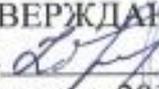


МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета  Драпалюк Н.А.
«30» августа 2017 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины

«Налогообложение хозяйствующих субъектов»

Направление подготовки 38.04.01 ЭКОНОМИКА

Программа подготовки Экономика предпринимательства

Квалификация выпускника Магистр

Нормативный период обучения 2 года / 2 года и 5 м.

Форма обучения очная / заочная

Год начала подготовки 2017

Автор программы  /О.А. Куцыгина/

Заведующий кафедрой
Экономики и основ
предпринимательства  /В.В. Гасилов/

Руководитель ОПОП  /В.В. Гасилов/

Воронеж 2017

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цели дисциплины

Освоение магистрантами существующей системы налогообложения в Российской Федерации, порядка расчетов основных налогов и платежей в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, основных прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов. Получение знаний особенностей налогообложения применительно к отдельным хозяйственным ситуациям и хозяйствующих субъектов различных форм собственности.

1.2. Задачи освоения дисциплины

- получение теоретических знаний и практических навыков по налогообложению хозяйствующих субъектов;
- приобретение навыков использования информации налогового учета для принятия соответствующих профессиональных суждений с целью оценки эффективности деятельности хозяйствующего субъекта;
- освоение умений по подготовке и представлению налоговой информации для составления бухгалтерской отчетности, удовлетворяющей требованиям различных пользователей (внутренних и внешних);
- усвоение теоретических основ отражения хозяйственных операций, на основе которых формируются показатели об имущественном состоянии и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Налогообложение хозяйствующих субъектов» относится к дисциплинам вариативной части (дисциплина по выбору) блока Б1.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Процесс изучения дисциплины «Налогообложение хозяйствующих субъектов» направлен на формирование следующих компетенций:

ОК-1 - способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу

ОК-3 - готовностью к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала

ОПК-3 - способностью принимать организационно-управленческие решения

ПК-7 - способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках

ПК-9 - способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

ПК-11 - способностью руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти

ПК-12 - способностью разрабатывать варианты управленческих решений

и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции
ОК-1	<p>Знать систему налогообложения хозяйствующих субъектов как объект анализа и синтеза</p> <p>Уметь применять знания о системе налогообложения предприятий при формировании себестоимости</p> <p>Владеть навыком определения налогов хозяйствующих субъектов</p>
ОК-3	<p>Знать основные принципы формирования налоговой системы РФ</p> <p>Уметь ставить цели и формулировать задачи, связанные с реализацией налоговой политики предприятия</p> <p>Владеть навыками определения налогооблагаемой базы для расчета налогов предприятий</p>
ОПК-3	<p>Знать системы налогообложения для разных видов организации хозяйственной деятельности (традиционная, упрощенная, индивидуальная)</p> <p>Уметь принимать организационно-управленческие решения в результате анализа систему налогообложения предприятия</p> <p>Владеть навыками расчета налогов для предприятий с разными видами организации хозяйственной деятельности</p>
ПК-7	<p>Знать права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов</p> <p>Уметь разрабатывать стратегии поведения экономических (налоговых) агентов на различных рынках</p> <p>Владеть навыками определения налогов федерального, регионального и местного уровней, с физических лиц</p>
ПК-9	<p>Знать особенности исчисления налогов и сборов для разных видов организации хозяйственной деятельности</p> <p>Уметь сравнивать налоги, определенные для хозяйствующих субъектов, различающихся видами организации хозяйственной деятельности</p> <p>Владеть навыками анализа информации о налогах для проведения экономических расчетов</p>
ПК-11	<p>Знать принципы налогообложения предприятий различных форм собственности, органов государственной и муниципальной власти, сущность и формы налогового контроля</p> <p>Уметь обеспечивать выполнения налогового законодательства на предприятии</p> <p>Владеть навыками взаимодействия с участниками отношений в налоговой сфере РФ</p>
ПК-12	<p>Знать альтернативные методы расчета налогов на предприятии</p> <p>Уметь разрабатывать варианты налоговой политики для принятия управленческих решений</p> <p>Владеть навыками оценки социально-экономической эффективности управленческих решений с учетом вариантов налоговой политики</p>

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Налогообложение хозяйствующих субъектов» составляет 4 з.е.

Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий

очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		2
Аудиторные занятия (всего)	36	36
В том числе:		
Лекции	12	12
Практические занятия (ПЗ)	24	24
Самостоятельная работа	108	108
Курсовая работа	+	+
Виды промежуточной аттестации - зачет	+	+
Общая трудоемкость:		
академические часы	144	144
зач.ед.	4	4

заочная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		2
Аудиторные занятия (всего)	6	6
В том числе:		
Лекции	2	2
Практические занятия (ПЗ)	4	4
Самостоятельная работа	134	134
Курсовая работа	+	+
Часы на контроль	4	4
Виды промежуточной аттестации - зачет	+	+
Общая трудоемкость:		
академические часы	0	144
зач.ед.	4	4

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1 Содержание разделов дисциплины и распределение трудоемкости по видам занятий

очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Прак зан.	СРС	Всего, час
1	Экономическая природа налогов	Об истории налогообложения. Роль налогов в условиях рыночной экономики. Функции налоговой системы: фискальная, распределительная, регулирующая, контрольная, поощрительная. Основные принципы налогообложения. Роль налогов в регулировании экономики, формирования бюджетов различных уровней, перераспределении доходов и прибыли предприятий и населения. Налоговая политика на современном этапе и основные вопросы ее реализации.	2	4	18	24
2	Характеристика налоговой системы Российской Федерации, другие участники отношений в налоговой сфере РФ	Характеристики налоговой системы. Структура налоговой системы. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Распределение налогов между бюджетами различных уровней. Бюджетный процесс и налогообложение. Федеральный бюджет РФ. Государственная налоговая служба Российской Федерации, и ее роль в обеспечении контроля за соблюдением налогового законодательства, правильным исчислением налогов, своевременным и полным поступлением их в бюджеты различных уровней. Классификация налогов, входящих в налоговую систему РФ, прямые и косвенные налоги, федеральные, региональные и местные налоги; налоги, включаемые в себе- стоимость продукции уплачиваемые за счет финансовых результатов, налоги закрепленные и регулируемые. Элементы налога: порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Кумулятивная, некумулятивная, глобальная и др. системы исчисления налога. Способы уплаты налога. Налоговый и инвестиционный кредит. Служба по борьбе с налоговыми и экономическими преступлениями. Финансовые органы. Государственные социальные внебюджетные фонды.	2	4	18	24
3	Налогоплательщики, плательщики сборов и налоговые агенты; формы и методы налогового контроля, ответственность за совершение налоговых правонарушений	Понятие налогоплательщика и плательщика сбора, их права и обязанности. Налоговые агенты как участники налоговых правоотношений. Представители налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента их права и обязанности. Сущность и формы налогового контроля. Органы, осуществляющие налоговый контроль. Налоговые проверки, их виды. Цели	2	4	18	24

