацию
5. Региональные и местные налоги	0	0,5	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7	разграничивают региональные и местные налоги, рассчитывают транспортный налог, земельный налог организаций
Дидактическая единица: Специальные налоговые режимы				
6. Упрощенная система, вмененный доход, единый сельхозналог	0	0,5	1, 2, 3, 4, 5, 6	обосновывают применение УСН, ЕНВД. Производят расчеты по УСН, ЕНВД. Сравнивают два вида налогов, выделяют их преимущества и недостатки

4. Самостоятельная работа обучающегося

№	Виды самостоятельной работы	Ссылки на результаты обучения	Часы на выполнение	Часы на консультации
---	-----------------------------	-------------------------------	--------------------	----------------------

Семестр: 5				
1	РГЗ	1, 2, 3, 5, 6, 7	10	5
Развернутый ответ на поставленную проблему, решение сквозной задачи: Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215611 . - Загл. с экрана.				
2	Подготовка к занятиям	1, 2, 3, 5, 6, 7	35	0
Повторение лекционного материала с использованием рекомендуемой литературы; изучение нормативно-правовой документации: Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215611 . - Загл. с экрана.				
3	Подготовка к аттестации	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7	10	2
Подготовка к итоговому контролю по перечню предложенных вопросов дисциплины : Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215611 . - Загл. с экрана.				

5. Технология обучения

Для организации и контроля самостоятельной работы обучающихся, а также проведения консультаций применяются информационно-коммуникационные технологии (табл. 5.1).

Таблица 5.1

Деятельность	Информационно-коммуникационные технологии
Информирование	e-mail:lukyanenko@corp.nstu.ru
Консультирование	e-mail:lukyanenko@corp.nstu.ru
Контроль	Портал НГТУ
Размещение учебных материалов	Портал НГТУ

Таблица 5.2

Активные и интерактивные формы проведения занятий

№	Наименование активных форм	Коды формируемых компетенций
1	Дискуссия	ОК.3; ПК.5;
Формируемые умения: з2. знать основные показатели, используемые для оценки эффективности деятельности предприятия; з3. знать основы организации и управления предприятием в условиях рынка; у5. уметь оценивать управление предприятием с позиции внутреннего состояния и внешнего окружения		
Краткое описание применения: Метод, активизирующий процесс обучения, изучения сложной темы или теоретической проблемы, поднятой на лекции; предполагает организацию в группе целенаправленного разговора по рассматриваемой проблеме, при котором в ходе совместного дискуссионного обсуждения поставленной проблемы в области налогов и налогообложения, студент аргументирует свою позицию, оппонируя мнению собеседника.		

6. Правила аттестации обучающихся по учебной дисциплине

Для аттестации обучающихся по дисциплине используется балльно-рейтинговая система (БРС), позволяющая выставять оценки по традиционной шкале и 15-уровневой ECTS. Краткая информация о БРС приведена в табл. 6.1.

Таблица 6.1

Оцениваемые виды деятельности обучающихся	Мин. балл	Максимальный балл
Семестр: 5		
<i>Подготовка к занятиям:</i>	10	20
<i>Практические занятия:</i>	10	20
<i>РГЗ:</i>	20	40
Контролирующие материалы (Теоретический вопрос, практическая задача) приводятся в "Налоги и налогообложение : методические указания к контрольной работе / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: В. М. Лукьяненко, Н. В. Фрибус]. - Новосибирск, 2017"		
<i>Зачет:</i>	10	20
Контролирующие материалы (список вопросов тесты) приводятся в "Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215611 . - Загл. с экрана."		

В таблице 6.2 представлено соответствие форм контроля заявляемым требованиям к результатам освоения дисциплины.

Таблица 6.2

Коды компетенций ФГОС	Результаты обучения	Формы контроля	
		Защита РГЗ	Зачет
ОК.3	з3. знать основы организации и управления предприятием в условиях рынка	+	+
	у5. уметь оценивать управление предприятием с позиции внутреннего состояния и внешнего окружения	+	+
ПК.5	з2. знать основные показатели, используемые для оценки эффективности деятельности предприятия	+	+

Фонд оценочных средств по дисциплине представлен в приложении № 1 к рабочей программе.

7. Литература

Основная литература

1. Налоговое право : [учебник для вузов / Н. Д. Эриашвили и др.] ; под ред. И. Ш. Килясханова [и др.]. - Москва, 2014. - 279 с.
2. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.: ил.; 60х90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0477-0, 200 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=463339> - Загл. с экрана.
3. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям &арос;Финансы и кредит&арос;, &арос;Бухгалтерский учет, анализ и аудит&арос;, &арос;Мировая экономика&арос; / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.: 60х90 1/16. - (Золотой фонд российских учебников) ISBN 978-5-238-02268-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884216> - Загл. с экрана.

4. Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-011742-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260> - Загл. с экрана.
5. Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия : учеб. пособие / под ред. Н. И. Малис. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 152 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=775195> - Загл. с экрана.

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-369-01425-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=492550> - Загл. с экрана.
2. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 80 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/19592. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=544758> - Загл. с экрана.

Интернет-ресурсы

1. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] : компьютерная справочно-правовая система по законодательству России. - [Россия], 1992-2016. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. - Загл. с экрана.
2. ЭБС НГТУ : <http://elibrary.nstu.ru/>
3. ЭБС «Издательство Лань» : <https://e.lanbook.com/>
4. ЭБС IPRbooks : <http://www.iprbookshop.ru/>
5. ЭБС "Znanium.com" : <http://znanium.com/>
6. :

8. Методическое и программное обеспечение

8.1 Методическое обеспечение

1. Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215611. - Загл. с экрана.
2. Налоги и налогообложение : методические указания к контрольной работе / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.:В. М. Лукьяненко, Н. В. Фрибус]. - Новосибирск, 2017

8.2 Специализированное программное обеспечение

- 1 Windows
- 2 Office

9. Материально-техническое обеспечение

Презентационное оборудование

№	Наименование	Назначение
1	Презентационное оборудование (мультимедиа-проектор, экран, компьютер для управления)	для презентации лекционного материала

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра аудита, учета и финансов

“УТВЕРЖДАЮ”
ДЕКАН АВТФ
к.т.н., доцент И.Л. Рева
“ ” _____ Г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Образовательная программа: 09.03.03 Прикладная информатика, профиль: Прикладная информатика в экономике

1. Обобщенная структура фонда оценочных средств учебной дисциплины

Обобщенная структура фонда оценочных средств по дисциплине «Налоги и налогообложение» приведена в Таблице.

Таблица

Формируемые компетенции	Показатели сформированности компетенций (знания, умения, навыки)	Темы	Этапы оценки компетенций	
			Мероприятия текущего контроля (курсовой проект, РГЗ(Р) и др.)	Промежуточная аттестация (зачет)
ОК.3 способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	з3. знать основы организации и управления предприятием в условиях рынка	Налоговая система России Налоги в Российской Федерации Налог на добавленную стоимость, акцизы Налог на доходы физических лиц и страховые взносы Налог на прибыль организаций Региональные и местные налоги Специальные налоговые режимы Упрощенная система, вмененный доход, единый сельхозналог	РГЗ, теоретический вопрос	Зачет, вопросы 1, 2,3,10, 14, 16, 19, 21, 25, 28, 29, 30, 37, 50, 40, 41, 45
ОК.3	у5. уметь оценивать управление предприятием с позиции внутреннего состояния и внешнего окружения	Налоговая система России Налоги в Российской Федерации Налог на добавленную стоимость, акцизы Налог на доходы физических лиц и страховые взносы Налог на прибыль организаций Региональные и местные налоги Специальные налоговые режимы Упрощенная система, вмененный доход, единый сельхозналог	РГЗ, теоретический вопрос	Зачет, вопросы 4,5,6, 11, 13 17, 20 22, 26, 31, 32, 33, 38, 49, 42, 46
ПК.5/П способность выполнять технико-экономическое обоснование проектных решений	з2. знать основные показатели, используемые для оценки эффективности деятельности предприятия	Налоговая система России Налоги в Российской Федерации Налог на добавленную стоимость, акцизы Налог на доходы физических лиц и страховые взносы Налог на прибыль организаций Региональные и местные налоги Специальные налоговые режимы Упрощенная система, вмененный доход, единый сельхозналог	РГЗ, теоретический вопрос	Зачет, вопросы 7,8,9,12, 18, 23, 24, 27, 34, 35, 36, 39, 47, 43, 44
			РГЗ, практическая задача	

			РГЗ, теоретический вопрос	
			РГЗ, практическая задача	

2. Методика оценки этапов формирования компетенций в рамках дисциплины.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в 5 семестре - в форме зачета, который направлен на оценку сформированности компетенций ОК.3, ПК.5/П.

Зачет проводится в письменной форме, по тестам. Тест включает 20 тестовых заданий. На выполнение теста отводится два академических часа. Кроме того, сформированность компетенций проверяется при проведении мероприятий текущего контроля, указанных в таблице раздела 1.

Кроме того, сформированность компетенций проверяется при проведении мероприятий текущего контроля, указанных в таблице раздела 1.

