

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кузбасский государственный технический
университет им. Т.Ф. Горбачева»

Кафедра производственного менеджмента

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические материалы к практическим работам
для обучающихся направления подготовки 38.03.02 Менеджмент
всех форм обучения

Составитель Н. В. Дорожкина

Утверждены на заседании кафедры
Протокол № 7 от 15.02.2022
Рекомендованы к изданию
учебно-методической комиссией
направления подготовки 38.03.01
Протокол № 4 от 16.02.2022

Электронная версия
находится в библиотеке КузГТУ

Кемерово 2022

1 ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Важным инструментом осуществления экономической политики государства являются налоги. Поэтому знание порядка функционирования налоговой системы и налогового законодательства, является необходимым условием восприятия налоговой культуры как обществом в целом, так и каждым его членом.

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в цикл дисциплин, изучаемых по выбору, и играет важную роль в подготовке специалистов высшей квалификации. В соответствии с учебным планом ГУ КузГТУ по дисциплине «Налоги и налогообложение» предусмотрена аудиторная нагрузка и самостоятельная работа по программе дисциплины.

Дисциплина входит в Блок 1 «Дисциплины (модули)» ОПОП бакалавриата.

Цель дисциплины – получение обучающимися знаний, умений, навыков и (или) опыта профессиональной деятельности, необходимых для формирования следующих профессиональных компетенций:

ПК-4 – умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации;

ПК-5 – способностью анализировать взаимосвязи между функциональными стратегиями компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений;

ПК-9 – способностью оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли.

Результаты обучения по дисциплине определяются индикаторами достижения компетенций.

Индикаторы достижения по дисциплине «Налоги и налогообложение»:

- Способен осуществлять расчеты налогов и сборов, составлять налоговые декларации, оценивать налоговые риски.

- Способен принимать инвестиционные решения, решения по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала с учетом подлежащих уплате налогов и сборов.

- Способен анализировать взаимосвязи между функциональными стратегиями компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений в области налогообложения.

Результаты обучения по дисциплине:

Знать:

- сущность и виды налогов, принципы налогообложения; налоговое законодательство; права, обязанности и ответственность участников налоговых правоотношений; порядок отражения в учете и отчетности сумм начисленных и уплаченных налогов и сборов;

- порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов;

- порядок расчета величины риска неуплаты налогов на результаты деятельности хозяйствующих субъектов; легальные способы минимизации налогов и сборов; льготы предоставляемые законодательством при исчислении налогов; порядок заполнения налоговых деклараций;

- источники уплаты налогов; влияние налогов на финансовые результаты деятельности компании; методы экономического анализа.

Уметь:

- исчислять налоги и сборы; заполнять налоговые декларации; выбирать пути снижения налоговой нагрузки; рассчитывать и оценивать влияние задолженности перед бюджетом на финансовые результаты организации;

- исчислять штрафные санкции за различные виды налоговых правонарушений; отражать в бухгалтерской отчетности задолженность по налогам и сборам; анализировать состояние расчетов с бюджетом и оценивать влияние суммы исчисленных налогов на принятие управленческих решений;

- анализировать влияние налоговых платежей, уплачиваемых в разных ситуациях на финансовые результаты деятельности компании; принимать управленческие решения по формированию учетной политики для целей налогообложения.

Владеть:

- принципами налогообложения; методами налогового контроля;
- навыками расчета налогов и сборов; способностью составлять налоговые декларации;
- способностью выполнять необходимые расчеты для исчисления налогов и сборов и оценки налоговых рисков;
- навыками отражения в отчетности и анализа состояния расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
- навыками принятия решений по управлению налоговыми платежами;
- навыками оценки и анализа влияния налоговых платежей на финансовые результаты компании;
- навыками формирования учетной политики для целей налогообложения.

Для освоения дисциплины необходимы знания умения, навыки и (или) опыт профессиональной деятельности, полученные в рамках изучения следующих дисциплин: Основы бухгалтерского учета, Статистика, Экономическая теория, Экономический анализ производственных систем.

Темы, изучаемые по дисциплине «Налоги и налогообложение» и количество часов практических занятий по учебному плану представлены в табл. 1.

Таблица 1

Темы практических занятий и объем в часах

Наименование темы практических занятий	Объем в часах
Раздел 1 Основы налогового законодательства РФ	
Тема 1 Экономическое содержание налогов	2
Тема 2 Налоговая система Российской Федерации	2
Раздел 2 Порядок исчисления и уплаты федеральных налогов (НДС, налог на прибыль организаций, НДФЛ, страховые взносы)	
Тема 3 Порядок исчисления и уплаты НДС и налога на прибыль организаций	2

Наименование темы практических занятий	Объем в часах
Тема 4 Порядок исчисления и уплаты НДФЛ и страховых взносов	2
Раздел 3 Порядок исчисления и уплаты ресурсных налогов (НДПИ, водный налог, земельный налог)	
Тема 5 Порядок исчисления и уплаты НДПИ	2
Тема 6 Порядок исчисления и уплаты водного и земельного налогов	2
Раздел 4 Порядок исчисления и уплаты региональных, местных налогов и налогов, уплачиваемых субъектами малого предпринимательства	
Тема 7 Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций и транспортного налога	2
Тема 8 Порядок применения УСН и патентной системы налогообложения	2
Итого:	16

Проверка своих знаний при подготовке к практическим занятиям осуществляется обучающимися самостоятельно.

При подготовке к занятиям обучающийся должен изучить теоретические вопросы, рассмотренные на лекциях; выполнить письменные задания, в том числе на основе информации из нормативных актов законодательства РФ о налогах и сборах; решить предложенные задачи и письменно оформить полученные результаты; подготовиться к опросу и тестам по определенной тематике.

Каждое задание должно быть представлено обучающимся к защите преподавателю.

Защита заданий обеспечивает текущую проверку знаний, полученных обучающимися на лекциях и при чтении соответствующих источников информации.

Подготовка к занятиям осуществляется в соответствии с тематикой пройденного лекционного курса и проводимых практических занятий.

Каждый обучающийся выполняет и оформляет в письменном виде задания по каждой изученной теме. Письменные задания должны быть представлены на проверку преподавателю и размещены в электронной системе обучения Moodle.

Формами текущего контроля по всем разделам дисциплины являются устный опрос, тестирование, защита отчетов по практическим работам.

При проведении тестирования, обучающиеся должны пройти тест в системе электронного обучения Moodle, состоящий из 25 вопросов.

За каждый правильно данный ответ обучающийся получает 4 балла. Максимальное количество баллов – 100 (табл. 2).

Таблица 2

Критерии оценивания результатов тестирования

Количество баллов	0...49	50...64	65...84	85...100
Шкала оценивания	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
	Не зачтено	Зачтено		

Текущий контроль по разделам 1-4 осуществляется в форме устного опроса на 2 вопроса.

Критерии оценивания:

– 85 – 100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;

– 65 – 84 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;

– 50 – 64 баллов - при правильном и неполном ответе на два вопроса или правильном и полном ответе только на один из вопросов;

– 0 – 49 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов или при отсутствии правильных ответов на вопросы (табл. 3).

Таблица 3

Критерии оценивания опроса

Количество баллов	0-49	50-100
Шкала оценивания	Не зачтено	Зачтено

При защите отчета по практической работе обучающиеся должны подготовить и представить отчет по практической работе и ответить на четыре вопроса по нему.

Содержание отчета:

1. Тема практической работы.
2. Задачи работы.
3. Краткое описание хода выполнения работы.
4. Выводы, ответы.

Перечень вопросов, выносимых на защиту отчета по практическим работам приведен в методических указаниях. Кроме того, обучающиеся должны владеть материалом, представленным в отчетах по практическим работам, и способны обосновать все принятые решения.

За каждый правильно данный ответ обучающийся получает до 25 баллов в зависимости от правильности и полноты данного ответа (табл. 4).

Таблица 4

Критерии оценивания отчетов по практическим работам

Количество баллов	0...49	50...64	65...84	85...100
Шкала оценивания	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
	Не зачтено	Зачтено		

Текущий контроль самостоятельной работы проводится в форме оценки докладов.

Примерные темы докладов:

1. Эволюция форм, способов, методов и правил налоговых изъятий.
2. Формирование и развитие налогового законодательства в России.
3. Характеристика частных налоговых теорий.
4. Финансы – всеобщая экономическая категория распределения, в которой налоги являются исходной экономической категорией.
5. Сравнение основных международных классификаций налогов и сборов.

6. Налоговое право: понятие, принципы, источники, взаимосвязь с другими отраслями права.

7. Бюджетно-налоговое планирование.

8. Роль налогов в антикризисном управлении экономикой.

9. Совершенствование законодательства о налогах и сборах в условиях налоговой реформы в России.

10. Международное сотрудничество в сфере налогообложения хозяйствующих субъектов.

11. Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности.

12. Особенности налогообложения хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями.

13. Особенности налогообложения хозяйствующих субъектов, осуществляющих экспортные операции.

14. Проблемы экологического налогообложения в РФ.

15. Налогообложение нефтяного сектора экономики.

16. Характеристика системы налогового контроля в РФ.

