

Министерство культуры Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Кемеровский государственный институт культуры»
Социально-гуманитарный институт
Кафедра экономики социальной сферы

Ю. В. Ключев

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

Практикум

Направление подготовки 43.03.02 «Туризм»

Профили подготовки:

«Технология и организация экскурсионных услуг»,
«Организация и управление туроператорской
и турагентской деятельностью»

Квалификация (степень) выпускника
«бакалавр»

Форма обучения:
очная, заочная

Кемерово 2016

УДК 336.1/.5(076)

ББК 65.261.4я73

К52

Утвержден на заседании кафедры экономики социальной сферы
22.03.2016 г., протокол № 8.

Рекомендован к изданию учебно-методическим советом
социально-гуманитарного института КемГИК 29.03.2016 г.,
протокол № 6.

Клюев, Ю. В.

К52 Налогообложение предприятий [Текст]: практикум для студентов, обучающихся по направлению подготовки 43.03.02 «Туризм», профили подготовки: «Технология и организация экскурсионных услуг», «Организация и управление туроператорской и турагентской деятельностью», квалификация (степень) выпускника «бакалавр» / авт.-сост. Ю. В. Клюев; Кемеров. гос. ин-т культуры. – Кемерово: Кемеров. гос. ин-т культуры, 2016. – 92 с.

ISBN 978-5-8154-0338-3

Практикум содержит задачи и практические задания, способствующие усвоению теоретического материала и формированию экономических компетенций, а также справочные материалы, необходимые для самостоятельной подготовки по дисциплине «Налогообложение предприятий».

Практикум может быть рекомендован студентам, обучающимся по направлению подготовки 43.03.02 «Туризм», а также по другим направлениям, изучающим налоги и налогообложение.

УДК 336.1/.5(076)

ББК 65.261.4я73

ISBN 978-5-8154-0338-3

© Клюев Ю. В. (авт.-сост.), 2016

© Кемеровский государственный институт культуры, 2016

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях подготовка высококлассного специалиста, способного создать себе рабочее место и внести вклад в благосостояние страны, возможна только в случае понимания всех экономических процессов функционирования государства и субъектов хозяйствования. Налоги являются тем инструментом, благодаря которому государство и хозяйствующие субъекты взаимодействуют друг с другом.

Практикум по дисциплине «Налогообложение предприятий» позволяет студентам сформировать целостное, системное представление об основах налогообложения, налогах и налоговых процессах, протекающих в России; видах налогов, особенностях методики исчисления и уплаты налогов в разные уровни бюджета; специфике налогообложения туристских предприятий.

Курс «Налогообложение предприятий» является дисциплиной по выбору вариативной части образовательной программы по направлению подготовки 43.03.02 «Туризм».

Материалы, представленные в практикуме, способствуют формированию и закреплению следующих общекультурных и профессиональных компетенций:

- способность использовать основы экономических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах (ОК-2);
- способность рассчитать и проанализировать затраты деятельности предприятия туристской индустрии, туристского продукта в соответствии с требованиями потребителя и (или) туриста, обосновать управленческое решение (ПК-5).

Практикум состоит из двух разделов. В начале каждого раздела перечислены формируемые компетенции и соответствующие им знания, умения и навыки, которыми студенты должны овладеть в результате изучения соответствующего раздела. В разделах выделены основные темы.

Для формирования перечисленных компетенций в каждую тему включены: краткий словарь, тестовые и ситуационные задания, вопросы для подготовки к практическим занятиям, задачи, решаемые с использованием метода case-study, темы для круглого стола, темы для реферата, тренинг.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	
Тема 1.1. Экономическое содержание налогов.....	7
Тема 1.2. История налогообложения.....	11
Тема 1.3. Классификация налогов и сборов.....	15
Тема 1.4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.....	18
Раздел 2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ПО УРОВНЯМ БЮДЖЕТА	
Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость (НДС).....	24
Тема 2.2. Акцизы.....	29
Тема 2.3. Налог на прибыль организаций.....	34
Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).....	39
Тема 2.5. Государственная пошлина.....	44
Тема 2.6. Налог на имущество организаций и физических лиц.....	47
Тема 2.6.1. Налог на имущество организаций.....	47
Тема 2.6.2. Налог на имущество физических лиц.....	53
Тема 2.7. Транспортный налог.....	57
Тема 2.8. Земельный налог.....	61
Тема 2.9. Упрощенная система налогообложения (УСН).....	66
Тема 2.10. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.....	70
Тема 2.11. Налогообложение туристских предприятий.....	75
Ответы на тестовые задания.....	82
Список литературы.....	83