



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор института ЭиУ  
Н.Р. Бальнская  
«5» сентября 2018 г.



## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### Налоговый консалтинг

Направление подготовки (специальность)  
38.03.01 Экономика

Профиль программы  
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования – бакалавриат

Программа подготовки - академический бакалавриат

Форма обучения  
заочная

Институт  
Кафедра  
Курс

Экономики и управления  
Бухгалтерского учета и экономического анализа  
1

Магнитогорск  
2018 г.

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит, утвержденном приказом МОиН РФ № 1327 от 12.11.2015.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и экономического анализа « 31 » августа 2018 г., протокол № 1.

Зав. кафедрой  /Т. В. Козлова/

Рабочая программа одобрена методической комиссией института экономики и управления « 5 » сентября 2018 г., протокол № 1.

Председатель  / Н.Р. Бальнская/

Рабочая программа составлена:

доц. каф. БУиЭА, к.э.н., доц.  /В.Ш. Трофимова/

Рецензент:

и.о. генерального директора ООО "ААМ"

 /Н.В. Брумер/



## 1 Цели освоения дисциплины

Конечная цель обучения - формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации консалтинговой деятельности в области налогообложения.

Целями освоения дисциплины «Налоговый консалтинг» являются: формирование знаний о направлениях деятельности по оказанию услуг в области налогового консультирования; усвоение теоретических основ о действующих системах налогов и сборов в РФ, общих принципах налогообложения, видов налогов и сборов, взимаемых в РФ, об основании возникновения (изменения или прекращения) и порядке исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, об ответственности за совершение налоговых правонарушений; приобретение умений и практических навыков по осуществлению консалтинговой деятельности в области налогообложения. Формирование компетенций: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

## 2 Место дисциплины в структуре образовательной программы подготовки бакалавра

Дисциплина ФТД.В.02 «Налоговый консалтинг» входит в факультативную часть и изучается на первом курсе.

## 3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения.

В результате освоения дисциплины (модуля) «Налоговый консалтинг» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения
<b>ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</b>	
Знать	- основные понятия налогового учета и налогового планирования; - о направлениях деятельности по оказанию услуг в области налогового консультирования
Уметь	приобретение умений и практических навыков по осуществлению консалтинговой деятельности в области налогообложения
Владеть	- основными методами решения задач по расчету налогов и сборов, налоговому планированию

#### 4 Структура и содержание дисциплины «Налоговый консалтинг»

Общая трудоемкость дисциплины составляет 1 зачетных единиц 36 акад. часов, в том числе:

- контактная работа – 2,4 акад. часов:
  - аудиторная – 2 акад. часов;
  - внеаудиторная – 0,4 акад. часов
- самостоятельная работа – 29,7 акад. часов;
- подготовка к зачету – 3,9 акад. часа

Раздел/ тема дисциплины	Курс	Аудиторная контактная работа (в акад. часах)			Самостоятельная работа (в акад. часах)	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код и структурный элемент компетенции
		лекции	лаборат. занятия	практич. занятия				
1. Основные понятия, цели, задачи, виды консалтинговой деятельности	1	0,2			1	- Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Выполнение заданий, подготовка и презентация итогов индивидуальной работы.	ПК-18 - ЗУВ
2. Налоги, виды налогового консалтинга, налоговое бремя	1	0,2			1	- Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Выполнение заданий, подготовка и презентация итогов индивидуальной работы.	ПК-18 - ЗУВ
3. Основные системы налогообложения в РФ	1	0,2			2	- Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Выполнение заданий, подготовка и презентация итогов индивидуальной	ПК-18 - ЗУВ

							работы.	
4. Налоговое планирование	1	0,5			4	- Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Выполнение заданий, подготовка и презентация итогов индивидуальной работы.	ПК-18 - ЗУВ
5. Консалтинг по НДС	1	0,5			4	- Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Выполнение заданий, подготовка и презентация итогов индивидуальной работы.	ПК-18 - ЗУВ
6. Консалтинг по налогу на прибыль	1	0,2			6,7	- Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Выполнение заданий, подготовка и презентация итогов индивидуальной работы.	ПК-18 - ЗУВ
7. Консультирование по прочим налогам и сборам	1	0,2			11	- Самостоятельное изучение учебной и нормативной литературы, Конспектирование	Выполнение заданий, подготовка и презентация итогов индивидуальной работы.	ПК-18 - ЗУВ
<b>Итого по дисциплине</b>		<b>2</b>			<b>29,7</b>		<b>Зачет</b>	

## **5 Образовательные и информационные технологии**

При изучении дисциплины «Налоговый консалтинг» необходимо использовать различные методы активного обучения, а именно: проблемные лекции (лекции-конференции, лекции вдвоем, лекции с запрограммированными ошибками), коллективно-групповая работа: динамические пары, корпоративная организация занятий, мозговой штурм(атака), деловые игры, дискуссии и т.п.