		и методы камеральных и выездных проверок. Порядок истребования первичных документов. Выемка документов и предметов. Проведение осмотра. Проведение опроса. Проведение экспертизы. Осуществление перевода Общая характеристика налогового правонарушения. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции. Меры административной ответственности за нарушения в сфере налогообложения. Уголовная ответственность за налоговые преступления. Административная и уголовная ответственность в налоговой сфере.				
4	Федеральные налоги и сборы	Федеральные: налоги на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на операции с ценными бумагами, водный налог и др. Федеральные сборы: таможенная пошлина, государственная пошлина, сбор за использование наименования «Россия» и «Российская Федерация».	2	4	18	24
5	Региональные и местные налоги и сборы, налоги с физических лиц	Региональные налоги: транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций. Местные налоги: земельный налог. Налог на доходы физических лиц. Налогообложение имущество физических лиц.	2	4	18	24
6	Особенности исчисления налогов и сборов при обычной системе налогообложения, единый налог на вмененный доход и упрощенная система налогообложения	Особенности исчисления налогов и сборов для различных видов хозяйственной деятельности субъектов. Учетная налоговая политика предприятия. Налоговое планирование. Корпоративный налоговый менеджмент. Технологии внутреннего контроля налоговых расчетов. Специальный налоговый режим. Определение видов деятельности, подлежащих данному налогу. Субъекты и объекты налогообложения. Ставки налога. Особенности и порядок определения налогооблагаемой базы. Сроки, уплата налога. Налоговая декларация. Специальный налоговый режим. Выбор и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Субъекты и объекты налогообложения. Ставки налога. Особенности и порядок определения налогооблагаемой базы. Сроки, уплата налога. Налоговая декларация.	2	4	18	24
Итого			12	24	108	144

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Прак зан.	СРС	Всего, час
1	Экономическая	Об истории налогообложения. Роль налогов в	2	-	22	24

	природа налогов	условиях рыночной экономики. Функции налоговой системы: фискальная, распределительная, регулирующая, контрольная, поощрительная. Основные принципы налогообложения. Роль налогов в регулировании экономики, формирования бюджетов различных уровней, перераспределении доходов и прибыли предприятий и населения. Налоговая политика на современном этапе и основные вопросы ее реализации.				
2	Характеристика налоговой системы Российской Федерации, другие участники отношений в налоговой сфере РФ	Характеристики налоговой системы. Структура налоговой системы. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Распределение налогов между бюджетами различных уровней. Бюджетный процесс и налогообложение. Федеральный бюджет РФ. Государственная налоговая служба Российской Федерации, и ее роль в обеспечении контроля за соблюдением налогового законодательства, правильным исчислением налогов, своевременным и полным поступлением их в бюджеты различных уровней. Классификация налогов, входящих в налоговую систему РФ, прямые и косвенные налоги, федеральные, региональные и местные налоги; налоги, включаемые в себе- стоимость продукции уплачиваемые за счет финансовых результатов, налоги закрепленные и регулируемые. Элементы налога: порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Кумулятивная, некумулятивная, глобальная и др. системы исчисления налога. Способы уплаты налога. Налоговый и инвестиционный кредит. Служба по борьбе с налоговыми и экономическими преступлениями. Финансовые органы. Государственные социальные внебюджетные фонды.	-	-	22	22
3	Налогоплательщики, плательщики сборов и налоговые агенты; формы и методы налогового контроля, ответственность за совершение налоговых правонарушений	Понятие налогоплательщика и плательщика сбора, их права и обязанности. Налоговые агенты как участники налоговых правоотношений. Представители налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента их права и обязанности. Сущность и формы налогового контроля. Органы, осуществляющие налоговый контроль. Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных и выездных проверок. Порядок истребования первичных документов. Выемка документов и предметов. Проведение осмотра. Проведение опроса. Проведение экспертизы. Осуществление перевода Общая характеристика налогового	-	-	22	22

		правонарушения. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции. Меры административной ответственности за нарушения в сфере налогообложения. Уголовная ответственность за налоговые преступления. Административная и уголовная ответственность в налоговой сфере.				
4	Федеральные налоги и сборы	Федеральные: налоги на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на операции с ценными бумагами, водный налог и др. Федеральные сборы: таможенная пошлина, государственная пошлина, сбор за использование наименования «Россия» и «Российская Федерация».	-	-	22	22
5	Региональные и местные налоги и сборы, налоги с физических лиц	Региональные налоги: транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций. Местные налоги: земельный налог. Налог на доходы физических лиц. Налогообложение имущество физических лиц.	-	2	22	24
6	Особенности исчисления налогов и сборов при обычной системе налогообложения, единый налог на вмененный доход и упрощенная система налогообложения	Особенности исчисления налогов и сборов для различных видов хозяйственной деятельности субъектов. Учетная налоговая политика предприятия. Налоговое планирование. Корпоративный налоговый менеджмент. Технологии внутреннего контроля налоговых расчетов Специальный налоговый режим. Определение видов деятельности, подлежащих данному налогу. Субъекты и объекты налогообложения. Ставки налога. Особенности и порядок определения налогооблагаемой базы. Сроки, уплата налога. Налоговая декларация. Специальный налоговый режим. Выбор и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Субъекты и объекты налогообложения. Ставки налога. Особенности и порядок определения налогооблагаемой базы. Сроки, уплата налога. Налоговая декларация.	-	2	24	26
Итого			2	4	134	140

5.2 Перечень лабораторных работ

Не предусмотрено учебным планом

6. ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ ПРОЕКТОВ (РАБОТ) И КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

В соответствии с учебным планом освоение дисциплины предусматривает выполнение курсовой работы в 2 семестре для очной формы обучения, в 2 семестре для заочной формы обучения.