В 5 семестре обязательным этапом текущей аттестации является расчетно-графическое задание (РГЗ). Требования к выполнению РГЗ, состав и правила оценки сформулированы в паспорте РГЗ.

Общие правила выставления оценки по дисциплине определяются балльно-рейтинговой системой, приведенной в рабочей программе учебной дисциплины.

На основании приведенных далее критериев можно сделать общий вывод о сформированности компетенций ОК.3, ПК.5/П, за которые отвечает дисциплина, на разных уровнях.

Общая характеристика уровней освоения компетенций.

Ниже порогового. Уровень выполнения работ не отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, пробелы могут носить существенный характер, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы не достаточно, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнены или выполнены с существенными ошибками.

Пороговый. Уровень выполнения работ отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

Базовый. Уровень выполнения работ отвечает всем основным требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.

Продвинутый. Уровень выполнения работ отвечает всем требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

Паспорт зачета

по дисциплине «Налоги и налогообложение», 5 семестр

1. Методика оценки

1. Методика оценки

Зачет проводится в письменной форме, по тестам. Тестовые задания составляются на основе вопросов, приведенных ниже и рекомендуемых студентам для подготовки к аттестации. Тест включает задания, позволяющие оценить степень сформированности соответствующих компетенций. Тест включает 20 заданий, каждое из которых оценивается по 1 баллу. На выполнение тестовых заданий отводится 45 минут.

Пример теста для зачета

1. Принципом налогообложения, сформулированным А. Смитом, не является:

- ☐ 1.справедливость налогообложения
- ☐ 2.определённость налогообложения
- ☒ 3.целевое расходование средств
- ☐ 4.удобство налогообложения

2. При реализации подакцизных товаров оптом в счете-фактуре, предъявляемой покупателю, акциз:

- ☒ 1.выделяется отдельно
- ☐ 2.не выделяется отдельно
- ☐ 3.выделяется отдельно в зависимости от вида подакцизного товара
- ☐ 4.выделяется отдельно в зависимости от стоимости продаваемого товара

3. Подакцизными являются следующие товары:

- ☒ 1.сигареты
- ☒ 2.спирт этиловый
- ☐ 3.спирт коньячный
- ☐ 4.курительная трубка

4. Налоговым периодом по водному налогу является:

- ☐ 1.календарный год
- ☒ 2.квартал
- ☐ 3.месяц
- ☐ 4.полугодие

5. Государственная пошлина это:

- ☐ 1.налог
- ☒ 2.сбор
- ☐ 3.неналоговый платеж
- ☐ 4.региональный налог

6. Под действие закона о ЕНВД попадает:

- ☐ 1.пошив легкой одежды
- ☒ 2.розничная торговля
- ☐ 3.ремонтно-строительные работы

- ☐ 4.платные медицинские услуги

7. Объектом налогообложения по ЕСХН является:

- ☐ 1.выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки
- ☐ 2.сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности
- ☐ 3.сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности, во владении и (или) в пользовании
- ☒ 4.доходы, уменьшенные на величину расходов

8. Начисление страховых взносов осуществляется:

- ☐ 1.по установленным социальным направлениям
- ☐ 2.персонифицированно
- ☒ 3.персонифицированно по установленным социальным направлениям
- ☐ 4.по общей ставке

9. Освобождаются от земельного налога:

- ☐ 1.акционерные общества
- ☐ 2.инвалиды
- ☐ 3.малые предприятия
- ☒ 4.организации народных, художественных промыслов

10. Основными ставками НДС являются:

- ☒ 1.10%
- ☒ 2.18%
- ☐ 3.16%
- ☐ 4.13%

11. Сумма полученных авансов и предоплат:

- ☒ 1.входят в облагаемый оборот по НДС
- ☐ 2.не входят в облагаемый оборот по НДС
- ☐ 3.входят в облагаемый оборот по НДС в соответствии с принятой учетной политикой
- ☐ 4.облагаются НДС по решению налогового органа

12. Не подлежат обложению НДС следующие операции:

- ☒ 1.медицинские услуги, оказываемые медицинскими учреждениями
- ☒ 2.медицинские услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой
- ☐ 3.косметические услуги, оказываемые медико-косметической клиникой
- ☐ 4.ветеринарные услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой

13. Стандартный вычет на содержание детей, являющихся студентами и учащимися дневной формы обучения, производится:

- ☐ 1.независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями
- ☐ 2.независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов
- ☒ 3.независимо от того, имеют ли они постоянные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями
- ☐ 4.если их возраст не достиг 18 лет