Отличительной особенностью методов активного обучения является то, что обучение проводится в ситуациях, максимально приближенных к реальным, позволяя материал, подлежащий усвоению, ввести в цель деятельности, а не в средства, а также осуществляется не только сообщение знаний, но и обучение умениям практического использования.

При реализации программы дисциплины «Налоговый консалтинг» используются различные образовательные технологии. Во время аудиторных занятий лекции проводятся с использованием ПК и проектора, также используются материалы печатные и в электронной форме; аудио, видеокассеты; аудио видео-лекции в электронной форме, электронные конференции.

## **6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся**

### **Перечень вопросов и заданий для подготовки к практическим занятиям:**

#### **Налоговый консалтинг**

1. Что такое консалтинг? В чем смысл налогового консалтинга?
2. Назовите основные классификационные группы налогов?
3. Назовите основные элементы налогов?
4. Назовите базовый законодательный документ российского налогообложения, который может быть использован для налогового консалтинга
5. Как трактуются все неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства?
6. Какие санкции применяют к налогоплательщику на несвоевременное перечисление суммы налога?

#### **Задание 1.**

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ.

Определите, следует ли начислять пени в случаях, когда срок внесения налога приходится на субботу, а фактические налоговые платежи произведены в понедельник?

#### **Задание 2.**

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ.

Срок внесения авансового налогового платежа - 28 число месяца. Рассчитать сумму пени, если платеж произведен 15 числа месяца, следующего за истекшим.

#### **Задание 3.**

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ.

Рассчитать размер пени, если срок внесения налога 20 число (воскресенье). Налог в сумме 100000 руб. внесен в бюджет 22 числа того же месяца.

### ***Налоговый консалтинг по налогу на добавленную стоимость***

1. Какие налоги относят к косвенным налогам? В чем важность для налогового консалтинга?
2. Определите назначение счет-фактуры? Как используются счета-фактуры для консалтинга?
3. Раскройте методику расчета НДС, подлежащую внесению в бюджет?

#### **Задание 1.**

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ.

По какой ставке необходимо уплачивать НДС в бюджет по реализации товаров: продукты детского питания, фруктов и ягод, трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп.

Налогоплательщик применяет упрощенный режим налогообложения.

#### **Задание 2.**

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ.

По какой ставке необходимо уплачивать НДС в бюджет по реализации услуг по перевозке товаров воздушными судами, оказываемых российскими организациями.

Налогоплательщик применяет общий режим налогообложения.

#### **Задание 3.**

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ: как рассчитать НДС?

Предприятие произвело 2000 т продукции, из них реализовано 1050 т по цене 2000 руб/т (в т.ч. НДС) и 10 т по цене 1800 руб/т (в т.ч. НДС). Предприятие приобрело 1000 т материалов по цене 600 руб/т (в т.ч. НДС). 1 т материалов была использована для ремонта дома отдыха, находящегося на балансе организации.

### ***Налоговый консалтинг по акцизам***

1. Какие товары называются подакцизными. Кто утверждает их перечень?
2. Раскройте подходы, используемые для расчета налоговой базы по акцизам?

#### **Задание 1.**

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ: как рассчитать акциз?

Предприятие произвело и реализовало в отчетном месяце 600 л вина шампанского и 400 л вина натурального. Рассчитать сумму акциза.

#### **Задание 2.**

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ.

Попадает ли под акциз импорт автомобилей?

#### **Задание 3.**

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ.

Попадает ли под акциз экспорт автомобилей?

### ***Налоговый консалтинг по налогу на доходы физических лиц***

1. Какие виды дохода включают налоговую базу?

2. Назовите налоговые вычеты. При каких условиях они предоставляются налогоплательщику?

3. Кто является налогоплательщиком НДФЛ: резиденты? Нерезиденты?

Задание 1.

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ: какой налоговый вычет может получить работник?