Примерная тематика курсовой работы: «Налогообложение предприятий и организаций»

Задачи, решаемые при выполнении курсовой работы:

- освоить регламент исчисления налогов при разных системах налогообложения;

- составить классификацию налогов налоговой системы РФ;

- рассмотреть влияние налогов на финансовый результат предприятий

Курсовая работа включает в себя графическую часть и расчетно-пояснительную записку.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

7.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

7.1.1 Этап текущего контроля

Результаты текущего контроля знаний и межсессионной аттестации оцениваются по следующей системе:

«аттестован»;

«не аттестован».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Аттестован	Не аттестован
ОК-1	Знать систему налогообложения хозяйствующих субъектов как объект анализа и синтеза	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите курсовой работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Уметь применять знания о системе налогообложения предприятий при формировании себестоимости	Решение стандартных практических задач, написание курсовой работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Владеть навыком определения налогов хозяйствующих субъектов	Решение прикладных задач в конкретной предметной области, выполнение плана работ по разработке курсовой работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ОК-3	Знать основные принципы формирования налоговой системы РФ	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите курсовой работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Уметь ставить цели и формулировать задачи, связанные с реализацией налоговой политики предприятия	Решение стандартных практических задач, написание курсовой работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Владеть навыками определения налогооблагаемой базы для расчета налогов предприятий	Решение прикладных задач в конкретной предметной области,	Выполнение работ в срок, предусмотренный в	Невыполнение работ в срок, предусмотренный

		выполнение плана работ по разработке курсовой работы	рабочих программах	в рабочих программах
ОПК-3	Знать системы налогообложения для разных видов организации хозяйственной деятельности (традиционная, упрощенная, индивидуальная)	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите курсовой работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Уметь принимать организационно-управленческие решения в результате анализа системы налогообложения предприятия	Решение стандартных практических задач, написание курсовой работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Владеть навыками расчета налогов для предприятий с разными видами организации хозяйственной деятельности	Решение прикладных задач в конкретной предметной области, выполнение плана работ по разработке курсовой работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ПК-7	Знать права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите курсовой работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Уметь разрабатывать стратегии поведения экономических (налоговых) агентов на различных рынках	Решение стандартных практических задач, написание курсовой работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Владеть навыками определения налогов федерального, регионального и местного уровней, с физических лиц	Решение прикладных задач в конкретной предметной области, выполнение плана работ по разработке курсовой работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ПК-9	Знать особенности исчисления налогов и сборов для разных видов организации хозяйственной деятельности	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите курсовой работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Уметь сравнивать налоги, определенные для хозяйствующих субъектов, различающихся видами организации хозяйственной деятельности	Решение стандартных практических задач, написание курсовой работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Владеть навыками анализа информации о налогах для проведения экономических расчетов	Решение прикладных задач в конкретной предметной области, выполнение плана работ по разработке курсовой работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ПК-11	Знать принципы	Активная работа на	Выполнение работ в	Невыполнение

	налогообложения предприятий различных форм собственности, органов государственной и муниципальной власти, сущность и формы налогового контроля	практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите курсовой работы	срок, предусмотренный в рабочих программах	работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Уметь обеспечивать выполнения налогового законодательства на предприятии	Решение стандартных практических задач, написание курсовой работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Владеть навыками взаимодействия с участниками отношений в налоговой сфере РФ	Решение прикладных задач в конкретной предметной области, выполнение плана работ по разработке курсовой работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ПК-12	Знать альтернативные методы расчета налогов на предприятии	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите курсовой работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Уметь разрабатывать варианты налоговой политики для принятия управленческих решений	Решение стандартных практических задач, написание курсовой работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Владеть навыками оценки социально-экономической эффективности управленческих решений с учетом вариантов налоговой политики	Решение прикладных задач в конкретной предметной области, выполнение плана работ по разработке курсовой работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах

7.1.2 Этап промежуточного контроля знаний

Результаты промежуточного контроля знаний оцениваются в 2 семестре для очной формы обучения, 2 семестре для заочной формы обучения по двухбалльной системе:

«зачтено»

«не зачтено»

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Зачтено	Не зачтено
ОК-1	Знать систему налогообложения хозяйствующих субъектов как объект анализа и синтеза	Тест	Выполнение теста на 70-100%	Выполнение менее 70%
	Уметь применять знания о системе налогообложения предприятий при формировании себестоимости	Решение стандартных практических задач	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	Владеть навыком определения налогов хозяйствующих субъектов	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ОК-3	Знать основные принципы формирования налоговой системы РФ	Тест	Выполнение теста на 70-100%	Выполнение менее 70%
	Уметь ставить цели и	Решение стандартных	Продемонстрирован	Задачи не решены

	формулировать задачи, связанные с реализацией налоговой политики предприятия	практических задач	верный ход решения в большинстве задач	
	Владеть навыками определения налогооблагаемой базы для расчета налогов предприятий	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ОПК-3	Знать системы налогообложения для разных видов организации хозяйственной деятельности (традиционная, упрощенная, индивидуальная)	Тест	Выполнение теста на 70-100%	Выполнение менее 70%
	Уметь принимать организационно-управленческие решения в результате анализа системы налогообложения предприятия	Решение стандартных практических задач	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	Владеть навыками расчета налогов для предприятий с разными видами организации хозяйственной деятельности	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ПК-7	Знать права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов	Тест	Выполнение теста на 70-100%	Выполнение менее 70%
	Уметь разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках	Решение стандартных практических задач	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	Владеть навыками определения налогов федерального, регионального и местного уровней, с физических лиц	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ПК-9	Знать особенности исчисления налогов и сборов для разных видов организации хозяйственной деятельности	Тест	Выполнение теста на 70-100%	Выполнение менее 70%
	Уметь сравнивать налоги, определенные для хозяйствующих субъектов, различающихся видами организации хозяйственной деятельности	Решение стандартных практических задач	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	Владеть навыками анализа информации о налогах для проведения экономических расчетов	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ПК-11	Знать принципы налогообложения предприятий различных форм собственности, органов государственной и муниципальной власти, сущность и формы налогового контроля	Тест	Выполнение теста на 70-100%	Выполнение менее 70%
	Уметь обеспечивать выполнения налогового законодательства на предприятии	Решение стандартных практических задач	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	Владеть навыками взаимодействия с участниками отношений в налоговой сфере РФ	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ПК-12	Знать альтернативные методы расчета налогов на предприятии	Тест	Выполнение теста на 70-100%	Выполнение менее 70%