17. Оценка итогов работы налоговых органов в Кемеровской области за последние три года.

18. Современное состояние и основные направления реформы налогообложения малого бизнеса.

19. Научные подходы к оценке масштабов «теневой» экономики в финансово-кредитной сфере. Основные мероприятия по снижению масштабов «теневой» экономики.

20. Налоговый консалтинг в России. Профессиональные объединения налоговых консультантов.

Шкала оценивания докладов представлена в табл. 5.

Таблица 5

Шкала оценивания докладов

Количество баллов	Критерии оценки
85-100 баллов	Доклад содержит все требуемые элементы. Избранная тема раскрывается с опорой на соответствующие понятия, теоретические положения и выводы. Факты и примеры почерпнуты из различных источников: используются научные публикации, материалы учебных дисциплин, факты из практического опыта (приведено не менее двух примеров из разных источников).

Количество баллов	Критерии оценки
50-84 баллов	Доклад содержит все требуемые элементы, однако приводятся отдельные относящиеся к теме, но не связанные между собой и другими компонентами аргументации понятия или положения. Фактическая аргументация дана с опорой только на материалы учебных дисциплин или приведен пример из источника одного типа.
0-49 баллов	В докладе отсутствуют некоторые обязательные элементы. Аргументация на теоретическом уровне отсутствует (смысл ключевых понятий не объяснён; теоретические положения, выводы отсутствуют). Используются понятия, положения и выводы, несвязанные непосредственно с раскрываемой темой. Фактическая информация отсутствует или приведённые факты не соответствуют теме доклада.

Оценочные средства при промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проводится в форме письменного зачета по двум теоретическим вопросам.

Примерные вопросы на зачет по дисциплине «Налоги и налогообложение»:

1. Виды налогов и их классификация.
2. Субъекты налоговых отношений, их права и обязанности.
3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
4. Принципы построения налоговой системы РФ.
5. Организация налогового контроля.
6. Налогоплательщики, их права и обязанности.
7. Федеральные налоги и их характеристика.
8. Региональные налоги и их характеристика.
9. Местные налоги и их характеристика.
10. Характеристика элементов налогообложения
11. Обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
12. Налоговая отчетность: виды, порядок и сроки представления.
13. Налог на доходы физических лиц, его характеристика, нормативная база.
14. Объект обложения налогом на доходы физических лиц.

15. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.
16. Виды налоговых вычетов: порядок их предоставления при исчислении НДФЛ.
17. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
18. Декларирование доходов физическими лицами.
19. Плательщики и объект налогообложения по НДС.
20. Льготы по НДС, установленные ставки НДС.
21. Порядок исчисления и уплаты НДС.
22. Акцизы: характеристика налога, налогоплательщики, налоговый период, подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье.
23. Экономическое содержание налога на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе РФ.
24. Плательщики налога на прибыль организаций и объект налогообложения.
25. Ставки налога на прибыль организаций.
26. Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций.
27. Порядок определения доходов, классификация доходов, используемая при исчислении налога на прибыль организаций.
28. Порядок определения расходов при исчислении налога на прибыль организаций.
29. Налог на добычу полезных ископаемых: характеристика, порядок исчисления и уплаты.
30. Транспортный налог: характеристика, порядок исчисления и уплаты.
31. Упрощенная система налогообложения: характеристика, порядок исчисления и уплаты.
32. Налог на имущество организации: характеристика, порядок исчисления и уплаты.
33. Характеристика земельного налога, порядок исчисления и уплаты.
34. Характеристика водного налога, порядок исчисления и уплаты.

Критерии оценивания:

– 85 – 100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;

– 65 – 84 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;

– 50 – 64 баллов - при правильном и неполном ответе на два вопроса или правильном и полном ответе только на один из вопросов;

– 0 – 49 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов или при отсутствии правильных ответов на вопросы (табл. 6).

Таблица 6

Шкала оценивания зачета

Количество баллов	0-49	50-100
Шкала оценивания	Не зачтено	Зачтено

2 ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ПО ТЕМАМ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1 Основы налогового законодательства РФ

Тема 1 Экономическое содержание налогов

Вопросы по теме 1 «Экономическое содержание налогов»

1. Роль налогов в экономической системе общества.
2. Расскажите историю возникновения налогов.
3. Возникновение налогов в России.
4. Дайте характеристику общих налоговых теорий. Перечислите, к какому периоду они относятся, назовите сторонников каждой теории.
5. Дайте характеристику частных налоговых теорий. Перечислите, к какому периоду они относятся.
6. Перечислите функции, которые выполняют налоги, дайте характеристику этих функций.
7. Традиционная классификация налогов и сборов. Приведите примеры.
8. Перечислите существующие международные классификации налогов; сравните их между собой.
9. Дайте характеристику принципов налогообложения.
10. Что входит в понятие налоговой политики государства?

11. В чем состоит важнейшая задача и экономическое значение налогового прогнозирования?

12. Каким целям служит оперативное налоговое прогнозирование?

13. Какое значение имеет показатель налоговой нагрузки для построения налоговой системы страны?

14. Что входит в понятие дохода налогоплательщика при определении налоговой нагрузки?

15. Какие цели преследует государство, осуществляя свою налоговую политику?

16. Какие инструменты использует государство для проведения налоговой политики?

17. Какие цели преследует государство, осуществляя налоговое прогнозирование?

18. Как и в каких целях осуществляется краткосрочное налоговое прогнозирование?

19. В чем проявляется зависимость между налоговой нагрузкой на налогоплательщика и суммой поступающих в бюджет налогов?

20. Какой уровень налоговых изъятий установлен в России? Сравните данный показатель с другими странами.

21. В каких формах государство осуществляет свою налоговую политику?

22. Какая существует связь между научной теорией налогов и налоговой политикой государства?

23. Какие существуют формы государственного налогового прогнозирования?

24. В чем состоят основные отличия текущего и перспективного прогнозирования?

25. Какой показатель характеризует уровень налоговой нагрузки в экономике на макроуровне?

26. Что такое коэффициент собираемости налогов? В каких странах он используется?

2. Коммерческий термин, обозначающий, что определенная часть расходов по транспортировке, погрузке и страхованию товаров не оплачивается покупателем в связи с включением их в цену.

4.Разрешение (право) на осуществление какой-либо деятельности при обязательном соблюдении определенных условий.

6. Как называется предприятие или лицо, которое является должником вашего предприятия?

8. Приобретение с вывозом из-за границы ранее экспортированного и не подвергшегося там переработке товара.

13

10.Один из элементов затрат, входящий в себестоимость продукции при расчете налога на прибыль организаций.

11.Система показателей, отражающая источники образования хозяйственных средств.

12.Взаимосвязь счетов бухгалтерского учета, по которым отражаются хозяйственные операции.

13.Регистры, предназначенные для отражения в обобщенном виде хозяйственных средств, хозяйственных процессов и источников хозяйственных средств.

14.Ценная бумага, свидетельствующая о внесении определенной доли в капитал акционерного общества.

2. Заполните эту лесенку

Каждое слово должно начинаться с буквы «А» и иметь отношение к налогообложению, экономике, бухгалтерскому учету.

А										
А										
А										
А										
А										
А										
А										

3. Ответьте на перечисленные вопросы и заполните кроссворд

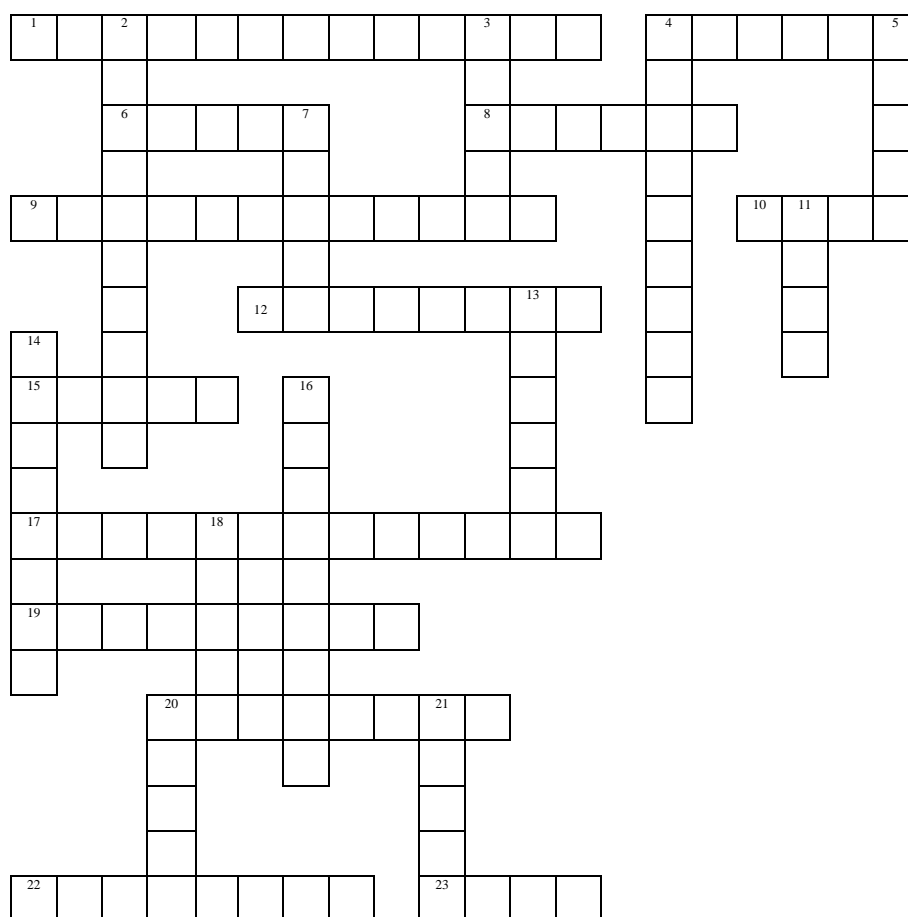
По горизонтали:

1. Постановка чего-либо на учет. **4.** Самые любимые бухгалтером 28 дней в году. **6.** Кусочек зарплаты. **8.** Трата чего-либо. **9.** Ведомость, составляемая при инвентаризации. **10.** Вереница повозок с товаром. **12.** Документ, который «выдается» каждому счету. **15.** Список всего имущества предприятия. **17.** Стоимостная оценка всех затрат на производство. **19.** Совокупность всего того, что принадлежит предприятию. **20.** Детали для автомобиля, которые пока лежат на складе. **22.** Материальная **23.** Возможная опасность неудачной сделки.

По вертикали:

2. Сбыт продукции. **3.** ... прибыли. **4.** Ведомость, которая обобщает записи по счетам синтетического и аналитического

учета. **5.** Морское путешествие бухгалтера. **7.** Документ, определяющий стоимость строительства объекта. **11.** «Место жительства» расчетного счета. **13.** «Напарник» дебета. **14.** Коллектив, в котором оказывается бухгалтер при инвентаризации. **16.** Красивое слово, которое употребляет бухгалтер, если при инвентаризации чего-нибудь не нашли. **18.** Рабочие могут работать в две, а бухгалтер – только в одну. **20.** ... «О бухгалтерском учете». **21.** Его все время хотят продать.



4. Задание

Выписать из Налогового кодекса РФ (с указанием статей, в которых даны формулировки) формулировки следующих терминов: налог, сбор, объект налогообложения.

Выписать из Налогового кодекса РФ (с указанием статей, в которых даны формулировки) следующих определений: установление и использование льгот по налогам и сборам; понятие налогового правонарушения; лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений; общие условия привле-

чения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Составить налоговый календарь на ближайший налоговый период по любым трем налогам (или налоговым режимам) в виде (табл. 7).

При составлении таблицы использовать данные 2 части налогового кодекса РФ (в действующей редакции).

Таблица 7

Налоговый календарь

Вид налога	Наименование налога	Плательщик (организации, физические лица)	Вид отчетности или платежа	Дата представления отчетности	Дата уплаты налога
1	2	3	4	5	6

Тема 2 Налоговая система Российской Федерации

Вопросы по теме 2 «Налоговая система РФ»

1. Что представляет собой законодательство о налогах и сборах в РФ и из чего оно состоит?
2. Что устанавливает Налоговый кодекс РФ?
3. В каких случаях нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу РФ?
4. Действие во времени актов законодательства о налогах и сборах.
5. В каких случаях акты законодательства о налогах и сборах обратной силы не имеют?
6. В каких случаях акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу?
7. В чем сущность принципа правового характера налоговых взаимоотношений?
8. Что означает принцип недискриминации обложения налогами и сборами?

9. Объясните принцип обоснованности норм налогового законодательства и принцип недопустимости создания препятствий реализации гражданами своих конституционных прав?

10. Что означает принцип единства экономического пространства.

11. В чем сущность принципа разграничения полномочий в сфере налогового законодательства?

12. Объясните принцип определенности правил налогообложения.

13. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах.

14. Сформулируйте основные признаки налога.

15. Сформулируйте понятие сбора и выделите отличительные признаки от понятия налога.

16. Перечислите обязательные и дополнительные элементы налогообложения.

17. Что такое объект налогообложения?

18. Сформулируйте понятие налоговой базы.

19. Какие существуют виды налоговых ставок?

20. Что понимается под налоговым периодом?

21. Какой установлен в РФ порядок уплаты налогов и сборов?

22. Каков порядок установления сроков уплаты налогов и сборов?

23. Перечислите федеральные налоги и сборы.

24. Перечислите региональные, а также местные налоги.

1. Выписать из Налогового кодекса РФ размеры установленных штрафов за совершение отдельных видов налоговых правонарушений (ст. 116-129) в виде (табл. 8).

Таблица 8

Ответственность за нарушения НК РФ

№ п/п	Вид налогового правонарушения	Статья НК РФ	Размер штрафа
1	2	3	4

2. Решить задачи

Задача 1. В силу сложившихся обстоятельств организация нарушила срок представления декларации по налогу на прибыль

организаций на 3 дня. Сумма налога, подлежащая уплате по данным налоговой декларации, составляет 135 тыс. р.

Определите величину финансовой ответственности, предусмотренной законодательством за несвоевременное представление налогоплательщиком в налоговые органы декларации по налогу. При расчете учесть, размер санкций, предусмотренный п. 1 ст. 119 НК РФ.

Задача 2. ЗАО «Актив» уплачивает НДС поквартально. В январе 2022 г. налоговая служба провела выездную проверку фирмы по этому налогу за весь 2021 г. В результате инспекторы выяснили, что ЗАО «Актив» в течение года допускали ошибки в расчете НДС и недоплачивал налог в бюджет.

В результате сумма недоимки составила:

- за I квартал 100 000 р.; – за II квартал 40 000 р.;
- за III квартал 300 000 р.; – за IV квартал 150 000 р.

Определите размер штрафа за каждый налоговый период, который должен быть предъявлен налогоплательщику по ст. 122 Налогового кодекса (п. 1). Определите размер пени к уплате по состоянию на 31.01.2022. Для расчета пени принять действующую ключевую ставку, установленную ЦБ РФ.

Задача 3. ООО «Пассив» платит НДС и налог на прибыль поквартально. В январе 2022 г. налоговая служба провела комплексную выездную проверку фирмы и обнаружила недоплату по НДС за II и III кварталы 2021 г. и недоплату по налогу на прибыль за 2020 г.

В результате сумма занижения налогов составила:

- по НДС за II квартал 2021 г. – 190 000 р.;
- по НДС за III квартал 2021 г. – 147 000 р.;
- по налогу на прибыль организаций за год – 350 000 р.

Определите размер штрафа за каждый налоговый период, который должен быть предъявлен налогоплательщику по ст. 122 Налогового кодекса (п. 1). Определите размер пени к уплате по состоянию на 31.01.2022. Для расчета пени принять действующую ключевую ставку, установленную ЦБ РФ.

Задача 4. Индивидуальный предприниматель работал без постановки на налоговый учет с 01.02.2021 по 15.05.2021. Доход за этот период составил 1 340 000 р.

Определите продолжительность периода, за который предусмотрен штраф, а также величину штрафа, предусмотренную налоговым законодательством исходя.

Задача 5. Фирма должна была подать декларацию по НДС за первый квартал не позднее 25 апреля, но сделала это только 31 мая. Таким образом, задержка составила два месяца: один полный (с 26 апреля по 25 мая) и один неполный (с 26 по 31 мая). По декларации фирма должна заплатить налог в сумме 300 000 р.

Налоговая декларация была отправлена налогоплательщиком по почте вместо представления в электронной форме.

Рассчитайте сумму штрафа, который должна уплатить фирма, на основании п. 1 ст. 119 НК РФ.

Определите размер штрафа при условии, что фирма подала декларацию только 10 ноября.

Определите размер штрафа, предусмотренный НК РФ, за несоблюдение порядка представления налоговой декларации в электронной форме в случаях, предусмотренных НК РФ.

Задача 6. За календарный год фирма ООО «Корнет» начислено транспортного налога в сумме 100 000 р., в том числе:

- за I квартал 15 000 р.; – за II квартал 25 000 р.;
- за III квартал 25 000 р.; – за IV квартал 35 000 р.

Авансовых взносов ООО «Корнет» не платило, а всю сумму налога перечислило в бюджет 23 апреля.

Определите количество дней просрочки платежа для начисления пени. Начислите пени за несвоевременную уплату налога. Для расчета принять действующую ключевую ставку, установленную ЦБ РФ.

По региональному законодательству установлен срок уплаты авансовых платежей по транспортному налогу - последний день месяца, следующего за отчетным периодом, а для уплаты налога не позднее 2 февраля года, следующего за налоговым периодом.