14. Налоговые вычеты по НДФЛ применяются к доходам, полученным в текущем году по ставке:

- ☐ 1.9%
- ☐ 2.35%
- ☐ 3.30%
- ☒ 4.13%

15. Расходы по уплате налога на имущество могут относиться относятся (в соответствии с учетной политикой организации) на:

- ☐ 1.себестоимость реализуемой продукции
- ☒ 2.финансовый результат деятельности организации
- ☐ 3.чистую прибыль организации

- ☒ 4. прочие расходы

16. Применение УСНО освобождает налогоплательщика от уплаты:

- ☒ 1. НДС
☐ 2. земельный налог
☐ 3. платы за выбросы в окружающую среду
☐ 4. водного налога

17. Не подлежит налогообложению транспортным налогом:

- ☒ 1. автомобиль мощностью 90 л. с, находящийся в розыске
☐ 2. весельная лодка
☒ 3. гараж
☐ 4. автомобиль мощностью 110 л. с.

18. Ставка НДФЛ от облагаемой суммы зарплаты резидентов составляет:

- ☒ 1. 13%
☐ 2. 30%
☐ 3. 35%
☐ 4. 9%

19. Не относятся к доходам иностранной организации от источников в РФ:

- ☐ 1. доходы от реализации недвижимого имущества
☐ 2. доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества
☒ 3. доходы от международных перевозок
☐ 4. доходы от выполнения работ по строительству

20. Задача

ООО «Прогресс» занимается производством и торговлей бытовых приборов. Организация за налоговый период реализовала продукцию собственного производства на сумму 1 800 тыс. руб. (без НДС); выручка от реализации покупных товаров—750 тыс. руб. (в том числе НДС); расходы на приобретение покупных товаров —600 тыс. руб. (в том числе НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.(ответ-346 тыс.руб).

2. Критерии оценки

- Ответ на тест для зачета считается **неудовлетворительным**, если правильные ответы составляют менее 50 % всех заданий, оценка составляет **от 0 до 9 баллов**.
- Ответ на тест для зачета засчитывается на **пороговом уровне**, если правильные ответы составляют от 50 % до 74% всех заданий, оценка составляет **от 10 до 14 баллов**.
- Ответ на тест для зачета засчитывается на **базовом уровне**, если правильные ответы составляют от 75 % до 95 % всех заданий, оценка составляет **от 15 до 19 баллов**.
- Ответ на тест для зачета засчитывается на **продвинутом уровне**, если правильные ответы составляют более 95 % всех заданий, оценка составляет **20 баллов**.

3. Шкала оценки

В общей оценке по дисциплине баллы за зачет учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины.

Итоговая аттестация студента проводится **в форме зачета**, по результатам которого студент может получить максимальное количество баллов, **равное 20**. Зачет считается сданным, если сумма баллов по всем заданиям билета оставляет не менее 10 баллов (из 20 возможных).

Баллы, полученные студентом в ходе итоговой аттестации, прибавляются к баллам, полученным за выполнение заданий в рамках текущей аттестации, для определения итоговой оценки по дисциплине по 15-уровневой шкалой ECTS.

Таблица

Порядок определения соответствия между баллами и системой ECTS

Традиционная (4-уровневая) шкала оценки		Оценка ECTS	Диапазон баллов рейтинга
Зачтено	Отлично	A+	98-100
		A	93-97
		A-	90-92
		B+	87-89
	Хорошо	B	83-86
		B-	80-82
		C+	77-79
		C	73-76
	Удовлетворительно	C-	70-72
		D+	67-69
		D	63-66
		D-	60-62
		E	50-59
Не зачтено	Неудовлетворительно с возможностью пересдачи	FX	25-49
	Неудовлетворительно без возможности пересдачи	F	0-24

Для получения допуска к итоговой аттестации (зачету) студенту необходимо набрать **не менее 40 баллов за семестр**, включая баллы за защиту РГЗ, выполнение которого является **обязательным условием допуска к зачету**. Студент, набравший в течение семестра минимальное количество баллов, равное 40, может получить оценку E (удовлетворительно) в случае получения в ходе итоговой аттестации не менее 10 баллов. В противном случае он получает оценку FX (неудовлетворительно с возможностью пересдачи).

Если студент в течение сессии в соответствии с установленными правилами аттестации по дисциплине набирает 80 и более баллов, преподаватель вправе выставить ему итоговую оценку «зачтено» и соответствующую оценку по 15-уровневой шкале ECTS без проведения процедуры итоговой аттестации (п. 3, пп. 3.4.6 Положения о балльно-рейтинговой системе оценки достижений студентов НГТУ).