Уметь разрабатывать варианты налоговой политики для принятия управленческих решений	Решение стандартных практических задач	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
Владеть навыками оценки социально-экономической эффективности управленческих решений с учетом вариантов налоговой политики	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены

7.2 Примерный перечень оценочных средств (типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности)

7.2.1 Примерный перечень заданий для подготовки к тестированию

1. Классифицировать налоги можно по следующим признакам:

- А) по субъектам и объектам обложения.
- Б) по видам ставок и способу обложения налога.
- В) по внешнему виду и индивидуальным качествам налогоплательщика.
- Г) по месту жительства налогоплательщика.

2. Налог это:

- А) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц.
- Б) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц.
- В) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с физических лиц и организаций.

3. Полномочия ФНС определены следующим образом:

- А) им предоставлено право издавать лишь индивидуальные, правовые акты, распространяющие свои действия на конкретных юридических и физических лиц.
- Б) анализирует отчетные, статистические данные и результаты проверок на местах, подготавливает на их основе предложения о разработке инструктивных методических указаний и других документов по применению законодательных актов о налогах и иных платежах в бюджет и другие функции.
- В) они несут ответственность за убытки.
- Г) не информировать налогоплательщиков по вопросам в сфере отношений по налогам и сборам.

4. На основе чего физические лица исчисляют НБ?

- А) на основе данных бух. учёта, налогового учёта или на основе других документов, содержащих данные об объектах налогообложения.
- Б) на основе документов, связанных с объектами налогообложения.
- В) на основе получаемых об организации данных, об облагаемых доходах, а также данных собств. учёта.

5. При получении налогоплательщиком дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме налоговая база

определяется исходя из:

- А) фактической себестоимости переданного имущества;
- Б) цены, согласованной между организацией и получателем дохода;
- В) рыночной стоимости имущества.

6. Налоговый период равен:

- А) 1 год.
- Б) 9 месяцев
- В) полугодие

7. Налог на прибыль (доход) организаций относится к:

- А) федеральным налогам;
- Б) региональным налогам;
- В) региональным и местным налогам.

8. Прекращение обязанности по уплате налога или сбора не возникает:

- А) если возбуждено уголовное дело в отношении налогоплательщика.
- Б) в связи со смертью налогоплательщика.
- В) при уплате налогов и сборов налогоплательщиком.

9. В отношении дивидендов ставка налога на доходы физических лиц установлена в размере:

- А) 13%
- Б) 9%
- В) 6%

10. Право принятия решения об изменении срока уплаты налога предоставлено:

- А) Правительство РФ.
- Б) Министерству финансов РФ.
- В) ФНС РФ.

11. Регрессивные ставки:

- А) увеличиваются с ростом налоговой базы.
- Б) понижаются по мере роста налоговой базы.
- В) не изменяются относительно налоговой базы.

12. Организации имеют право на освобождение от исполнения от обязанностей налогоплательщика по НДС, если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности (2млн. рублей) за:

- а) предыдущий квартал;
- б) три предшествующих календарных месяца;
- в) три последовательных календарных месяца из предыдущего календарного года.

7.2.2 Примерный перечень заданий для решения стандартных задач

Задача 1

ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании

приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Решение: ОАО «Кино»-налоговый агент. Возникает обязанность платить НДС у иностранной компании. Проблема в льготах, т.к. нужно проверить национальный фильм или нет. Если национальный то не надо уплачивать НДС. Национальный он или нет - надо смотреть в законах о кинематографах.

Задача 2

ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Решение: Не надо никому платить НДС, т.к. там не задействованы никакие объекты налогообложения. (расчеты по НДС) т.к не на территории РФ

Задача 3

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

1) диваны – на сумму 800 000 р.;

2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;

3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Решение: 1 и 2=18%

3=10% (ст. 164 п. 2-10% за товары, в том числе детские кровати)

НДС = цена реализации • %ст.

$\sum \text{НДС} = 800000 \cdot 0.18 = 144000$

$\sum \text{НДС} = 600000 \cdot 0.18 = 108000$

$\sum \text{НДС} = 100000 \cdot 0.1 = 10000$

Задача 4

ООО «Заря» получило за оказанные заказчиком услуги выручку в размере 500 000 р. (без НДС) и товары, переданные заказчиком в оплату услуг, рыночная стоимость которых равна 80 000 р.

Решение: ст. 146

$\sum \text{НДС} = 500000 \cdot 0.18 = 90000$

Не облагаются НДС, потому что получены товарами, а не деньгами

Задача 5

Предприятие отгрузило в октябре 2009 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Решение: Исх. НДС

Продукция: $700000 \cdot 0.18 = 126000$

Вход. НДС

Материалы: $400000 \cdot 0.18 = 72000$

Вход. НДС

ОС : $150000 \cdot 0.18 = 27000$;

НДС общий = $126000 - 72000 - 27000 = 27000$

Задача 6

Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами:

1. отгружено покупателям 300 л;
2. передано в рамках договора простого товарищества 200 л;
3. передано для собственных нужд 10 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 27 руб.70 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.

Решение: $(300 + 200 + 10) \cdot 27.7 = 14127$

Задача 7

Фонд оплаты труда ОАО "Гигант" составил 800 000 руб. На официальный прием членов совета директоров израсходовано 60 000 руб. (представительские расходы).

Задание: Какую предельную сумму расходов следует принять к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций?

Решение: По ст.264НК- сумма представительских расходов не должна превышать 4% от фонда оплаты труда
Ответ: $4\% \text{ от } 800000 = 32000$

Задача 8

Предприятие приобретает легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб. Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Задание: Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений.

Решение: ежемесячную норма амортизации(ст. 259,1 п. 1) = $K = (1/5 \cdot 12) \cdot 100\% = 1.6$

Σ амортизационный отчислений = $K \cdot \text{первоначальную стоимость} = 0.01(6) \cdot 320000 = 5333,3(3)$ руб

Задача 9.