Работник имеет двух несовершеннолетних детей, получает заработную плату 35 000 руб./мес.

Задание 2.

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ: какой налоговый вычет может получить работник?

Работник, являющийся инвалидом детства, получает заработную плату 27000 руб./мес. У работника один ребенок 12 лет.

Задание 3.

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ: какую сумму НДФЛ за год должен платить каждый работающий член семьи.

В семье работают и учатся муж и жена. Муж за свое обучение в ВУЗе в заочной форме заплатил 45000 руб./год. Жена оплатила свое обучение на вечернем отделении ВУЗа 80000 руб./год. Стоимость обучение 19-летнего сына на очной форме обучения ВУЗа, которую оплатил отец, составила 135000 руб./год. Названные образовательные учреждения имеют лицензии. Доход, полученный в налоговом периоде каждым членом семьи, составил: отец – 560 000 руб., мать – 480 000 руб.

### ***Налоговый консалтинг по страховым взносам***

1. Назовите фонды и ставки, в которые начисляются страховые взносы?

2. Средняя численность работников организации инвалидов 120 чел. Определите численность работников, чьи доходы не учитываются при расчете налоговой базы ЕСН?

Задание 1.

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ: как определить сумму платежей по страховым взносам, если работники являются нерезидентами?

Заработная плата работника составила: январь – 15280 руб., февраль – 15000 руб., март – 16820 руб. По итогам работы за март была начислена премия в размере 3000 руб.

Задание 2.

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ: как определить сумму платежей по страховым взносам?

В январе работникам начислена заработная плата в сумме: Иванов П.К. – 58000 руб., Козлов И.С. – 45700 руб., Сидоров Н.П. – 20000 руб., Степанов С.С. – 19000 руб., Миронов В.В. – 19000 руб. В январе месяце Сидорову Н.П. начислено пособие по временной нетрудоспособности 9000 руб.

Задание 3.

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ: как рассчитать страховые взносы?

В штате организации три работника - Иванов И.И., 1979 г.р., Петров П.П., 1970 г.р., Сидоров С.С., 1960 г.р.

Месячный оклад Иванова И.И. – 150000 руб., Петрова П.П. – 100000 руб., Сидорова С.С. – 50000 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа за полугодие (в разрезе фондов).

### ***Налоговый консалтинг по налогу на прибыль***

1. Раскройте методику расчета налоговой базы налога на прибыль?
2. Назовите налоговые ставки налога на прибыль?
3. Приведите примеры нормируемых расходов, включаемых в налоговую базу?

#### **Задание 1.**

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ: как распределить сумму налога на федеральный и региональный бюджеты?

Предприятие произвело 2000 т продукции, из них реализовано 1050 т по цене 2000 руб/т (в т.ч. НДС) и 10 т по цене 1800 руб/т (в т.ч. НДС). Предприятие приобрело 1000 т материалов по цене 600 руб/т (в т.ч. НДС). 1 т материалов была использована для ремонта дома отдыха, находящегося на балансе организации.

#### **Задание 2.**

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ: как рассчитать авансовый платеж по налогу на прибыль за первый квартал месяца? Как рассчитать авансовый платеж по налогу по следующим данным: выручка организации за месяц составила 850000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Арендная плата, полученная от сдачи имущества в аренду – 78000 руб. Расходы организации за месяц:

- материальные 1000 кг, приобретены за 115 руб./кг (в т.ч. НДС 20%);
- расходы на оплату труда 75000 руб.;
- прочие расходы – 30000 руб.

Сумма процентов по полученному займу составила 7500 руб.

#### **Задание 3.**

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ: как рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль за февраль.

Доходы организации за отчетный месяц:

- выручка от реализации продукции собственного производства 2190276 (в т.ч. НДС 10%);
- платежи за сдачу имущества в аренду 19000 (в т.ч. НДС 20%);
- безвозмездно полученный компьютер по рыночной стоимости 46000 руб. (в т.ч. НДС 20%);
- ценные бумаги в счет вноса в уставный капитал 50000 руб.;
- проценты по предоставленным займам 21000 руб.

Расходы организации за отчетный месяц:

1. Данные о поступлении материалов на склад: I партия- 100 кг по 4000 руб./кг; II партия – 100 кг по 4200 руб./кг; III партия – 50 кг по 4500 руб./кг. За отчетный период списано в производство 210 кг материалов (по методу ЛИФО).