Раздел 2 Порядок исчисления и уплаты федеральных налогов

Тема 3 Порядок исчисления и уплаты НДС и налога на прибыль организаций

Вопросы по теме 3 «Порядок исчисления и уплаты НДС и налога на прибыль организаций»:

1. Роль НДС в формировании финансов государства.
2. Общие положения (понятие добавленной стоимости, историческая справка, нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и уплаты налога, классификация налога).
3. Перечислите категории плательщиков НДС.
4. Действующий порядок постановки на учет в качестве плательщика НДС.
5. Каков действующий порядок применения освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС?
6. Что является объектом обложения НДС?
7. Перечислите операции, не подлежащие обложению (освобождаемые от налогообложения) НДС.
8. Укажите, какие существуют особенности обложения НДС при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
9. Порядок определения налоговой базы для расчета НДС.
10. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами при расчете НДС.
11. Какой установлен налоговый период при расчете НДС?
12. Какие ставки применяются при исчислении НДС?
13. Порядок исчисления НДС.
14. Порядок определения суммы НДС, предъявляемой продавцом покупателю.
15. Порядок оформления счетов-фактур в целях исчисления НДС. Каков порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)?
16. Налоговые вычеты по НДС: порядок их применения.
17. Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.
18. Какие установлены сроки уплаты НДС в бюджет?
19. Сроки и порядок представления отчетности по НДС в налоговые органы.
20. Роль налога на прибыль организаций в экономике и финансах страны.

21.Плательщики налога на прибыль организаций. Какие организации не платят налога на прибыль организаций?

22.Объект обложения налога на прибыль организаций. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

23.Доходы, полученные налогоплательщиком, не учитываемые при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

24.Характеристика затрат, осуществленных налогоплательщиком, признаваемых расходами.

25.Группировка расходов в зависимости от их характера и условий осуществления деятельности плательщика налога на прибыль организаций.

26.Ограничения, существующие по отдельным расходам, учитываемым при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

27.Перечислите затраты налогоплательщика, относимые к материальным расходам для целей обложения налогом на прибыль организаций.

28.Перечислите затраты налогоплательщика, включаемые в расходы на оплату труда для целей обложения налогом на прибыль организаций.

29.Дайте характеристику особенностей начисления амортизации для целей налогообложения налогом на прибыль организаций.

30.Перечислите расходы, относящиеся к прочим расходам налогоплательщика.

31.Какие установлены ставки налога на прибыль организаций, каков порядок их установления?

32.Порядок уплаты в бюджет налога на прибыль организаций.

33.Сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.

34.Порядок заполнения и сроки представления декларации по налогу на прибыль организаций.

35.Цель введения налогового учета.

36.Понятие и порядок формирования налоговых регистров в соответствии с НК РФ.

Решить задачи

Задача по налогу на добавленную стоимость

При решении задач следует руководствоваться нормами и требованиями главы 21 НК РФ.

Задача 1. Малое предприятие в третьем квартале произвело и реализовало 30 000 единиц продукции. Из них 8 000 единиц было экспортировано, 4 000 единиц использовано внутри предприятия на производственные нужды, 3 000 единиц использовано на непроизводственные нужды, 2 000 единиц выдано работникам в качестве заработной платы по себестоимости.

Цена единицы продукции без НДС 1 200 р., рентабельность продукции составляет 15 %.

За отчетный период предприятие получило авансовые платежи в счет предстоящей поставки продукции на сумму 1 042 000 р.; от учредителя в качестве взносов в уставный капитал сумму 20 000 р.

В августе предприятие приобрело сырье на сумму 1 200 000 р. (в том числе НДС 20 %) и оприходовало его.

В августе был приобретен станок стоимостью 740 000 р., в том числе НДС 20 %. В том же месяце станок был оплачен и поставлен на учет в качестве объекта основных средств.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в третьем квартале. Учетная политика для целей налогообложения «по отгрузке». При вычислении округления производить до рубля.

Задача 2 На основе исходных данных организации определите сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет.

В течение налогового периода на расчетный счет ООО «Менеджер» поступила частичная оплата в размере 120 000 р. в счет будущей поставки товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 20 %. Отгрузка в счет ранее полученной частичной оплаты произведена в том же налоговом периоде. Выручка от реализации выполненных работ ООО «Менеджер» за налоговый период составила 4 000 000 р. (без НДС). Работы облагаются по ставке НДС 20 %. Наряду с выполнением работ, ООО «Менеджер» за налоговый период выручку от реализации ТМЦ на сумму 350 000 р. Товары облагаются по ставке НДС 10 %.

ООО «Менеджер» приобрело и оприходовало материалы для производственных нужд на сумму 1 200 000 р. (в т. ч. НДС 20 %), что подтверждено счетами-фактурами, накладными.

Кроме того, были приобретены основные средства производственного назначения (станок) за 620 000 р. (в т. ч. НДС 20 %). За доставку станка было оплачено частному предпринимателю, занимающемуся оказанием транспортных услуг, 30 000 р. Расходы подтверждены актом приемки-передачи оказанных услуг. Станок не требует монтажа. Основные средства были введены в том же месяце.

Общество по договору с комитетом по управлению муниципальным имуществом арендует помещение для осуществления своей деятельности. Ежеквартальная сумма к оплате КУМИ составляет 93 000 р. (без НДС). Оплачены арендные платежи и сумма налога на добавленную стоимость в бюджет своевременно и в полном объеме.

Задача 3. ЗАО «Аура» оказывает медицинские и косметические услуги. В 1 квартале текущего года совокупные расходы на оказание услуг обществом составили 5 000 000 р.

При этом расходы на оказание медицинских услуг составили – 200 000 р. Определите: имеет ли право общество не вести отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам, использованным при производстве как облагаемых, так и не облагаемых НДС товаров (работ, услуг). Ответ обоснуйте.

Задача 4. 10 марта ООО «Экспресс» получило 240 000 р. предварительной оплаты под предстоящую поставку продукции, что составляет 50 % от суммы по договору. Обязательства по отгрузке продукции исполнено в полном объеме 25 марта. Фирма отчитывается по НДС ежеквартально. Налог насчитывается «по отгрузке». Продукция облагается НДС по ставке 20 %.

Определите: сумму НДС по реализованной продукции; сумму НДС по полученной оплате в счет предстоящих поставок товаров или выполнения работ (услуг); сумму НДС, принимаемую к вычету из бюджета; сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет за налоговый период.

Задача 5. Фирма «Космос» арендует торговое помещение у комитета по управлению государственным имуществом. В сен-

тябре текущего года фирма купила товары на сумму 240 000 р. (в т. ч. НДС 20 %). Товар был оплачен полностью.

Сумма выручки от реализации товаров без НДС за сентябрь составила – 1 652 000 р. Товар облагается НДС по ставке 20 %.

Плата за аренду помещения в сентябре составила 60 000 р. (в т. ч. НДС – 20 %).

Фирма отчитывается по НДС ежеквартально. Других операций в данном налоговом периоде не было. Фирма рассчитывает НДС и налог на прибыль «по отгрузке».

Определите: сумму НДС, начисленную по реализованным товарам; сумму НДС, подлежащую вычету; рассчитать сумму налога, подлежащую перечислению налоговым агентом.

Задача 6. В ноябре текущего года фирма «Амарант» оприходовала товары стоимостью 360 000 р. (в т. ч. НДС – 60 000 р.). Поставщику перечислено только 50 % за поставленные товары.

Фирма отчитывается по НДС ежеквартально.

Определите: стоимость оприходованного товара; сумму НДС, принимаемую к вычету из бюджета по данной операции. В каких строках декларации по НДС должен быть отражен налог.

Задачи по налогу на прибыль организаций

При решении задач следует руководствоваться нормами и требованиями главы 25 НК РФ.

Задача 1. ООО «Сизиф» в текущем году оказало заказчику консультационные услуги, получив за это по договору 360 000 р., в том числе НДС 60 000,00 р. Заказчик полностью рассчитался в налоговом периоде. В том же налоговом периоде обществом продана по безналичному расчету партия товаров за 2 400 000 р., в том числе НДС 400 000,00 р. Учредитель перечислил денежные средства в счет пополнения уставного капитала в размере 75 000 р., оформив это в установленном порядке. В банке налогоплательщиком получен кредит на пополнение оборотных средств в размере 150 000 р. Внереализационные доходы за налоговый период составили 56 000,00 р. По данным налогового учета за этот период расходы, связанные с реализацией, составили 1 200 000 р., а внереализационные расходы – 40 000 р.

Определите размер доходов, учитываемых для целей обложения налогом на прибыль организаций, начислите налог на

прибыль за налоговый период. Заполните налоговую декларацию за год по налогу на прибыль ООО «Сизиф».

Задача 2. ООО «Слава» производит кондитерские изделия. Выручка от реализации товаров и услуг (без НДС) за 1 полугодие составила 4 085 500 р., в том числе от производства кондитерских изделий – 4 000 000 р.; от продажи амортизируемого имущества – 85 500 р. При этом реализация амортизируемого имущества была произведена в апреле, остаточная стоимость указанного имущества на 1 января составила 150 000 р. Срок полезного использования автомобиля после 1 января, определенный организацией, – 2 года метод начисления амортизации – линейный. В январе и марте организацией получены рублевые банковские кредиты (трехмесячные) на приобретение сырья и материалов в сумме 600 000 р. и 800 000 р. с уплатой процентов в размере соответственно 18 % и 20 % годовых со сроком погашения в апреле и июне соответственно, под залог недвижимости.

Сумма прямых расходов организации за 1 полугодие, относящихся к расходам текущего периода, составляет 3 100 000 р., сумма косвенных расходов составила 400 000 р.