За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб./т, 200 т по цене 900 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб. Задание: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение: 1) Стоимость единицы добытого торфа

$(150 \cdot 800 + 200 \cdot 900 - 40000) / (150 + 200) = 742,86$ 2). Налоговая база равна 742,86 руб/т * 400 т = 297140 3). Сумма НДС равна $297140 \cdot 4\% = 11885,6$

Задача 10.

Предприятие теплоэнергетики "ТЭЦ" произвело в первом квартале 2009 года забор воды в бассейне реки Северной Двины для технологических нужд в объеме 15 000 куб. м из поверхностных источников и 12 000 куб. м из подземных источников.

Задание: Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Решение: Сумма нал = $15 \cdot 258 + 12 \cdot 312 = 7614$

7.2.3 Примерный перечень заданий для решения прикладных задач

Задача 1. Организация с полученного дохода в размере 100000 руб. уплатила налог на прибыль по ставке 38 %. Количество акций, на которые начисляются дивиденды, составляет 6200 шт. Определить сумму выплаты физическому лицу, имеющему 50 акций.

Решение:

Сумма налога: $100000 \text{ руб.} \times 38\% = 38000 \text{ руб.}$

Чистая прибыль организации: $100000 \text{ руб.} - 38000 \text{ руб.} = 62000 \text{ руб.}$

Сумма выплаты за одну акцию: $62000 \text{ руб.} \div 6200 \text{ шт.} = 10 \text{ руб.}$

Сумма выплаты физическому лицу, имеющему 50 акций:

$50 \text{ акций} \times 10 \text{ руб.} = 500 \text{ руб.}$

Ответ: сумма выплаты физическому лицу, имеющему 50 акций составляет 500 рублей.

Задача 2. Определение суммы налогового вычета. Сотрудник организации, работающий по трудовому договору, пользовался в течение января – мая отчетного года стандартным вычетом на себя и двоих детей в возрасте до 18 лет. В июне его доход, полученный по этому месту работы нарастающим итогом с начала года, превысил 240000 руб. Вычеты с июня работодателем не предоставлялись. Сумма полученного за год дохода составила 500000 руб.

По окончании налогового периода физическое лицо подает декларацию в налоговый орган и заявляет социальные налоговые вычеты в связи с оплатой обучения своих детей в образовательных учреждениях, а также оплатой услуг медицинского учреждения по лечению налогоплательщика и его супруги. Прилагаемыми к декларации документами подтверждаются расходы налогоплательщика на обучение детей в сумме 45000 руб. (на одного ребенка 15000 руб. и на другого ребенка 30000 руб.) и лечение в сумме 27000 руб.

Определить исчисленную сумму налога и сумму, подлежащую возврату налогоплательщику.

Решение:

На 2013 год налогоплательщик имеет право на получение стандартных налоговых

вычетов в размере 1000 руб. за каждый месяц налогового периода на каждого ребенка в возрасте до 18 лет (до достижения 240 000 рублей суммы заработка). Вычет с кодом 103 (на себя, который распространялся на всех работающих граждан) в размере 400 рублей больше не предоставляется налогоплательщикам. Вычет действует до месяца, в котором доход лица, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка 13 %) работодателем, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 240000 руб. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 240000 руб., налоговый вычет не применяется.

Сумма стандартного налогового вычета:

$$5\text{мес.} \times 1000 \times 2 \text{реб.} = 100000 \text{руб.}$$

$$\text{Налогооблагаемая база: } 500000 \text{руб.} - 100000 \text{руб.} = 400000 \text{руб.}$$

$$\text{Сумма налога: } 400000 \text{руб.} \times 0,13 \% = 52000 \text{руб.}$$

Итак, исчисленная сумма налога: 52000 руб.

После подачи декларации физическим лицом происходит перерасчет.

Расходы налогоплательщика на обучение детей составили 45000 руб. Расходы на лечение составили 27000 руб. Итого $45000+27000=72000$ руб. Таким образом, физическое лицо может претендовать на возврат налога в размере 13% от этой суммы. $72000 \times 0,13 = 9360$ (руб.).

Ответ: исчисленная сумма налога составила 52000 руб., а сумма, подлежащая возврату налогоплательщику – 9360 руб.

Задача 3.

Физическое лицо, заключившее договор добровольного долгосрочного страхования жизни сроком на 5 лет, изменяет срок действия договора в сторону уменьшения срока его действия. Обязана ли страховая компания при наступлении страхового случая с выплаченных страхователю страховых сумм, превышающих сумму внесенных им страховых взносов удержать налог по ставке 13 %.

Решение:

Страховая компания должна удерживать налог по ставке 35 % Т.к. в Налоговом кодексе РФ Статья 213. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения, сказано, что суммы страховых выплат по договорам добровольного долгосрочного страхования жизни, заключенным на срок менее пяти лет, не учитываются при определении налоговой базы, если суммы страховых выплат не превышают сумм внесенных физическими лицами страховых взносов, увеличенных на сумму, рассчитанную исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации на дату заключения указанных договоров. В противном случае разница между указанными суммами учитывается при определении налоговой базы и подлежит налогообложению у источника выплаты по налоговой ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 224 настоящего Кодекса. Налоговая ставка устанавливается в размере 35 процентов в отношении следующих доходов:

страховых выплат по договорам добровольного страхования в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 213 настоящего Кодекса

Ответ: с физического лица должен быть удержан налог по ставке 35 % с выплаченных страхователю страховых сумм, превышающих сумму внесенных им страховых взносов.

Задача 4. Рассчитать сумму удерживаемого в течение года налога с доходов физического лица, имеющего двоих детей в возрасте до 18 лет и одного ребенка – студента вуза дневной формы обучения, по каждому месту работы и сумму доплаты при подаче физическим лицом налоговой декларации по окончании года.

Месяцы	Место основной работы	Место работы А	Место работы Б
Январь	2000	1800	5000
Февраль	2000	1500	1200
Март	3000	1800	2000
Апрель	3000	1400	
Май	3156	900	
Июнь	4000		
Июль	4200	1000	
Август	5000		
Сентябрь	6000		
Октябрь	6144	1800	
Ноябрь	7000	1000	5000
Декабрь	7000	2700	

Решение:

По месту основной работы:

Общий доход: 2000 руб. + 2000 руб. + 3000 руб. + 3000 руб. + 3156 руб. + 4000 руб. + 4200 руб. + 5000 руб. + 6000 руб. + 6144 руб. + 7000 руб. + 7000 руб. = 52500 руб.