4. Вопросы к зачету по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Экономическое и правовое определение налога.
2. Основные элементы и функции налогов.
3. Классификация налогов по разным критериям.
4. Структура и функции ФНС.
5. Основные права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов.
6. Понятие, методы и сроки проведения камеральных налоговых проверок.
7. Налогоплательщики НДС.
8. Объекты налогообложения НДС. Условия, предусмотренные НК РФ для освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС.
9. Порядок определения налоговой базы НДС.

10. Товары (работы, услуги) не облагаемые НДС.
11. Признание места реализации товаров (работ и услуг).
12. Основные и расчетные ставки НДС.
13. Условия определения налоговых вычетов по НДС.
14. Порядок исчисления НДС, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации по НДС.
15. Налогоплательщики НДФЛ.
16. Объекты налогообложения НДФЛ.
17. Резиденты и нерезиденты РФ по НДФЛ.
18. Доходы, включаемые в совокупный налогооблагаемый доход.
19. Виды натуральной оплаты труда, включаемых в доход физического лица.
20. Виды материальной выгоды, установленные НК РФ.
21. Порядок определения материальной выгоды от экономии на процентах по займам.
22. Основные выплаты, не включаемые в облагаемый доход.
23. Стандартные налоговые вычеты, порядок их применения.
24. Порядок применения социальных вычетов.
25. Виды имущественных вычетов и их применение.
26. Порядок применения профессиональных вычетов.
27. Налоговые ставки и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
28. Плательщики налога на прибыль.
29. Объект налогообложения по налогу на прибыль.
30. Классификация и состав доходов для налогообложения налогом на прибыль.
31. Классификация и состав внереализационных доходов.
32. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения при исчислении налога на прибыль.
33. Классификация и состав расходов для налогообложения налогом на прибыль.
34. Виды и состав материальных затрат.
35. Методы амортизации для целей налогообложения.
36. Понятие "амортизационной премии", применение повышенных коэффициентов по амортизации.
37. Классификация и состав внереализационных расходов.
38. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
39. Определение и учет в расходах резерва по сомнительным долгам.
40. Особенности учета процентов по долговым обязательствам.
41. Особенности определения доходов и расходов в кредитных организациях.
42. Особенности определения доходов и расходов в страховых организациях.
43. Особенности определения доходов и расходов для иностранных организаций.
44. Порядок включения расходов по НИОКР при исчислении налога на прибыль.
45. Порядок исчисления, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль.
46. Плательщики налога на имущество организаций.
47. Объекты налогообложения по налогу на имущество организаций.
48. Особенности исчисления налога на имущество иностранными организациями.
49. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций, налоговая база по авансовым платежам, за налоговый период.
50. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество по филиалам, обособленным подразделениям.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра аудита, учета и финансов

Паспорт расчетно-графического задания

по дисциплине «Налоги и налогообложение», 5 семестр

1. Методика оценки

РГЗ проводится по следующим темам дисциплины: налог на добавленную стоимость (НДС), налог на доходы физических лиц (НДФЛ), налог на прибыль организаций и налог на имущество организаций.

РГЗ включает 2 задания: теоретический вопрос и практическое задание. Работа выполняется письменно.

РГЗ предполагает выполнение следующих этапов:

1. Изучение и обобщение теоретических источников по вопросам РГЗ.
2. Рассмотрение нормативно-правовой базы по теме работы.
3. Решение и оформление работы в соответствии с требованиями.

Требования к оформлению РГЗ:

Выполненное РГЗ должно быть оформлено в соответствии с требованиями ГОСТ 7.32-2001 «Отчет о научно-исследовательской работе» и включать следующие структурные элементы: *титульный лист, содержание, введение, основную часть, заключение, список использованных источников, приложения.*

Основная часть работы включает в себя:

1. Ответ на вопрос в соответствии с таблицей для выбора варианта.
2. Решение практической задачи.
3. Заполнение налоговых деклараций на основании решенной задачи.

При оформлении работы следует соблюдать следующие требования: формат печатных листов – А 4; размеры полей: левое – 30 мм, верхнее и нижнее – 20 мм, правое – 10 мм; гарнитура шрифта – Times New Roman, кегль шрифта – 14 пунктов, межстрочный интервал – 1,5 (в таблицах и схемах интервал и кегль шрифта могут быть уменьшены); выравнивание текста – по ширине страницы.

Страницы нумеруются арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту работы; номер страницы ставится в центре нижней части листа без точки (титульный лист не нумеруется, но включается в общую нумерацию страниц работы). Введение, основную

часть и заключение следует начинать с новой страницы, заглавия новых элементов работы необходимо писать строчными буквами, точка после заглавий не ставится. Выполненную работу требуется жестко скрепить в папке-скоросшиватель или иным способом.