2. Начислена заработная плата работникам по всем основаниям в сумме 320000 руб.

В текущем году администрация внесла взносы по добровольному личному страхованию работников в сумме 100000 руб. Сумма взносов по долгосрочному страхованию жизни на срок 7 лет составила 70000 руб. (в текущем году произведен единовременный платеж).

3. Амортизация. Первоначальная стоимость оборудования 100000 руб. Срок полезного использования 8 лет. Объект введен в эксплуатацию в январе текущего года (применяется линейный метод начисления амортизации).

4. Прочие расходы.

\*Командировочные. Согласно приказу директора предприятия работник основного производства направлен в командировку с 17.02 по 25.02. По ее окончании предоставлен авансовый отчет о произведенных расходах: авиабилеты на сумму 9560 руб. (в т.ч. НДС), счет гостиницы за проживание 8970 руб. (в т.ч. НДС).

\*Расходы на подготовку и переподготовку кадров. Штатные работники предприятия Иванов В.Д. и Петров А.С. с февраля по июнь включительно обучались на курсах делового английского языка в соответствии с договором образовательного учреждения, имеющего лицензию на образовательную деятельность. Стоимость обучения составила по 15000 руб. (в т.ч. НДС). Согласно должностной инструкции Иванов В.Д. возглавляет производственный отдел организации, Петров А.С. - занимается подготовкой внешнеторговых контрактов в отделе сбыта.

\*Расходы на рекламу. В период с 10.02 по 25.02. предприятие осуществляло размещение наружной рекламы собственной продукции на рекламных щитах. Работы выполняла подрядная организация. По акту выполненных работ их стоимость составила 21500 руб. (в т.ч. НДС). В феврале организация приобрела призы для участников рекламной акции на сумму 13800 руб. (в т.ч. НДС).

\*Представительские расходы. В феврале проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества. Во время представительских мероприятий были произведены следующие затраты (без НДС): затраты на официальный прием (завтрак, обед) – 12000 руб., услуги переводчика – 8300 руб., доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 600 руб., билеты в театр – 2000 руб., доставка транспортом в театр и обратно – 400 руб., буфетное обслуживание в театре- 2500 руб.

\*Расходы на НИОКР. Организация заключила договор на проведение НИОКР по разработке нового вида сырья. 20.01. организация приняла от НИИ акт о выполнении НИОКР на сумму 100000 руб., по которому они не дали положительного результата и не могут быть использованы в производстве.

\*Убытки от реализации имущества. В феврале организация реализовала копировальную технику за 24000 руб. (в т.ч. НДС). Остаточная стоимость объекта – 27000 руб., срок его полезного использования завершается в августе будущего года. Кроме того, организация понесла расходы по транспортировке аппарата к получателю в размере 1560 руб. (в т.ч. НДС).

5. Проценты по долговым обязательствам. 1 февраля организация получила заем в размере 100000 руб. сроком на 90 дней с выплатой процентов в размере 16% годовых.

### ***Налоговый консалтинг по налогу на имущество организаций***

1. Раскройте методику расчета налоговой базы по налогу на имущество.
2. В какие сроки подлежит внесению в бюджет налог на имущество?
3. Какие организации освобождены от уплаты налога на имущество?

Задание 1.

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ: как рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за I квартал, если организация приобрела станок 20 марта за 160000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Срок его полезного использования 10 лет. Станок введен в эксплуатацию 1 апреля.

### Задание 2.

Дайте консультацию согласно Налоговому кодексу РФ и закону по Челябинской области: как рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за полугодие и в какой срок их нужно платить?

Рассчитайте налоговую базу для налога на имущество организаций для второго года эксплуатации объекта (2019 г.), налог на имущество организаций. Объект основных средств имеет первоначальную стоимость 10 000 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования – 10 лет.

### Задание 3.

Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января составляла 900500 руб. Сумма начисленной амортизации – 400000 руб. Средняя норма амортизации за месяц 6%. В марте приобретен и введен в эксплуатацию новый станок стоимостью 110000 (в т.ч. НДС), срок его полезного использования 12 мес.

Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за полугодие.