На 2013 год налогоплательщик имеет право на получение стандартных налоговых вычетов в размере 1000 руб. за каждый месяц налогового периода на каждого ребенка в возрасте до 18 лет и одного ребенка – студента вуза дневной формы обучения, находящегося на обеспечении у налогоплательщика (до достижения 240 000 рублей суммы заработка). Вычет с кодом 103 (на себя, который распространялся на всех работающих граждан) в размере 400 рублей больше не предоставляется налогоплательщикам. Вычет действует до месяца, в котором доход лица, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка 13 %) работодателем, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 240000 руб. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 240000 руб., налоговый вычет не применяется.

Таким образом, налоговый вычет действует в данной задаче в течение всего года (налогового периода).

Сумма налогового вычета: 12 мес. × (3 детей × 1000 руб.) = 36000 руб.

Налогооблагаемая база: 52500 руб. - 36000 руб. = 16500 руб.

Сумма налога: 16500 руб. × 0,13 = 2145 руб.

Аналогично можно посчитать по месте работы А и по месту работы Б.

По месту работы А:

Общий доход: 1800 руб. + 1500 руб. + 1800 руб. + 1400 руб. + 900 руб. + 1000 руб. + 1800 руб. + 1000 руб. + 2700 руб. = 13900 руб.

Сумма налога: 13900 руб. \times 0,13 = 1807 руб.

По месту работы Б:

Общий доход: 5000 руб. + 1200 руб. + 2000 руб. + 5000 руб. = 13200 руб.

Сумма налога: 13200 руб. \times 0,13 = 1716 руб.

Общая сумма налога: 2145 руб. + 1807 руб. + 1716 руб. = 5668 руб.

При подаче физическим лицом налоговой декларации по окончании года.

Общая сумма дохода: 52500 руб. + 13900 руб. + 13200 руб. = 79600 руб.

Налоговый вычет будет действовать весь год, т.к. за год работник заработает менее 240000 рублей.

Сумма налогового вычета: 12 мес. \times (3 детей \times 1000 руб.) = 36000 руб.

Налогооблагаемая база: 79600 руб. - 36000 руб. = 43600 руб.

Сумма налога: 43600 руб. \times 0,13 = 5668 руб.

Ответ: сумма налога с основного места работы равна 2145 руб., с работы А – 1807 руб., с работы Б – 1716 руб.

Задача 5

Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию: - 01.01 - 500 000 руб.; - 01.02 - 550 000 руб.; - 01.03 - 530 000 руб.; - 01.04 - 500 000 руб. Задание: Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Решение: 500000 + 550000 + 530000 + 500000 = 2080000

Ст. имущества = 2080000 / 4 = 520000

Аванс = $\frac{1}{4} \cdot 520000 \cdot 0.022 = 2860$

Задача 6.

Индивидуальный предприниматель ведет деятельность, облагаемую ЕНВД, на территории Ломоносовского округа Архангельска. Он осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 120 кв. м. Предпринимателем уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование при выплате вознаграждений наемным работникам в сумме 4500 руб., выплачены пособия по временной нетрудоспособности для наемных работников в сумме 3500 руб. Показатель базовой доходности при розничной торговле через залы - 1800 руб./кв. м в месяц, $K_1 = 1,096$, $K_2 = 0,6$.

Задание: Определить сумму ЕНВД за первый квартал 2009 года, если деятельность велась каждый день.

Решение: Может применять ЕНВД, если S не более 150 кв.м. $ВД = БД \cdot П \cdot М = 1800$ руб/м² \cdot 120 м² \cdot 3 мес = 648 000. 648 000 - 8 000 = 640 000 ЕНВД = 640 000 \cdot 0,15 \cdot 1,096 \cdot 0,6 = 63130 руб

Задача 7

За один месяц года алмазодобывающее предприятие добыло несколько тысяч карат природных алмазов. Оценщики добытых алмазов определили их стоимость в сумме 135 000 долларов США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемый Центральным банком России, - 27 руб./долл. Задание: Определите сумму НДС, подлежащую уплате с бюджет за налоговый период.

Решение: в рублях = $135000 * 27 = 3645000$ Гл.26-ст.8% сумма
нал = $3645000 * 0,08 = 291600$

Задача 8

Выручка от реализации продукции за 1 квартал года составила 200 млн руб. (без учета НДС), материальные затраты — 50 млн руб., амортизационные отчисления — 6 млн руб., расходы на оплату труда — 40 млн руб. Рассчитать налоговую базу и сумму налога на прибыль в бюджетную систему РФ за 1 квартал 2009 г.

Решение: Налоговая база = доходы – расходы. Доходы = 200 млн. руб. (без учета НДС) Расходы = 50 млн. руб. + 6 млн. руб. + 40 млн. руб. = 96 млн. руб. Налоговая база = $200 - 96 = 104$ млн. руб. Σ избытка = 104 млн. руб. $\cdot 0.18 = 18720$ Σ нал. отчисления в фед. бюджет = 104 млн. руб. $\cdot 0.02 = 2080000$

Задача 9

Организация "Северянка" занимается пошивом и ремонтом меховых и кожаных изделий. Организация применяет режим ЕНВД. В ней работает шесть человек. В 2009 году показатель базовой доходности - 7500 руб. на одного человека; $K_1 = 1,096$; $K_2 = 0,4$. Задание: Определить сумму ЕНВД за первый квартал 2007 года.

Решение: $ВД = БД * М * ФП$. $ВД = 7500 \text{руб} * 6 \text{чел} * 3 \text{мес(квартал)} = 135 000$.
 $ЕНВД = ВД * K_1 * K_2 * 0,15 = 135000 * 1,096 * 0,4 * 0,15 = 8878 \text{руб}$

Задача 10

ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Решение: Не надо никому платить НДС, т.к. там не задействованы никакие объекты налогообложения. (расчеты по НДС) т.к не на территории РФ

7.2.4 Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Экономическая сущность налогов и сборов.
2. Налоговая теория. Общие теории налогов.
3. Бюджетный процесс и налогообложение. Федеральный бюджет РФ.
4. Функции налогообложения: понятие, взаимосвязь. Фискальная, социальная, регулирующая и контрольная функции налога.
5. Экономические принципы налогообложения: справедливости (равенства),

соразмерности, учета интересов налогоплательщика, экономичности.