Оформление списка использованных источников осуществляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5–2008 «Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления» и ГОСТ 7.1–2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления». Источники нумеруются арабскими цифрами и располагаются в следующем порядке: законодательные и нормативные акты (в действующей редакции); нормативно-техническая документация (ГОСТ и др.); все остальные источники в алфавитном порядке.

2. Критерии оценки

Выполнение РГЗ оценивается в соответствии с приведенными ниже критериями.

РГЗ считается **невыполненной**, если задание выполнено с грубыми ошибками (например, в расчетах), не верно и не корректно даны ответы на теоретические вопросы, не верно заполнены регистры бухгалтерского учета, работа выполнена с нарушением требований к оформлению. Оценка составляет **от 7 до 13 баллов**.

Работа выполнена на **пороговом** уровне, если представлена в полном объеме, но с незначительным нарушением требований к ее оформлению, в решении задания имеют место незначительные арифметические ошибки. Оценка составляет **от 13 до 28 баллов**.

Работа выполнена на **базовом** уровне, если работа выполнена качественно и в полном объеме, но некоторые из выполненных операций, возможно, содержат несущественные ошибки. Оценка составляет **от 29 до 39 баллов**.

Работа считается выполненной **на продвинутом** уровне, если соответствует требованиям к оформлению, выполнена в полном объеме без ошибок и замечаний, содержит полные и корректные ответы на поставленные вопросы. Оценка составляет **40 баллов**.

2. Шкала оценки

В общей оценке по дисциплине баллы за РГЗ учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины.

Порядок определения баллов за выполнения студентами учебных заданий в рамках текущей аттестации по учебной дисциплине

<i>Виды учебной деятельности</i>	<i>Минимум баллов, для оценки FX*</i>	<i>Минимум баллов, для допуска к зачету</i>	<i>Максимум баллов</i>
1. РГР по учебному графику	10	20	40
2. Практические занятия	10	20	40
3. <i>Итого текущий рейтинг</i>	20	40	80

4. Зачет	5	10	20
5. Рейтинг по дисциплине за семестр	25	50	100

Выполнение РГЗ является обязательным условием допуска студента к зачету. При несоблюдении студентом сроков выполнения, представления и защиты РГЗ начисление баллов за данный вид учебной деятельности осуществляется с понижающим коэффициентом 0,8.

РГЗ сдаётся студентом на кафедру для проверки преподавателем в установленные сроки. После проверки работы преподаватель может вернуть её на доработку или допустить к защите. Защита выполненной РГЗ производится в ходе устного собеседования. Работа считается выполненной и защищенной при условии получения студентом не менее 40 баллов.

4. Пример варианта РГЗ

Для выполнения РГЗ необходимо изучить учебный материал по темам, нормативные и законодательные акты по данной дисциплине.

РГЗ состоит из одного теоретического вопроса и задачи. Выполнение РГЗ следует начинать с ответа на теоретический вопрос, изучив рекомендуемые нормативные акты и литературные источники. После ответа на теоретические вопросы студент должен приступить к решению задачи.

При решении задачи необходимо ответить на вопросы задачи, сделать все расчеты, к цифровому материалу прибавить в последние 2 цифры значения своей зачетки соответственно. При изложении теоретического вопроса и при решении задачи необходимо делать ссылки на список используемой литературы.

В конце работы студент должен привести список использованных источников, указать дату выполнения и поставить свою подпись.

На титульном листе работы указывается: наименование учебного заведения, кафедры, фамилия, имя, отчество студента, шифр студента, вариант РГЗ, номер группы. Вариант РГЗ определяется по таблице по двум последним цифрам шифра студента.

Пересечение вертикальной и горизонтальной линий определяет вариант контрольной работы.

Таблица 1

Таблица для выбора варианта теоретического вопроса

			Последняя цифра шифра									
			0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Предпоследняя цифра	0	№ вопроса	10	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	1	№ вопроса	11	12	13	14	15	17	18	19	20	21
	2	№ вопроса	25	22	23	24	26	27	28	29	30	31
	3	№ вопроса	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41

4	№ вопроса	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51
5	№ вопроса	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61
6	№ вопроса	62	63	64	65	66	17	18	19	21	20
7	№ вопроса	25	23	24	22	1	3	4	5	7	6
8	№ вопроса	12	9	10	11	8	13	14	17	16	15
9	№ вопроса	19	18	20	21	22	23	24	2	1	25