В соответствии с договором добровольного страхования имущества, заключенным 1 февраля со страховой фирмой «Гарант» сроком на один год, уплата страхового взноса в сумме 120 000 р. произведена разовым платежом.

Учет доходов и расходов осуществляется методом начислений. Определить налогооблагаемую базу и налог на прибыль за первое полугодие (при расчетах производить округление до рубля).

Задача 3. На основе нижеперечисленных данных исчислите налог на прибыль организации. Распределите сумму налога по видам бюджетов.

а) выручка-нетто – 5 000 000 р.;

б) себестоимость услуг – 3 000 000 р.;

в том числе представительские расходы сверх нормы – 100 000 р.; расходы на добровольное страхование сверх норм – 200 000 р.;

в) управленческие расходы – 500 000 р.;

г) прочие доходы – 200 000 р.;

д) прочие расходы – 300 000 р.

Задача 4. Организация в июле 2021 г. приобрела объекты основных средств стоимостью 248 000 р. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу; руководством установлен срок полезного использования объекта 18 месяцев. Определите ежемесячную сумму амортизации с использованием линейного и нелинейного способа начисления амортизации.

Тема 4 Порядок исчисления и уплаты НДФЛ и страховых взносов

Вопросы по теме 4 «Порядок исчисления и уплаты НДФЛ и страховых взносов»

1. Роль НДФЛ в формировании финансов государства.
2. Общие положения (историческая справка, нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и уплаты налога, классификация налога).
3. Кто является плательщиком НДФЛ?
4. Перечислите доходы, полученные от источников в РФ для целей налогообложения НДФЛ.
5. Перечислите доходы, полученные от источников за пределами РФ для целей налогообложения НДФЛ.
6. Что является объектом налогообложения НДФЛ?
7. Каков порядок определения налоговой базы для расчета НДФЛ?
8. Понятие, виды и порядок определения материальной выгоды.
9. Общая характеристика страховых взносов (историческая справка; нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и уплаты налога, структура налога).
10. Категории плательщиков страховых взносов.
11. Объект налогообложения страховыми взносами.
12. Порядок определения налоговой базы для расчета страховых взносов.
13. Доходы физических лиц, не облагаемые страховыми взносами.
14. Льготы, установленные законодательством при взимании страховых взносов.

15. Ставки, применяемые при исчислении страховых взносов.

16. Порядок исчисления страховых взносов.

Решить задачи

Задачи по расчету налога на доходы физических лиц

При решении задач следует руководствоваться нормами и требованиями главы 23 НК РФ.

Задача 1. Иванов И.И. работает в организации «Х» по найму (трудовому договору). Ему ежемесячно начисляется заработная плата в размере 45 000 р. Кроме этого, имеет на иждивении 4-х детей следующих возрастов: 17 лет, 12 лет, 10 лет и 8 лет; старшему ребенку 12 мая исполняется 18 лет.

В отчетном периоде оплатил обучение за год старшего ребенка в музыкальной школе в размере 60 000 р.

С Иванова И.И. удерживают алименты в размере 12 000 р. ежемесячно. В отчетном периоде Иванов И.И. продал дачу за 1 500 000 р., которой владел 2 года.

2-го мая Иванов И.И. получил на работе заем в размере 100 000 р. под 1% годовых сроком на 90 дней. Для расчета материальной выгоды принять действующую ключевую ставку ЦБ РФ. Выплата процентов по займу – одновременно с гашением займа.

Задание:

1. рассчитать налоговую базу по месяцам;
2. рассчитать сумму налога, которую Иванов И. И. должен заплатить по итогам отчетного налогового периода;
3. рассчитать суммы вычетов;
4. рассчитать ежемесячно сумму заработной платы, выдаваемой Иванову И. И.

Задача 2. Организация «Альфа» 1 марта 2022 г. выдала своему сотруднику П. С. Романову заем в размере 500 000 р. сроком на 1 месяц под 2 % годовых.

По условиям договора займа проценты за пользование заемными средствами удерживаются из заработной платы работника, начисленной П. С. Романову за март.

Для расчета материальной выгода принять действующее значение ключевой ставки ЦБ РФ.

Определить сумму материальной выгоды и рассчитать НДФЛ с материальной выгоды.

Задача 3. Работник организации в качестве военнослужащего в 1986 году был призван на специальные сборы для ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской атомной электростанции (ЧАЭС). В организации ему ежемесячно выплачивается заработная плата в размере 30 000 р. В бухгалтерию организации по месту основной работы им в январе текущего года представлено заявление и документы на предоставление стандартного вычета.

Определите: общую сумму заработка за год; сумму стандартных налоговых вычетов; сумму налога на доходы физического лица за календарный год.

Задача 4. Работник организации состоит в зарегистрированном браке и имеет двоих детей в возрасте 10 и 12 лет.

В организации, где он работает по найму, ему ежемесячно выплачивается заработок в размере 27 000 р. В июне работнику была выплачена материальная помощь в денежной форме в размере 5 000 р.

Для получения стандартных налоговых вычетов в организации работник представил в бухгалтерию заявление и подтверждающие документы в январе текущего года.

Определите: сумму стандартных налоговых вычетов; налоговую базу; сумму налога на доходы физического лица за календарный год.

Задача 5. Работнику в январе начислена в организации, с которой у него заключен трудовой договор, заработная плата в размере 17 000 р., выданы материальная помощь в размере 5 000 р., подарок в натуральной форме стоимостью 4 500 р.

Определите: общий доход работника; доход, учитываемый для расчета налоговой базы; налог на доходы физического лица за январь текущего года.

Задача 6. Мать двоих детей состоит в разводе. В мае текущего года она вступает в брак. По месту работы она получает ежемесячную заработную плату в размере 33 000 р. Заявление и документы, подтверждающие ее право на получение вычетов по месту работы, представлены в бухгалтерию организации в январе и мае текущего года.

Определите: совокупный доход; размер стандартных налоговых вычетов; налогооблагаемый доход; сумму налога на доходы физического лица за текущий год.

Задача 7. Работник организации состоит в зарегистрированном браке и имеет двоих детей в возрасте 10 и 12 лет.

В организации, где он работает по найму, ему ежемесячно выплачивается заработок в размере 38 000 р.

Для получения стандартных налоговых вычетов в организации работник представил в бухгалтерию заявление и подтверждающие документы в январе текущего года.

Определите: совокупный доход; размер стандартных налоговых вычетов; налогооблагаемый доход; сумму налога на доходы физического лица за текущий год.

Задача 8. Сотрудник организации является участником боевых действий.

В организации он ежемесячно получает заработок в размере 35 000 р. В бухгалтерию организации по месту основной работы им в январе текущего года подано заявление и документы на предоставление стандартных налоговых вычетов.

В мае для сотрудника организацией была оплачена путевка в санаторий г. Ялты стоимостью 45 000 р. за счет средств предприятия, остающихся после уплаты налога на прибыль организаций.

Определите: совокупный доход; размер стандартных налоговых вычетов; налогооблагаемый доход; сумму налога на доходы физического лица за текущий год.

Задача 9. Ежемесячно сотруднику организации начисляется заработная плата в размере 27 000 р.

В мае текущего года для сотрудника организацией оплачена путевка в санаторий, расположенный в г. Симферополь стоимостью 38 000 р. за счет собственных средств.

В бухгалтерию организации по основному месту работы сотрудником в январе текущего года подано заявление на предоставление стандартных налоговых вычетов.

Определите налоговую базу и сумму налога на доходы физического лица по итогам каждого месяца за период с января по июнь текущего года.

Задача 10. В связи со сменой жительства А. М. Сомов продал принадлежащее ему на праве собственности имущество, а именно:

- автомобиль, которым он владел 4 года, за 500 000 р.;
- автомобиль, которым он владел 2 года за 1 100 000 р., купленный за 850 000 р., но в документах, подтверждающих оплату этого автомобиля, указано, что он приобрел его за 150 000 р.;
- квартиру за 4 500 000 р., которой он владел 4 года, на приобретение которой он потратил 3 300 000 руб., что подтверждается необходимыми документами;
- дачу за 1 230 000 р., которой он владел 6 лет и построенную им самостоятельно (документы, подтверждающие понесенные им расходы на строительство дачи, имеются).

Рассчитать НДФЛ, подлежащий уплате Сомовым А. М., и объяснить основания возникновения этой обязанности.

Задача 11. На основе условий задачи и выполненных расчетов, составить декларацию по НДФЛ по форме 3-НДФЛ в программе «Налогоплательщик».

Рассчитайте налог на доходы физического лица за календарный год, заполните «Налоговую карточку по учету доходов и налога на доходы физического лица» по форме 1-НДФЛ и на ее основе «Справку о доходах физического лица» по форме 2-НДФЛ на работника ООО «Элис» Ветрова Сергея Николаевича по следующим данным.

Ветров С. Н. проработал в ООО «Элис» полный календарный год с 01 января по 31 декабря. Ветров состоит в зарегистрированном браке и имеет двух детей в возрасте до 18 лет. В январе текущего года Ветров подал в бухгалтерию заявление о предоставлении ему стандартных налоговых вычетов на двух своих детей.