6. Современные тенденции налогообложения. Послевоенные реформы налоговых систем. Гармонизация налоговых систем и мировой Налоговый кодекс.

7. Понятие налога. Отличительные признаки налога в трактовке Налогового кодекса РФ

8. Другие обязательные государственные изъятия и платежи. Виды неналоговых платежей

9. Классификация налоговых платежей. Виды налогов: прямые и косвенные, федеральные, региональные и местные, закрепленные и регулирующие, резидентские и территориальные и др

10. Структура налога: понятие и основные элементы налогообложения. Перечень существенных, факультативных и дополнительных элементов налога

11. Элементы налога: налогоплательщики, предмет и объект налогообложения. Источник налога

12. Элементы налога: масштаб, единица, налоговая база, налоговый период. Способы определения базы налогообложения. Методы определения налоговой базы: кассовый и накопительный (начислений)

13. Элементы налога: ставка, налоговые льготы. Виды ставок и методы налогообложения. Виды льгот: изъятия, скидки, налоговый кредит

14. Элементы налога: порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Кумулятивная, некумулятивная, глобальная и др. системы исчисления налога. Способы уплаты налога. Налоговый кредит и инвестиционный, налоговый кредит

15. Налоговое право: общие и особенные нормы, предмет, метод, налоговое правоотношение. Отношения с другими отраслями права

16. Налоговое право: принципы, источники, кодификация налогового законодательства

17. Международное налоговое право. Цели сотрудничества стран в налоговой сфере. Международное двойное налогообложение: понятие, методы устранения. Виды международных соглашений

19. Налоговое планирование: понятие, принципы, элементы

20. Процесс налогового планирования. Этапы стратегического и текущего налогового планирования. Пределы налогового планирования

21. Понятие корпоративного налогового менеджмента. Технологии внутреннего контроля налоговых расчетов

22. Налоговая система: понятие, существенные условия налогообложения. Налоговая политика. Экономические и политико-правовые характеристики налоговой системы

23. Налоговая система РФ: фундаментальные и организационные принципы, система законодательства. Налоговый кодекс РФ. Пределы действия налоговых нормативных актов

24. Система налогов Российской Федерации

25. Порядок исчисления налога: общие положения. Определение объекта налога, налоговой базы. Выбор ставки налога. Применение налоговых льгот. Расчет суммы налога (по видам).

26. Порядок уплаты налога: общие положения. Определение порядка уплаты. Прекращение налогового обязательства. Зачет, возврат излишне уплаченной суммы. Неисполнение обязанности по уплате налога.

27. Ответственность за нарушение налогового законодательства: основные понятия. Составы правонарушений

28. Виды ответственности за нарушение законодательства в налоговой сфере. Применение штрафных санкций в соответствии с Налоговым кодексом.

29. Административная и уголовная ответственность в налоговой сфере.

30. Налоговый контроль: понятие, виды и формы контроля.

31. Налоговые проверки: субъекты, объекты, порядок проведения. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка

32. Защита прав налогоплательщиков. Административный способ. Судебная защита.

Виды исковых требований.

33. Налоговые органы: функции, права, обязанности, ответственность. Таможенные органы

34. Другие участники отношений в налоговой сфере РФ. Служба по борьбе с налоговыми и экономическими преступлениями. Финансовые органы. Государственные социальные внебюджетные фонды.

35. Налог на прибыль организаций: общая характеристика, субъект и объект налогообложения. Виды доходов и расходов. Убытки.(пример).

36. Налог на прибыль организаций: налоговая база, способы и особенности ее формирования. Расчет налоговой базы. Пример определения налоговой базы по налогу на прибыль.

37. Налог на прибыль организаций: налоговый и отчетный период, ставки, порядок исчисления и уплаты, сроки уплаты. Пример расчета налога.

38. Налог на добавленную стоимость: экономическое содержание, субъекты и объекты налогообложения. Механизм взимания НДС.

39. Налог на добавленную стоимость: формирование налоговой базы, ставки, порядок исчисления и уплаты. Пример расчета НДС

40. Акцизы: плательщики, объект налогообложения, льготы, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты. Пример расчета акциза

41. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, налогообложения, льготы и налоговые вычеты, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты. Пример расчета налога

42. Страховые взносы на обязательное пенсионное и социальное, медицинское страхование: содержание, нормативное обеспечение, субъекты и объекты налогообложения, порядок определения налогооблагаемой базы. Пример расчета налоговой базы.

43. Страховые взносы на обязательное пенсионное и социальное, медицинское страхование. Пример расчета страховых взносов.

44. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Пример расчета налога

45. Таможенная пошлина: плательщики, объект обложения, налоговая база, льготы, ставки, порядок и сроки уплаты. Пример расчета таможенных платежей

46. Государственная пошлина: субъекты налогообложения, объекты взимания, льготы, ставки, порядок и сроки уплаты. Пример расчета государственной пошлины

47. Специальный налоговый режим: понятие, виды. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты единого налога. Пример расчета единого налога

48. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: порядок введения, основные понятия, налогоплательщики, объект обложения, налоговая база, ставка, сроки уплаты. Пример расчета единого налога

49. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, льготы, ставка, порядок исчисления и уплаты налога. Пример расчета налога

50. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты налога. Пример расчета налога.

51. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты налога. Пример расчета налога на имущество

52. Плата за землю: формы, налогоплательщики, объекты налогообложения, льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты. Пример расчета налога

53. Страховой взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: плательщики, ставки, льготы, порядок и сроки уплаты.

7.2.5 Примерный перечень заданий для подготовки к экзамену

Не предусмотрено учебным планом

7.2.6. Методика выставления оценки при проведении промежуточной аттестации

Зачет проводится по тест-билетам, каждый из которых содержит 10 вопросов и задачу. Каждый правильный ответ на вопрос в тесте оценивается 1 баллом, задача оценивается в 10 баллов (5 баллов верное решение и 5 баллов за верный ответ). Максимальное количество набранных баллов – 20.

1. Оценка «Не зачтено» ставится в случае, если студент набрал менее 6 баллов.