Вопросы для выполнения теоретической части РГЗ

1. Экономическое и правовое определение налога.
2. Отличие сбора от налога.
3. Основные функции налогов.
4. Обязательные элементы налога.
5. Понятие налоговой системы.
6. Классификация налогов по разным критериям.
7. Принципы налогообложения, их применение.
8. Методы взимания налогов.
9. Структура и функции ФНС.
10. Основные права и обязанности налогоплательщиков.
11. Права и обязанности налоговых органов.
12. Права и обязанности таможенных органов, как налогового агента.
13. Права МФ РФ и его территориальных органов в области налогов и сборов.
14. Понятие камеральных налоговых проверок.
15. Методы и сроки проведения камеральных налоговых проверок.
16. Показатели выражения эффективности камеральных проверок.
17. Порядок планирования выездных проверок.
18. Основные методы выездных налоговых проверок.
19. Сроки проведения, продление выездной проверки.
20. Основания для приостановления проверки.
21. Мотивы повторных проверок.
22. Критерии оценки риска налогоплательщиками.
23. Налогоплательщики НДС.
24. Объекты налогообложения НДС. Условия, предусмотренные НК РФ для освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС.
25. Порядок определения налоговой базы НДС.
26. Товары (работы, услуги) не облагаемые НДС.
27. Признание места реализации товаров (работ и услуг).
28. Основные и расчетные ставки НДС.
29. Условия определения налоговых вычетов по НДС.
30. Порядок исчисления НДС, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации по НДС.
31. Налогоплательщики НДФЛ.
32. Объекты налогообложения НДФЛ.
33. Резиденты и нерезиденты РФ по НДФЛ.
34. Доходы, включаемые в совокупный налогооблагаемый доход.
35. Виды натуральной оплаты труда, включаемых в доход физического лица.
36. Виды материальной выгоды, установленные НК РФ.
37. Порядок определения материальной выгоды от экономии на процентах по займам.
38. Основные выплаты, не включаемые в облагаемый доход.
39. Стандартные налоговые вычеты, порядок их применения.

40. Порядок применения социальных вычетов.
41. Виды имущественных вычетов и их применение.
42. Порядок применения профессиональных вычетов.
43. Налоговые ставки и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
44. Плательщики налога на прибыль.
45. Объект налогообложения по налогу на прибыль.
46. Классификация и состав доходов для налогообложения налогом на прибыль.
47. Классификация и состав внереализационных доходов.
48. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения при исчислении налога на прибыль.
49. Классификация и состав расходов для налогообложения налогом на прибыль.
50. Виды и состав материальных затрат.
51. Методы амортизации для целей налогообложения.
52. Понятие "амортизационной премии", применение повышенных коэффициентов по амортизации.
53. Классификация и состав внереализационных расходов.
54. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
55. Определение и учет в расходах резерва по сомнительным долгам.
56. Особенности учета процентов по долговым обязательствам.
57. Особенности определения доходов и расходов в кредитных организациях.
58. Особенности определения доходов и расходов в страховых организациях.
59. Особенности определения доходов и расходов для иностранных организаций.
60. Порядок включения расходов по НИОКР при исчислении налога на прибыль.
61. Порядок исчисления, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль.
62. Плательщики налога на имущество организаций.
63. Объекты налогообложения по налогу на имущество организаций.
64. Особенности исчисления налога на имущество иностранными организациями.
65. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций, налоговая база по авансовым платежам, за налоговый период.
66. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество по филиалам, обособленным подразделениям.

Практическое задание

Используя данные таблиц 2-6, исчислите величину налогов организации по всем отчетным периодам в течение одного календарного года:

- по налогу на добавленную стоимость;
- налогу на прибыль организаций;
- налогу на имущество организации;
- налогу на доходы физических лиц.

Студент к последним двум цифрам в задании должен прибавить 2 последние цифры номера своей зачетной книжки.

Таблица 2

Баланс организации на 1 января 20__ г. (извлечение)

АКТИВ	Тыс. руб.	ПАССИВ	Тыс. руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	

Нематериальные активы	160	Уставный капитал	5000
Основные средства	3100	Нераспределенная прибыль	1200
Незавершенное строительство	130		
		IV. Долгосрочные обязательства	
II. Оборотные активы			
Запасы, в т.ч.:		V. Краткосрочные обязательства	
сырье и материалы	80	Кредиторская задолженность, в т.ч.:	
незавершенное производство	50	поставщики и подрядчики	3800
НДС по приобретенным ценностям	780		
Дебиторская задолженность	300		
Денежные средства	5400		
БАЛАНС	10000	БАЛАНС	10000

Таблица 3

Основные средства, числящиеся на балансе организации
в течение 20__ г., тыс. руб.

Дата	Остаточная стоимость основных средств за налоговый (отчетный) период (плюс шифр)	
	всего	в т.ч. стоимость недвижимого имущества
1 января	3100	700
1 февраля	4800	690
1 марта	4700	680
1 апреля	4600	670
1 мая	4500	660
1 июня	4400	650
1 июля	4300	640
1 августа	4200	630
1 сентября	4100	620
1 октября	4000	610
1 ноября	3900	600
1 декабря	3800	590
31 декабря	3700	580

Организация не пользуется льготами по налогу на имущество.

Таблица 4

Штатное расписание организации

№ п/п	ФИО	Должность	Оклад, руб. (плюс шифр)
1	Алексеев А.Б.	Директор	58000
2	Иванова В.Г.	Главный бухгалтер	46000
3	Петров Д.Е.	Начальник цеха	36500
4	Сидоров Ж.З.	Рабочий	26000
5	Николаев И.К.	Рабочий	26000
	ВСЕГО	-	-

Районный коэффициент – 25%.

Таблица 5

Дополнительные данные о сотрудниках организации

№ п/п	ФИО	Год рождения	Семейное положение	Наличие детей в	Дополнительно начислено за счет
----------	-----	-----------------	-----------------------	--------------------	------------------------------------

				возрасте до 18 лет	чистой прибыли (плюс шифр)
1	Алексеев А.Б. (учредитель фирмы)	1966	Женат	2	Дивиденды 5600 руб. (январь)
2	Иванова В.Г.	1975	Вдова	1	Материальная помощь 5000 руб. (июль)
3	Петров Д.Е.	1980	Холост	Нет	Премия 2500 руб. (декабрь)
4	Сидоров Ж.З. (ликвидатор последствий аварии на Чернобыльской АЭС)	1965	Женат	Нет	Премия 2000 руб. (декабрь)
5	Николаев И.К. (Герой России)	1968	Женат	3	Материальная помощь 15000 руб. (июль), премия 2000 руб. (декабрь)

Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний - 0,2 %.

ООО «Мир» выпускает и реализует шоколадные конфеты. Согласно учетной политике налоги начисляются по методу начисления.

Таблица 6

Журнал фактов хозяйственной жизни*

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб. (плюс шифр)
1	Начислена и выдана заработная плата работникам	?
2	Приобретены и оплачены материалы и сырье, включая НДС	4600
3	Реализована произведенная продукция и услуги по ценам договоренности с получением денежных средств на расчетный счет организации,	6500
	кроме того, НДС	?
4	Авансовые платежи покупателей в счет предстоящих поставок	1340
5	С расчетного счета оплачены счета за транспортные и коммунальные услуги (с учетом НДС)	35

*факты хозяйственной жизни осуществляются организацией ежемесячно с января по декабрь 20__ г.

Кроме того:

1) работникам выдана продукция в счет заработной платы:

- в феврале – 36 тыс. руб.,

- в марте – 84 тыс. руб.;

2) в мае безвозмездно передано детскому дому продукции на 1250 тыс. руб.;

3) в сентябре поступила и введена в эксплуатацию установка по упаковке конфет по свободным ценам – 490 тыс. руб.;

4) в ноябре передано безвозмездно устаревшее оборудование другому юридическому лицу по балансовой стоимости 48 тыс. руб., износ – 12 тыс. руб.;

5) в счёте-фактуре за ноябрь на оказание транспортных услуг отсутствует

номер счета и адрес поставщика услуг. Сумма по счету-фактуре составляет 18 тыс. руб.

При расчете налога на прибыль дополнительно учесть следующие данные за год:

1. Расходы на оплату труда, включая районный коэффициент (кроме работников, перечисленных в табл. 4) – 8852 тыс. руб.
2. Амортизация основных средств – 1100 тыс. руб.
3. Прочие расходы, всего – 11510 тыс. руб., в том числе:
 - командировочные расходы – 365 тыс. руб., из них суточные сверх норм – 23 тыс. руб.;
 - расходы на рекламу – 830 тыс. руб., из них расходы на приобретение призов победителям рекламных акций 420 тыс. руб.;
 - представительские расходы – 340 тыс. руб., из них расходы на банкет – 50 тыс. руб.
4. Фактически полученная налогооблагаемая прибыль в отчетном году:
 - на 1 апреля – 4800 тыс. руб.;
 - на 1 июля – 9920 тыс. руб.;
 - на 1 октября – 15400 тыс. руб.
5. Авансовые платежи за IV квартал прошедшего года – 996 тыс. руб.