Оклад Ветрову установлен в размере 29 000 р. в месяц. В сентябре в связи с болезнью Ветрову начислено пособие по временной нетрудоспособности за 10 дней в размере 4 000 р. на основании листка временной нетрудоспособности медицинского учреждения. За отработанное время в сентябре начислена заработная плата в размере 9 000 р.

В июле и ноябре по заявлению работника была выплачена материальная помощь в размере по 3 000 р.

В октябре работник был в отпуске. Ему были начислены отпускные за месяц в сумме 26 500 р. Работнику предоставлена путевка на санаторно-курортное лечение в г. Сочи. Стоимость путевки составила 35 000 р., которая была оплачена за счет прибыли организации.

В декабре начислена премия по итогам работы за год в размере 10 000 р.

По итогам работы за год работнику начислены и выплачены в декабре дивиденды в размере 50 000 р.

Для оформления результатов расчетов к задачам используйте следующую справочную информацию.

Дополнительная информация о налоговом агенте:

ИНН 4205079240;

КПП 420501001;

ОГРН 1054205006008;

Код административно-территориального образования (ОКАТО) 32401365000.

Дополнительная информация о налогоплательщике:

ИНН 4205025620880;

Дата рождения 09.03.1966 г.;

Гражданство (код страны) 643;

Код документа, удостоверяющего личность 21;

Серия, номер документа 32 02 128901;

Почтовый индекс 650003;

Код региона 42;

Домашний адрес г. Кемерово, ул. Кирова, д.2, кв. 28.

Коды дохода:

– вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей – 2000;

– пособия по временной нетрудоспособности – 2300;

– материальная помощь – 2760;

– отпускные – 2012;

– прочие доходы – 2740;

– дивиденды – 1010;

Коды вычетов:

– на первого ребенка – 126, на второго ребенка – 127;

– из суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам – 503.

Задачи по расчету обязательных страховых взносов

При решении задач следует руководствоваться нормами и требованиями главы 34 НК РФ.

Задача 1. На основе исходных данных определить облагаемую базу и сумму страховых платежей

Физическому лицу, работающему в организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

- начисленная сдельная заработная плата – 26 700 р.;
- надбавка за сверхурочную работу – 900 р.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 3 750 р.;
- компенсация командировочных расходов – 3 200 р., в том числе суточные сверх нормы – 900 р.;
- единовременная материальная помощь к отпуску – 5 500 р.;
- компенсация за использование автомобиля в личных целях – 1 200 р.

Тариф страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляют 1 %.

Задача 2. ООО «Салют» относится к СМП, что отражено в реестре.

За период январь – март 2020 г. организация начислила своему директору зарплату в общей сумме 750 000 р. (по 250 000 р. в месяц).

За апрель зарплата директора 250 000 р.

За май зарплата директора составила 200 000 р.

За июнь зарплата директора 200 000 р.

Рассчитать взносы на ОПС по пониженной ставке для СМП

Определить сумму взносов на ОПС по ставке 22 % за 1 квартал 2020 года?

С 1 апреля 2020 г. организация применяет пониженный тариф на ОПС – 10 % с части выплат, которая превышает МРОТ.

МРОТ на 1 января 2020 г. – 12 130 р.

За апрель

Определить сумму выплат директору, которая пойдет на увеличение части базы по взносам на ОПС по ставке 22 %;

Определить сумму выплат директору, которая пойдет на увеличение части базы по взносам на ОПС по ставке 10 %.

Определить общую базу нарастающим итогом с начала года

Сравнить ее с предельной величиной, установленной на 2020 год – 1 292 000 р.

Определить сумму взносов за апрель

За май

Определить сумму выплат директору, которая пойдет на увеличение части базы по взносам на ОПС по ставке 22 %;

Определить сумму выплат директору, которая пойдет на увеличение части базы по взносам на ОПС по ставке 10 %.

Сравнить ее с предельной величиной, установленной на 2020 год – 1 292 000 р.

Определить сумму взносов за май

Определить общую базу нарастающим итогом с начала года

За июнь

Определить сумму выплат директору, которая пойдет на увеличение части базы по взносам на ОПС по ставке 22 %;

Определить сумму выплат директору, которая пойдет на увеличение части базы по взносам на ОПС по ставке 10 %.

Сравнить ее с предельной величиной, установленной на 2020 год – 1 292 000 р.

Если сумма выплат превысит предельную величину, то к сумме превышения применить общую ставку 10 %, как к выплате сверх предельной базы.

Определить сумму взносов за июнь.

Определить общую базу нарастающим итогом с начала года.

Раздел 3 Порядок исчисления и уплаты ресурсных налогов (НДПИ, водный налог, земельный налог)

Тема 5 Порядок исчисления и уплаты НДПИ

Вопросы по теме 5 «Порядок исчисления и уплаты НДПИ»

1. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых.
2. Порядок постановки на учет плательщиков налога на добычу полезных ископаемых.
3. Объект обложения налогом на добычу полезных ископаемых.
4. Ставки налога на добычу полезных ископаемых, порядок их установления.

5. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

Решить задачи

При решении задач следует руководствоваться нормами и требованиями главы 26 НК РФ.

Задача 1

В налоговом периоде организация добыла 17 тыс. тонн гипса, из них 8 тыс. тонн реализованы в чистом виде по 12 900 р. за 1 тонну, а 7 тыс. тонн – по 12 850 р. за 1 тонну. Цены не включают НДС и расходы по доставке. Субвенции из бюджета не предоставлялись.

Оставшийся гипс пущен в налоговом периоде на производство гипсоблоков.

Определите выручку за налоговый период по сделкам продажи добытых полезных ископаемых; произведите оценку стоимости 1 тонны полезного ископаемого; определите стоимость добытого в налоговом периоде гипса и рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате за налоговый период.

Ставка НДС для неметаллического сырья, используемого в основном в строительной индустрии установлена в размере 5,5 %.

Задача 2. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате за налоговый период.

В марте организация осуществила добычу 240 тыс. тонн известкового камня, а реализовала 150 тыс. тонн камня, в том числе:

- на внутреннем рынке – 120 тыс. тонн известкового камня по 1 200 р. за 1 тонну, включая НДС;
- на внешнем рынке – 30 тыс. тонн известкового камня по 15 долл. США за 1 тонну.

Курс доллара США к рублю, установленный ЦБ РФ на дату реализации, принять в размере 70 р.

Субвенции из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью не предоставлялись. Определить срок уплаты налога.

Рассчитать налоговые санкции за несвоевременную уплату налога при условии, что налог перечислен в бюджет 10 мая.

Задача 3. Организация за свой счет провела разведку месторождения бурого угля на территории РФ и занялась его разработкой.

В январе 2022 г. организация добыла:

- 128 000 тн антрацита;
- 143 000 тн коксующегося угля;
- 85 000 тн бурого угля;
- 77 000 тн прочих видов углей.

Коэффициенты-дефляторы, установленные Минэкономразвития РФ представлены в табл. 9.

Таблица 9

Коэффициенты-дефляторы, установленные
Минэкономразвития РФ

Кварталы	Антрацит	Коксующийся уголь	Бурый уголь	Уголь, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого
I квартал 2022 г.	1,508	-	1,278	1,380
IV квартал 2021 г.	1,138	1,397	1,214	1,233
III квартал 2021 г.	1,085	1,304	1,090	1,145
II квартал 2021г.	1,051	1,241	1,070	1,044
I квартал 2021 г.	0,975	1,040	1,019	1,072

Кроме этого, в отчетном периоде организация понесла расходы по обеспечению безопасности выполнения работ в размере 1 856 396 р. Коэффициент K_t , учитывающий эти расходы, в учетной политике организации зафиксирован в размере 0,13.

Задача 4. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате за налоговый период.

В марте организация осуществила добычу 240 тыс. тонн известкового камня, а реализовала 150 тыс. тонн камня, в том числе:

- на внутреннем рынке – 120 тыс. тонн известкового камня по 115 р. за 1 тонну, включая НДС;
- на внешнем рынке – 30 тыс. тонн известкового камня по 15 долл. США за 1 тонну.

Курс доллара США к рублю, установленный ЦБ РФ на дату реализации, принять в размере 75 р.

Субвенции из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью не предоставлялись.

Тема 6 Порядок исчисления и уплаты водного и земельного налогов

Вопросы по теме 6 «Порядок исчисления и уплаты водного и земельного налога»

1. Плательщики водного налога.
2. Порядок постановки на учет плательщиков водного налога.
3. Объект обложения водным налогом.
4. Ставки водного налога.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога.
6. Плательщики земельного налога.
7. Порядок постановки на учет плательщиков земельного налога.
8. Объект обложения земельным налогом.
9. Ставки земельного налога.
10. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.

Задачи по расчету водного налога

При решении задач следует руководствоваться нормами и требованиями главы 25.2 НК РФ.

Задача 1. Начислить водный налог за III квартал по забору воды из поверхностного источника, находящегося в Кемеровской области, который осуществил налогоплательщик. Общий объем забора воды составил 2 000 тыс. м³, в том числе сверх лимита 300 тыс. м³. Вода используется для технологических целей.

Налоговые ставки установлены по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам в следующих размерах при заборе воды из поверхностных водных объектов в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования и подземных водных объектов в пределах установленного в лицензии на пользование недрами для добычи подземных вод разрешенного (предельно допустимого) водоотбора в сутки (год) принять по данным (табл. 10).

Таблица 10

Ставки водного налога

Экономический район	Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. куб. м воды, забранной	
	из поверхностных водных объектов	из подземных водных объектов
Западно-Сибирский		
Обь	270	330
Прочие реки и озера	276	342

Налоговые ставки, применяются в 2022 году – с коэффициентом 3,06.

Задача 2. Предприятие теплоэнергетики произвело в налоговом периоде забор воды из реки Оби (Западно-Сибирский экономический район) в пределах установленных квартальных лимитов водопользования в объеме 200 тыс. м³ и 50 тыс. м³ сверх установленного лимита водопользования. Кроме того, был произведен забор воды в количестве 100 тыс. м³ из подземного озера Западно-Сибирского экономического района.

Ставку налога за забор воды в пределах установленных лимитов из поверхностных водных объектов составляет 270 р. за одну тыс. м³ забранной воды, а из подземных объектов прочих рек и озер – 342 р. за одну тыс. м³ забранной воды.

Рассчитайте сумму водного налога подлежащего уплате организацией за налоговый период.

Повышающий коэффициент на 2022 год установлен в размере 3,06.

Задача 3. Начислить водный налог по сплаву древесины по реке Томь. Длина плота 40 м, ширина – 1,8 м.

Длина пути сплава – 400 км.

В расчете высота плота принята 1 м.

Определить объем кошеля.

Согласно п. 1 Статья 333.12 НК РФ принять налоговую ставку при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотях и кошелях по бассейну реки Томь в размере 1 183,2 р. за 1 тыс. м³ сплавляемой древесины, как для Прочие реки и озера, по которым осуществляется сплав древесины в плотях и кошелях.

Учесть, что налоговые ставки водного налога, применяются в 2022 году – с коэффициентом 3,06.

Задачи по расчету земельного налога

При решении задач следует руководствоваться нормами и требованиями главы 31 НК РФ.

Задача 1. Рассчитать земельный налог за налоговый период, если ставка земельного налога установлена в размере 1,5 % и 0,3 %

Организация 1 приобрела два земельных участка, которые были зарегистрированы в установленном порядке 18 февраля отчетного года.

Кадастровая стоимость 1 м² земельного участка составила 150 р.

Площадь земельных участков составила 5 960 м² и 13 650 м².

Второй земельный участок был приобретен совместно с организацией 2.

Доли были распределены следующим образом:

- 2/5 земельного участка оформлены на организацию 1;
- 3/5 земельного участка оформлены на организацию 2;

16 декабря отчетного года организация 1 первый земельный участок продала. На втором земельном участке началось строительство многоэтажного дома.

Задача 2. Рассчитать земельный налог за налоговый период.

12 февраля текущего года организация приобрела в собственность земельный участок для строительства на нем жилого многоквартирного дома, предполагаемого к использованию в качестве доходного вложения в материальные ценности.

Кадастровая стоимость за 1 м² приобретенного земельного участка по состоянию на 1 января текущего года составила 940 р.

Площадь земельного участка составила 7 890 м². Строительство начато в апреле текущего года и до конца года не закончено. Установить размер ставки земельного налога, для данного вида разрешенного использования земельного участка.

Раздел 4 Порядок исчисления и уплаты региональных, местных налогов и налогов, уплачиваемых субъектами малого предпринимательства

Тема 7 Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций и транспортного налога

Вопросы по теме 7 «Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций и транспортного налога»

1. Перечислите региональные налоги.
2. Какие нормативные документы регулируют порядок исчисления и уплаты региональных налогов?
3. Назовите плательщиков налога на имущество организаций.
4. Перечислите объекты обложения налогом на имущество организаций.
5. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.
6. Каков порядок определения среднегодовой стоимости имущества организаций для расчета налога?
7. Назовите действующие ставки налога на имущество организаций.
8. В каких случаях расчет налога на имущество организаций ведется по кадастровой стоимости имущества?
9. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.
10. Назовите плательщиков транспортного налога.
11. Перечислите объекты обложения транспортным налогом.
12. Порядок определения налоговой базы по транспортному.
13. На кого возложена обязанность по исчислению транспортного налога?
14. По каким признакам классифицируются ставки транспортного налога?
15. Назовите действующие ставки транспортного налога.
16. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога.

1 Задание

Письменно в виде (табл. 11) сформулируйте основные различия и выявите сходства налога на имущество организаций и транспортного налога.

Таблица 11

Сравнение региональных налогов

Элементы налогообложения	Налог на имущество организаций		Транспортный налог	
	сходства	отличия	сходства	отличия
Плательщики				
Объект налогообложения				
Налоговая база				
Налоговый период				
Налоговые ставки				
Порядок исчисления				
Порядок уплаты				
Сроки уплаты				

2 Решить задачи

Задачи по расчету налога на имущество организаций

При решении задач по расчету налога на имущество организаций следует руководствоваться положениями гл. 30 НК РФ и Законом Кемеровской области «О налоге на имущество организаций» и использовать ставки налога, действующие в текущем году в регионе.

Задача 1. Организации принадлежит ряд сооружений, которые расположены на территории Кемеровской области, и ряд цехов на территории Новосибирской области. Между ними пролегает кабельная линия связи общей протяженностью 330 км, которая принадлежит данной организации. Балансовая стоимость кабельной линии связи составляет 2 775 000 р. По территории Кемеровской области проложено 210 км, по территории Новосибирской области – 120 км. Остаточная стоимость кабельной линии связи на 01 января 2 244 630 р., на 01 февраля 2 213 640 р., на 01 марта 2 182 650 р., на 01 апреля 2 151 660 р.

Определите величины балансовой стоимости кабельной линии связи, приходящиеся отдельно на территорию Кемеровской области и отдельно на территорию Новосибирской

области. Рассчитайте среднюю стоимость кабельной линии связи, необходимую для уплаты налога в бюджеты Кемеровской и Новосибирской областей.

Задача 2. По региональному законодательству, с 1 января 2004 года на территории Кемеровской области введен налог на имущество организаций. Налог рассчитывается и уплачивается в бюджет по итогам отчетных периодов. ООО «Стройтекс» зарегистрировано на территории данного региона.

Изменение стоимости основных средств общества по данным бухгалтерского учета представлено в табл. 12.

Таблица 12

Исходные данные для расчета налога на имущество

Период	Первоначальная стоимость основных средств, р.	Амортизация основных средств, р.	Период	Первоначальная стоимость основных средств, р.	Амортизация основных средств, р.
01 января	12 483 957	3 489 008	01 августа	12 849 566	4 573 405
01 февраля	12 396 400	3 436 985	01 сентября	12 849 566	4 783 405
01 марта	11 567 316	3 389 871	01 октября	12 849 566	4 993 405
01 апреля	11 934 533	3 769 805	01 ноября	12 333 400	5 188 415
01 мая	12 634 533	3 968 765	01 декабря	12 333 400	5 388 420
01 июня	12 634 533	4 167 725	31 декабря	12 300 100	5 588 430
01 июля	12 634 533	4 363 405			

Определите налоговую базу для начисления налога на имущество организаций. Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации, подлежащего уплате за I квартал текущего года и за налоговый период.

На основе выполненных расчетов заполните «Налоговую декларацию по налогу на имущество организаций» за налоговый период (прил. 7).

Для оформления результатов расчетов используйте следующую дополнительную информацию.

Дополнительная информация:

ИНН налогоплательщика 4205079240;

КПП налогоплательщика 420501001;

ОГРН налогоплательщика 1054205006008;

ОКВЭД налогоплательщика 51.43.22;

ОКАТО 32401365000;

КБК для зачисления налога 182 1 06 02010 02 1000 110.

Задачи по расчету транспортного налога

При решении задач следует руководствоваться положениями главы 28 НК РФ, а также Законом Кемеровской области «О транспортном налоге» и использовать ставки транспортного налога, действующие в текущем году в регионе.

Задача 1. На 1 января текущего года на балансе ООО «Премьер» числились два автомобиля грузовых с мощностью двигателя по 100 л. с. В июне текущего года общество приобрело один легковой автомобиль, мощность двигателя которого 75 л. с.

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задача 2. Инвалид второй группы имеет легковой автомобиль с мощностью двигателя 220 л. с. имеет медицинскую справку установленного образца о его годности к управлению транспортным средством и водительское удостоверение на право вождения транспортного средства.

Рассчитайте сумму транспортного налога подлежащего уплате инвалидом за налоговый период.

Задача 3. У организации в собственности числится транспортное средство, которое зарегистрировано в соответствии с законодательством. Мощность двигателя транспортного средства составляет 170 л. с. Данный легковой автомобиль приобретен и зарегистрирован 17 февраля. Автомобиль продан и снят с регистрации 23 сентября того же года.