2. Оценка «Зачтено» ставится в случае, если студент набрал от 6 до 10 баллов

7.2.7 Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Экономическая природа налогов	ОК-1, ОК-3, ОПК-3, ПК-7, ПК-9, ПК-11, ПК-12	Тест, требования к курсовой работе
2	Характеристика налоговой системы Российской Федерации, другие участники отношений в налоговой сфере РФ	ОК-1, ОК-3, ОПК-3, ПК-7, ПК-9, ПК-11, ПК-12	Тест, требования к курсовой работе
3	Налогоплательщики, плательщики сборов и налоговые агенты; формы и методы налогового контроля, ответственность за совершение налоговых правонарушений	ОК-1, ОК-3, ОПК-3, ПК-7, ПК-9, ПК-11, ПК-12	Тест, требования к курсовой работе
4	Федеральные налоги и сборы	ОК-1, ОК-3, ОПК-3, ПК-7, ПК-9, ПК-11, ПК-12	Тест, требования к курсовой работе
5	Региональные и местные налоги и сборы, налоги с физических лиц	ОК-1, ОК-3, ОПК-3, ПК-7, ПК-9, ПК-11, ПК-12	Тест, требования к курсовой работе
6	Особенности исчисления налогов и сборов при обычной системе налогообложения, единый налог на вмененный доход и упрощенная система налогообложения	ОК-1, ОК-3, ОПК-3, ПК-7, ПК-9, ПК-11, ПК-12	Тест, требования к курсовой работе

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Тестирование осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных тест-заданий на бумажном носителе. Время тестирования 30 мин. Затем осуществляется проверка теста экзаменатором и выставляется оценка согласно методики выставления оценки

при проведении промежуточной аттестации.

Решение стандартных задач осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных задач на бумажном носителе. Время решения задач 30 мин. Затем осуществляется проверка решения задач экзаменатором и выставляется оценка, согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Решение прикладных задач осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных задач на бумажном носителе. Время решения задач 30 мин. Затем осуществляется проверка решения задач экзаменатором и выставляется оценка, согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Защита курсовой работы, курсового проекта или отчета по всем видам практик осуществляется согласно требованиям, предъявляемым к работе, описанным в методических материалах. Примерное время защиты на одного студента составляет 20 мин.

8 УЧЕБНО МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ)

8.1 Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

1. Ключев, Ю.В. Налогообложение предприятий [Электронный ресурс] : практикум / Ю.В. Ключев. - Кемерово : Кемеровский государственный институт культуры, 2016. - 92 с. - ISBN 978-5-8154-0338-3.

URL: <http://www.iprbookshop.ru/66359.html>

2. Налогообложение предприятий : учебно-методический комплекс дисциплины. - Кемерово : КемГУКИ, 2014. - 119 с.

URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=438741>

3. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет : учебник / В.Э. Керимов. - 6-е изд., изм. и доп. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. - 583 с. - (Учебные издания для бакалавров). - ISBN 978-5-394-02312-5.

URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=390772>

4. Ковалева, В.Д. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : практикум / В.Д. Ковалева. - Саратов : Вузовское образование, 2018. - 158 с. - ISBN 978-5-4487-0109-2.

URL: <http://www.iprbookshop.ru/72535.html>

5. Миславская, Н. А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Миславская; С.Н. Поленова. - Москва : Дашков и Ко, 2016. - 592 с. - (Учебные издания для бакалавров). - ISBN 978-5-394-01799-5.

URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=229295>

6. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для бакалавров / В.В. Чувикова; Т.Б. Иззука. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. - 248 с. - (Учебные издания для бакалавров). - ISBN 978-5-394-02406-1.

URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=267322>

7. Мещерякова, О.К. Бухгалтерский учет и налогообложение [Текст] :

учебно-методическое пособие к выполнению курсового проекта по дисциплине "Бухгалтерский учет и налогообложение" для студентов специальности 270115 "Экспертиза и управление недвижимостью" всех форм обучения / Воронеж. гос. архит.-строит. ун-т. - 2-е изд., перераб. и доп. - Воронеж : [б. и.], 2015 (Воронеж : Отдел оперативной полиграфии ВГАСУ, 2015). - 94 с. - ISBN 978-5-89040-533-3 : 36-43.

8.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

Microsoft Word, Microsoft Excel, Internet Explorer, СтройКонсультант (<http://www.stroykonsultant.com>.)

9 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА

Для проведения лекционных занятий необходима аудитория, оснащенная видеопроектором Epson

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

По дисциплине «Налогообложение хозяйствующих субъектов» читаются лекции, проводятся практические занятия, выполняется курсовая работа.

Основой изучения дисциплины являются лекции, на которых излагаются наиболее существенные и трудные вопросы, а также вопросы, не нашедшие отражения в учебной литературе.

Практические занятия направлены на приобретение практических навыков расчетаналогов на предприятиях. Занятия проводятся путем решения конкретных задач в аудитории.

Методика выполнения курсовой работы изложена в учебно-методическом пособии. Выполнять этапы курсовой работы должны своевременно и в установленные сроки.

Контроль усвоения материала дисциплины производится проверкой курсовой работы, защитой курсовой работы.

Вид учебных занятий	Деятельность студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначение вопросов, терминов, материала, которые вызывают трудности, поиск ответов в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на лекции или на практическом занятии.

<p>Практическое занятие</p>	<p>Конспектирование рекомендуемых источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы. Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме, выполнение расчетно-графических заданий, решение задач по алгоритму.</p>
<p>Самостоятельная работа</p>	<p>Самостоятельная работа студентов способствует глубокому усвоению учебного материала и развитию навыков самообразования. Самостоятельная работа предполагает следующие составляющие:</p> <ul style="list-style-type: none"> - работа с текстами: учебниками, справочниками, дополнительной литературой, а также проработка конспектов лекций; - выполнение домашних заданий и расчетов; - работа над темами для самостоятельного изучения; - участие в работе студенческих научных конференций, олимпиад; - подготовка к промежуточной аттестации.
<p>Подготовка к промежуточной аттестации</p>	<p>Готовиться к промежуточной аттестации следует систематически, в течение всего семестра. Интенсивная подготовка должна начинаться не позднее, чем за месяц-полтора до промежуточной аттестации. Данные перед зачетом три дня эффективнее всего использовать для повторения и систематизации материала.</p>