## Примерный перечень вопросов к зачету по дисциплине:

### Вопросы для оценки качества освоения дисциплины

1. Характеристика основных систем налогообложения, введенных в РФ
2. Цели и виды консалтинга
3. Консалтинговый проект и риски в связи с его осуществлением
4. Характеристика основных видов налогового консалтинга
5. Налоговое бремя: экономический смысл и порядок расчета
6. Цель налогового планирования, применяемые методы, виды налогового планирования
7. Особенности исчисления и уплаты НДС
8. Элементы обложения НДС
9. Доходы, принимаемые для расчета налога на прибыль
10. Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль
11. Элементы обложения налогом на прибыль
12. Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов в РФ
13. Порядок исчисления и уплаты прочих налогов
14. Социальное страхование в РФ
15. Типичные ошибки по НДС
16. Типичные ошибки по налогу на прибыль

## 7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

### а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
<b>ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое</b>		

планирование организации		
Знать	<p>- основные понятия налогового учета и налогового планирования;</p> <p>- о направлениях деятельности по оказанию услуг в области налогового консультирования</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Характеристика основных систем налогообложения, введенных в РФ</li> <li>2. Цели и виды консалтинга</li> <li>3. Консалтинговый проект и риски в связи с его осуществлением</li> <li>4. Характеристика основных видов налогового консалтинга</li> <li>5. Налоговое бремя: экономический смысл и порядок расчета</li> <li>6. Цель налогового планирования, применяемые методы, виды налогового планирования</li> <li>7. Особенности исчисления и уплаты НДС</li> <li>8. Элементы обложения НДС</li> <li>9. Доходы, принимаемые для расчета налога на прибыль</li> <li>10. Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль</li> <li>11. Элементы обложения налогом на прибыль</li> <li>12. Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов в РФ</li> <li>13. Порядок исчисления и уплаты прочих налогов</li> <li>14. Социальное страхование в РФ</li> <li>15. Типичные ошибки по НДС</li> <li>16. Типичные ошибки по налогу на прибыль</li> </ol>
Уметь	<p>приобретение умений и практических навыков по осуществлению консалтинговой деятельности в области налогообложения</p>	<p>Рассчитайте на основе исходных данных налоги за 2018 год и сравните, какой режим более выгоден предпринимателю:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Единый налог на вмененный доход (розничная торговля, коэффициент <math>K_2 = 0,35</math>).</li> <li>2. Единый налог по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы»</li> <li>3. Единый налог по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы-расходы»</li> </ol> <p>Используйте максимальные налоговые ставки.</p> <p>Показатели:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Арендуемое помещение, торговый зал площадью, 120 кв. м.;</li> <li>2. Ежемесячная выручка, 2250 тыс. руб.;</li> <li>3. Остаток нерезализованных товаров на конец месяца, 100 тыс. руб.;</li> <li>4. Арендная плата, 400 руб. за кв.м. в месяц;</li> <li>5. Ежемесячный фонд заработной платы, 50 тыс. руб.;</li> <li>6. Расходы на коммунальные услуги, 40 тыс. руб. в</li> </ol>

		<p>месяц;</p> <p>7. Стоимость ежемесячной закупленной партии товаров, 1300 тыс. руб. (оплачивается с отсрочкой платежа в 1 месяц);</p> <p>8. Первоначальная стоимость основных средств, 1100тыс. руб.</p> <p style="padding-left: 40px;">Остаточная стоимость, 845 тыс. руб.</p> <p style="padding-left: 40px;">Срок службы основных средств, 6 лет;</p> <p>9. Получен 01.02.2018 кредит в банке под 14% годовых на срок 3 года, 900 тыс. руб.</p>
<p>Владеть</p>	<p>- основными методами решения задач по расчету налогов и сборов, налоговому планированию</p>	<p>Задание 1.</p> <p>Рассчитать размер пени, если срок внесения налога 20 число (воскресенье). Налог в сумме 100000 руб. внесен в бюджет 22 числа того же месяца.</p> <p>Задание 2.</p> <p>Предприятие произвело 1000 т продукции, из них реализовано 950 т по цене 1600 руб/т (в т.ч. НДС) и 10 т по цене 1800 руб/т (в т.ч. НДС). Предприятие приобрело 1000т материалов по цене 600 руб/т (в т.ч. НДС). 1 т материалов была использована для ремонта дома отдыха, находящегося на балансе организации.</p> <p>Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.</p> <p>Задание 3.</p> <p>Розничная цена одной бутылки вина шампанского составляет 80 руб./бут. Отпускная цена производителя 40 руб./бут.</p> <p>Рассчитать сумму торговой наценки организации розничной торговли.</p> <p>Задание 4.</p> <p>В семье работают и учатся муж и жена. Муж за свое обучение в ВУЗе в заочной форме заплатил 40000 руб./год. Жена оплатила свое обучение на вечернем отделении ВУЗа 35000 руб./год. Стоимость обучение 19-летнего сына на очной форме обучения ВУЗа, которую оплатил отец, составила 45000 руб./год. Названные образовательные учреждения имеют лицензии. Доход, полученный в налоговом периоде каждым членом семьи, составил: отец – 420000руб., мать – 120000 руб.</p> <p>Рассчитать сумму НДФЛ за год в отношении каждого работающего члена семьи</p> <p>Задание 5.</p> <p>В штате организации три работника - Иванов И.И., 1979 г.р., Петров П.П., 1970 г.р., Сидоров С.С., 1960 г.р.</p>