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

Задача 4. В течение всего года на учете у организации числятся следующие транспортные средства:

- грузовые автомобили с мощностью двигателя 150 л. с.-5 ед.;
- автобусы с мощностью двигателя 200 л. с.-2 ед;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 200 л. с.-1 ед.;
- легковые автомобили с мощностью двигателя 120 л. с.-3 ед.

Легковые автомобили и автобусы используются для перевозки работников предприятия, а грузовые автомобили для перевозки грузов как для внутренних нужд, так и для заказчиков по разовым заказам. Один легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. был продан в июне текущего налогового периода.

Определите сумму транспортного налога, подлежащего уплате за год.

Задача 5. Местонахождение ЗАО «Трансмедиа» г. Кемерово. На балансе ЗАО «Трансмедиа» находятся следующие транспортные средства:

- автобус Mercedes с мощностью двигателя 180 л. с.;
- две весельных лодки, которые были проданы 10 сентября текущего года;
- два легковых автомобиля BMW с мощностью двигателя по 160 кВт, один из которых 25 августа находится в розыске. ЗАО «Трансмедиа» имеет подтверждающий документ, выданный уполномоченным органом;
- мотоцикл с мощностью двигателя 30 л. с., который был приобретен 30 марта текущего года.

Определите сумму транспортного налога, подлежащего уплате за год.

Задача 6. Организация, занимающаяся грузовыми морскими перевозками, в течение года имеет на праве собственности следующие транспортные средства:

- два водных самоходных морских судов для перевозки грузов;
- яхту для морских прогулок с мощностью двигателя 140 л. с.;
- моторную лодку мощностью 4,5 л. с., приобретенную 6 апреля;

– гидроцикл с мощностью двигателя 100 л. с., находящийся в угоне с ноября;

– катер с мощностью двигателя 110 л. с., зарегистрированный на организацию с августа.

Рассчитайте общую сумму транспортного налога по всем транспортным средствам, если организация находится в субъекте РФ, законом которой ставки налога, указанные в Налоговом кодексе РФ, увеличены в 3 раза.

Задача 7. В течение отчетного года на учете ООО «Стройтекс» числятся транспортные средства, перечисленные в табл. 13.

Таблица 13

Исходные данные для расчета транспортного налога

Вид транспортного средства	Идентификационный номер транспортного средства	Марка транспортного средства	Регистрационный знак транспортного средства	Срок использования (полных лет)	Мощность двигателя
легковой	104306006	ВАЗ 21041	к 452 ко 42	1	72 л.с.
легковой	9630200	ГАЗ 3302	н 480 ро 42	5	103 кВт
специальный	0050234	экскаватор ЭО	с982 ти 42	7	178 л.с.
грузовой	2104300	ЗИЛ	х 517 да 42	12	150 л.с.
легковой	10990439	ВАЗ 21099	т 999 од 42	3	78 л.с.

Транспортные средства используются для перевозки работников предприятия, грузов как для внутренних нужд, так и для заказчиков по разовым заказам. Один легковой автомобиль с мощностью двигателя 78 л. с. был продан в июле текущего налогового периода.

Определите сумму транспортного налога, подлежащего уплате за год. Заполните налоговую декларацию по транспортному налогу.

На основе выполненных расчетов заполните «Налоговую декларацию по транспортному налогу».

Для оформления результатов расчетов используйте следующую дополнительную информацию.

Дополнительная информация:

ИНН налогоплательщика 4205079240;

КПП налогоплательщика 420501001;

ОГРН налогоплательщика 1054205006008;

ОКВЭД налогоплательщика 51.43.22;

ОКАТО 32401365000;

КБК для зачисления налога 182 1 06 04011 02 1000 110.

Код вида транспортного средства:

– для легковых автомобилей 51001;

– для грузовых автомобилей 52001;

– для специальной техники 53001;

Код единицы измерения налоговой базы по ОКЕИ 251.

**Тема 8 Порядок применения УСН и
патентной системы налогообложения**

**Вопросы по теме 8 «Порядок применения УСН
и патентной системы налогообложения»**

1. Какие нормативные документы регулируют порядок исчисления и уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения?

2. Перечислите условия применения УСН.

3. Назовите плательщиков УСН.

4. Каков порядок перехода на УСН?

5. Порядок выбора объекта обложения при применении УСН.

6. Порядок определения налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

7. Назовите действующие ставки налога, уплачиваемому в связи с применением УСН.

8. Порядок признания доходов при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением УСН.

9. Порядок признания расходов при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением УСН.

10. Порядок исчисления и сроки уплаты налога при применении УСН.

Решить задачи

При решении задач следует руководствоваться положениями главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения»

Задача 1. Вновь созданное в октябре общество с ограниченной ответственностью «Зенит» работает по упрощенной системе налогообложения.

В качестве объекта налогообложения выбраны доходы за вычетом расходов.

В течение квартала фирма: заплатила за аренду помещения 120 000 р. (в т. ч. НДС 20 000 р.) по платежным поручениям; получила на расчетный счет и в кассу выручку за реализованную продукцию в общей сумме 7 983 000 р.; начислила зарплату работникам за март в сумме 250 000 р., а выплатила заработную плату в сумме 150 000 р. (платежная ведомость № 1-3); перечислила платежи в пенсионный фонд в размере 21 000 р. (платежное поручение от 03 декабря № 5); перечислила поставщику за сырье, использованное для производства продукции 600 000 р., в т. ч. НДС 100 000 р. (платежное поручение № 15 от 10 октября).

Кроме того, участниками общества внесены денежные средства на расчетный счет в уставный капитал в размере 10 000 р. В октябре на расчетный счет Обществом был получен кредит банка на развитие производства в сумме 500 000 р.

Заполните за налоговый период раздел I «Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения».

Определите сумму единого налога, подлежащего уплате за налоговый период.

На основе выполненных расчетов, заполнить «Налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» за текущий налоговый период.

Задача 2. ООО «Зенит» работает по упрощенной системе налогообложения.

В качестве объекта налогообложения выбраны доходы за вычетом расходов.

В текущем году фирме предъявлено за аренду оборудования 94 400 р., из них оплачено 80 000 р.; отгружено продукции на 10 800 000 р., из них получено на расчетный счет 10 000 500 р.; начислено заработной платы работникам в сумме 350 000 р. из них выплачено из кассы 290 000 р.; перечислено платежей в пенсионный фонд в размере 49 000 р.; заплатила за сырье, которое использовала для производства продукции в сумме 1 180 000 р.

Кроме того, ООО «Зенит» было участником простого товарищества, но затем вышло из него. В результате обществу были возвращены средства в пределах первоначального взноса в сумме 5 000 р.

На расчетный счет Общества получено за предоставленный заем контрагенту 256 000 р.

Заполните за налоговый период раздел I «Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения».

Определите сумму единого налога, подлежащего уплате за налоговый период.

На основе выполненных расчетов, заполнить «Налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» за текущий налоговый период.

Для оформления результатов расчетов к задачам используйте следующую дополнительную информацию.

Дополнительная информация:

ИНН налогоплательщика 4205079240;

КПП налогоплательщика 420501001;

ОГРН налогоплательщика 1054205006008;

ОКВЭД налогоплательщика 51.43.22;

ОКАТО 32401365000;

КБК для зачисления налога 8210501020011000110.

Задача 3. Определите целесообразность (эффективность) перехода на упрощенную систему налогообложения для организации, оказывающей транспортные услуги.

Рассчитайте сумму налогов и взносов при применении организацией упрощенной системы налогообложения (при условии, что организация оставит свои цены на прежнем уровне) за первый квартал. Результаты расчетов представьте в виде (табл. 14).

При применении общей системы налогообложения доходы организации за первый квартал составили 1 800 000 р. (в т. ч. НДС). Материальные и иные расходы (без налога на добавленную стоимость, амортизации, зарплаты, страховых и пенсионных взносов) составили 800 000 р., уплаченный поставщикам НДС – 100 000 р., амортизация – 100 000 р. Расходы на оплату труда и страховые взносы на обязательное социальное страхование с учетом взносов на обязательное пенсионное страхование за данный период составили соответственно 200 000 р. и 71 200 р. Средняя балансовая стоимость основных средств составила 1 800 000 р.

Таблица 14

Расчет налогов и иных показателей для общей и упрощенной системы налогообложения

Показатели	Расчет, тыс. р.		
	При применении ОСН	При переходе на УСН	
		Вариант налог на «доходы»	Вариант налог на «доходы минус расходы»
Налоговая база			
Ставка налога			
Сумма налога			
Итого налогов и взносов			
Прибыль после налогообложения			
Рентабельность, %			

Составитель
Наталья Валерьевна Дорожкина

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические материалы к практическим работам
для обучающихся направления подготовки 38.03.02 Менеджмент
всех форм обучения

Рецензент *Третьякова Инга Николаевна*

Подписано в печать 25.04.2022. Формат 60×84/16.
Бумага офсетная. Отпечатано на ризографе. Уч.-изд. л. 2,5.
Тираж __ экз. Заказ .
Кузбасский государственный технический университет имени
Т. Ф. Горбачева. 650000, Кемерово, ул. Весенняя, 28.
Издательский центр Кузбасского государственного технического
университета имени Т. Ф. Горбачева. 650000, Кемерово, ул. Д. Бедного, 4А.