		<p>Месячный оклад Иванова И.И. – 150000 руб., Петрова П.П. – 100000 руб., Сидорова С.С. – 50000 руб.</p> <p>Рассчитать сумму авансового платежа за полугодие (в разрезе фондов).</p> <p>Задание 6.</p> <p>Выручка организации за месяц составила 500000 руб. (в т.ч. НДС). Арендная плата, полученная от сдачи имущества в аренду – 78000 руб. (в т.ч. НДС). Расходы организации за месяц:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- материальные 1000 кг, приобретены за 115 руб./кг (в т.ч. НДС);</li> <li>- расходы на оплату труда 75000 руб.;</li> <li>- амортизация – первоначальная стоимость основного средства 100000 руб., срок его полезного использования – 10 лет;</li> <li>- прочие расходы – 30000 руб.</li> </ul> <p>Сумма процентов по полученному займу составила 7500 руб.</p> <p>Рассчитать сумму авансового платежа налога на прибыль за месяц.</p> <p>Задание 7.</p> <p>Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января составляла 900500 руб. Сумма начисленной амортизации – 400000 руб. Средняя норма амортизации за месяц 6%. В марте приобретен и введен в эксплуатацию новый станок стоимостью 110000 (в т.ч. НДС), срок его полезного использования 12 мес.</p> <p>Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за полугодие.</p> <p>Задание 8.</p> <p>Организация приобрела легковой автомобиль ГАЗ 3110 (125 л.с.) 2 февраля за 300000 руб.(в т.ч. НДС). 26 февраля автомобиль был реализован за 301000 руб. (в т.ч. НДС).</p> <p>Рассчитайте сумму транспортного налога по итогам налогового периода.</p> <p>автомобиль ГАЗЕЛЬ (150 л.с.), легковой автомобиль УАЗ (90 л.м.).</p> <p>Рассчитать сумму транспортного налога за текущий год для владельца транспортного средства.</p> <p>Задание 9.</p> <p>Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, связанную с владением Вашей собственной квартиры.</p> <p>Задание 10.</p> <p>Рассчитать сумму единого налога организации, применяющей УСНО, если в качестве объекта налогообложения выступают доходы организации, уменьшенные на величину произведенных расходов.</p>
--	--	---

		<p>Организация произвела и реализовала 1000 единиц продукции по цене 800 руб./ед. Доходы от сдачи имущества в аренду составили 100000 руб.</p> <p>Данные о расходах организации:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Материальные расходы 400000 руб. (в т.ч. НДС);</li> <li>2. Расходы на оплату труда 250000 руб. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование руб.</li> <li>3. Амортизация 80000 руб.;</li> <li>4. Прочие расходы: <ul style="list-style-type: none"> <li>*Расходы на НИОКР 120000 руб.;</li> <li>*Представительские расходы 9000 руб.;</li> <li>*Оплата юридических услуг 3500 (в т.ч. НДС);</li> <li>*Материальная помощь работникам 20000 руб.</li> </ul> </li> </ol> <p>Задание 11.</p> <p>По данным предыдущей задачи рассчитать сумму единого налога организации, если в качестве объекта налогообложения выступают ее доходы. Сделать вывод о предпочтительном варианте учета объекта налогообложения для данной организации.</p> <p>Задание 12.</p> <p>ООО «Кафе «БРИЗ» осуществляет деятельность в Правобережном районе г. Магнитогорска. Площадь зала 65 кв.м.</p> <p>Рассчитать сумму ЕНВД за III квартал.</p>
--	--	---

**б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:**

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый консалтинг» включает теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень усвоения обучающимися знаний, и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и владений, проводится в форме зачета.

Зачет по данной дисциплине проводится в устной форме по экзаменационным билетам, каждый из которых включает 2 теоретических вопроса и одно практическое задание.

Критерии оценки (в соответствии с формируемыми компетенциями и планируемыми результатами обучения):

- зачтено – если студент отвечает на отлично, хорошо или удовлетворительно;
- не зачтено – если студент отвечает на неудовлетворительно:

– на оценку **«отлично»** – студент должен показать высокий уровень знаний не только на уровне воспроизведения и объяснения информации, но и интеллектуальные навыки решения проблем и задач, нахождения уникальных ответов к проблемам, оценки и вынесения критических суждений;

– на оценку «хорошо» – студент должен показать знания не только на уровне воспроизведения и объяснения информации, но и интеллектуальные навыки решения проблем и задач, нахождения уникальных ответов к проблемам;

– на оценку «удовлетворительно» – студент должен показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, интеллектуальные навыки решения простых задач;

– на оценку «неудовлетворительно» – студент не может показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

## 8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

### а) Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://new.znanium.com>]. - (Высшее образование: Бакалавриат). - [www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_5a66e2a4b9a024.19798341](http://www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a66e2a4b9a024.19798341). - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=344863> (дата обращения: 01.09.2020)

2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 235 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - [www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_5c6d0defb73bb9.03631634](http://www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5c6d0defb73bb9.03631634). - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=339551> (дата обращения: 01.09.2020)

### б)Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова - Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с. (Высшее образование: Бакалавриат) ISBN 978-5-16-011742-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=329747> (дата обращения: 01.09.2020)

2. Романов, А. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. - Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. - 391 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-9558-0578-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=333509> (дата обращения: 01.09.2020)

### в) Методические указания

1. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учеб. пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 309 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - DOI 10.12737/textbook\_5c6275cf1edfe0.45666914. - ISBN 978-5-16-013780-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=354024> (дата обращения: 01.09.2020)

### г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

#### Программное обеспечение

Наименование ПО	№ договора	Срок действия лицензии
MS Windows 7	Д-1227 от 08.10.2018	11.10.2021
MS Office 2007	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
FAR Manager	свободно распространяемое	бессрочно

7Zip	свободно распространяемое	бессрочно
------	---------------------------	-----------

### Интернет ресурсы

1. Информационная система - Единое окно доступа к информационным ресурсам. - URL: <http://window.edu.ru/>, свободный доступ
2. Международная база полнотекстовых журналов Springer Journals. – Режим доступа: <http://link.springer.com/>, вход по IP-адресам вуза
3. Международная база справочных изданий по всем отраслям знаний SpringerReference. – Режим доступа: <http://www.springer.com/references>, вход по IP-адресам вуза
4. Международная наукометрическая реферативная и полнотекстовая база данных научных изданий «Web of science». – Режим доступа: <http://webofscience.com>, вход по IP-адресам вуза
5. Международная реферативная и полнотекстовая справочная база данных научных изданий «Scopus». – Режим доступа: <http://scopus.com>, вход по IP-адресам вуза
6. Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования (РИНЦ). – Режим доступа: [https://elibrary.ru/project\\_risc.asp](https://elibrary.ru/project_risc.asp) , регистрация по логину и паролю
7. Поисковая система Академия Google (Google Scholar). - URL: <https://scholar.google.ru/>
8. Российская Государственная библиотека. Каталоги. – Режим обращения: <https://www.rsl.ru/ru/4readers/catalogues/> , свободный доступ
9. Университетская информационная система РОССИЯ. – Режим доступа: <https://uisrussia.msu.ru>, свободный доступ
10. Федеральный образовательный портал – Экономика. Социология. Менеджмент. – Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru>, свободный доступ
11. Электронная база периодических изданий East View Information Services, ООО «ИВИС». – Режим доступа: <https://dlib.eastview.com/> , вход по IP-адресам вуза, с внешней сети по логину и паролю
12. Электронные ресурсы библиотеки МГТУ им. Г.И. Носова. – Режим обращения: <http://magtu.ru:8085/marcweb2/Default.asp>, вход с внешней сети по логину и паролю

### 9 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

Тип и название аудитории	Оснащение аудитории
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации.
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации.
Помещения для самостоятельной работы обучающихся	Персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета
Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	Шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий.