МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

УТВЕРЖДАЮ
и.о. декана факультета
_____ Красникова А.В.
«30» августа 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины
«Налоги и налогообложение»

Направление подготовки 38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ

Профиль Логистика и управление цепями поставок

Квалификация выпускника бакалавр

Нормативный период обучения 4 года / 5 лет.

Форма обучения очная / заочная

Год начала подготовки 2017

Автор программы _____ /Енина Е.П./

Заведующий кафедрой
экономики и управления на
предприятии машиностроения _____ / Туровец О.Г./

Руководитель ОПОП _____ /Щеголева Т.В./

Воронеж 2017

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цели дисциплины: овладение обучающимися теоретическими основами (понятийным аппаратом, принципами, базовыми подходами), основами организации (информационно-аналитической базой, этапами, организационным обеспечением, методами, процедурами и методиками) и методиками расчета федеральных, региональных и местных налогов, а также получение практических навыков по заполнению налоговых деклараций ФНС РФ как у источников доходов, так и через налоговых агентов.

1.2. Задачи освоения дисциплины

- изучение концептуальных основ современной налоговой системы РФ;
- освоение современных приемов и методов порядка уплаты налогов предприятия;
- выработка навыков решения проблем в сфере налоговой политики государства и методов налогового регулирования;
- изучение механизма исчисления и уплаты действующих налогов с юридических и физических лиц.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам вариативной части (дисциплина по выбору) блока Б1.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Процесс изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» направлен на формирование следующих компетенций:

ОПК-1 - владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности

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

Компетенция	**Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции**
ОПК-1	знать нормативные и правовые документы в своей профессиональной деятельности
	знать нормативные и правовые документы в своей профессиональной деятельности
	уметь владеть навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности
ПК-4	владеть навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности

	уметь применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов,управления оборотным капиталом,принятия инвестиционных решений,решений по финансированию,формированию дивидендной политики структуры капитала,в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации
	Владеть основными методами финансового менеджмента для оценки активов,управления оборотным капиталом,принятия инвестиционных решений,решений по финансированию,формированию дивидендной политики структуры капитала,в том числе, при принятии решений,связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Налоги и налогообложение» составляет 3 з.е.

Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий

очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		6
Аудиторные занятия (всего)	72	72
В том числе:		
Лекции	36	36
Практические занятия (ПЗ)	36	36
Самостоятельная работа	36	36
Виды промежуточной аттестации - зачет	+	+
Общая трудоемкость: академические часы зач.ед.	 108 3	 108 3

заочная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		8
Аудиторные занятия (всего)	16	16
В том числе:		
Лекции	8	8
Практические занятия (ПЗ)	8	8
Самостоятельная работа	88	88
Часы на контроль	4	4
Виды промежуточной аттестации - зачет	+	+
Общая трудоемкость: академические часы	 108	 108

зач.ед.	3	3

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	Налоговая система РФ Основы формирования системы налогов и сборов, ее структура	Общие положения. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативно-правовые акты о налогах и сборах. Система налогов и сборов в РФ Структура налоговой системы РФ	6	6	6	18
2	Классификация налогов и сборов.	Федеральные налоги: НДС, акцизы, НДФЛ, налог на прибыль организаций, сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, водный налог, государственная пошлина, НДПИ	6	6	6	18
3	Специальные налоговые режимы	Единый сель-хоз налог, упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении СРП**.**	6	6	6	18
4	Региональные налоги и сборы	Транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций, местные налоги. Особенности исчисления налога на игорный бизнес в региональном законодательстве. Система налогового законодательства. Основные характеристики налоговой системы. Общие сведения о налогах.	6	6	6	18
5	Налоговые декларации и налоговый контроль	Налоговое обязательство и его исполнение. Формы и методы налогового контроля на предприятиях.Направления развития системы налогообложения в России. Перечень, налогов, взимаемых на территории РФ.	6	6	6	18
6	Налоговые правонарушения и ответственность за их нарушения	Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц**.** Камеральная и выездная налоговые проверки.	6	6	6	18
		Итого	**36**	**36**	**36**	**108**

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Прак зан.	СРС	Всего, час
1	Налоговая система РФ Основы формирования системы налогов и сборов, ее структура	Общие положения. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативно-правовые акты о налогах и сборах. Система налогов и сборов в РФ Структура налоговой системы РФ	2	-	14	16
2	Классификация налогов и сборов.	Федеральные налоги: НДС, акцизы, НДФЛ, налог на прибыль организаций, сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, водный налог, государственная пошлина, НДПИ	2	-	14	16
3	Специальные налоговые режимы	Единый сель-хоз налог, упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении СРП**.**	2	2	14	18

4	Региональные налоги и сборы	Транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций, местные налоги. Особенности исчисления налога на игорный бизнес в региональном законодательстве. Система налогового законодательства. Основные характеристики налоговой системы. Общие сведения о налогах.	2	2	14	18
5	Налоговые декларации и налоговый контроль	Налоговое обязательство и его исполнение. Формы и методы налогового контроля на предприятиях. Направления развития системы налогообложения в России. Перечень, налогов, взимаемых на территории РФ.	-	2	16	18
6	Налоговые правонарушения и ответственность за их нарушения	Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц**.** Камеральная и выездная налоговые проверки.	-	2	16	18
		контроль				4
Итого			**8**	**8**	**88**	**108**

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 не предусматривает выполнение курсового проекта (работы) или контрольной работы.

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».

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

Компетенция	**Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции**	**Критерии оценивания**	**Аттестован**	**Не аттестован**
ОПК-1	знать нормативные и правовые документы в своей профессиональной деятельности	Активная работа на практических занятиях, решение задач	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	уметь владеть навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	Активная работа на практических занятиях, решение задач	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	владеть навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	Активная работа на практических	Выполнение работ в срок, предусмотренный в	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах

		занятиях, решение задач	рабочих программах	
ПК-4	владеть навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	Активная работа на практических занятиях, решение задач	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	уметь применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов,управления оборотным капиталом,принятия инвестиционных решений,решений по финансированию,формированию дивидендной политики структуры капитала,в томчисле, при принятии решений,связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации	Активная работа на практических занятиях, решение задач	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	владеть основными методами финансового менеджмента для оценки активов,управления оборотным капиталом,принятия инвестиционных решений,решений по финансированию,формированию дивидендной политики структуры капитала,в томчисле, при принятии решений,связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации	Активная работа на практических занятиях, решение задач	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 6 семестре для очной формы обучения, 8 семестре для заочной формы обучения по двухбалльной системе:

«зачтено»

«не зачтено»

Компе-тенция	**Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции**	**Критерии оценивания**	**Зачтено**	**Не зачтено**
ОПК-1	знать нормативные и правовые документы в своей профессиональной деятельности	Ответы на теоретические вопросы	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки
	уметь владеть навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	Решение стандартных практических задач	Продемонстрирова н верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	владеть навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Продемонстрирова н верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ПК-4	владеть навыками поиска, анализа и использования	Ответы на	Минимально	Уровень знаний

	нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	теоретические вопросы	допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки
	уметь применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов,управления оборотным капиталом,принятия инвестиционных решений,решений по финансированию,формированию дивидендной политики структуры капитала,в томчисле, при принятии решений,связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации	Решение стандартных практических задач	Продемонстрирова н верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	владеть основными методами финансового менеджмента для оценки активов,управления оборотным капиталом,принятия инвестиционных решений,решений по финансированию,формированию дивидендной политики структуры капитала,в томчисле, при принятии решений,связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Продемонстрирова н 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.Налоговый кодекс не рассматривает в качестве льгот

1. Освобождение от налога
2. Уменьшение размера налогового платежа
3. Перенос установленного срока уплаты налога на более поздний срок

2. В соответствии с НК налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов

1. 1год
2. 3 года
3. 4 года

3. Обязанность по уплате налогов устанавливается

1. Актом законодательства о налогах и сборах
2. Нормативным актом органа исполнительной власти
3. Решением Правительства

4. К акту законодательства о налогах и сборах относится:

1. Нормативно-правовой акт органов местного самоуправления о местных налогах и сборах
2. Инструкция по заполнению налоговых деклараций
3. Единый государственный реестр налогоплательщиков

5. После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить свои возражения по акту в течение

1. Пяти дней
2. 15 дней
3. Месяца

6. Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату

1. При отсутствии задолженности по другим налогам
2. При наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика

7. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением
1. Нарушение срока постановки на учет
2. Непредставление налоговой декларации
3. Ошибка при составлении налоговой декларации
4. Неуплата сумм налога

8. Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются
1. В пользу налогоплательщика
2. В пользу налогового органа

9. Налогоплательщиками являются
1. Все организации и физические лица
2. Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги
3. Организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3-х месяцев

10. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:
1. Определяется налогоплательщик и объект налогообложения
2. Определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога
3. Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога

7.2.2 Примерный перечень заданий для решения стандартных задач

Задача 1

Имеются данные о стоимости продукции (без НДС) по трем организациям: стоимость продукции первой организации – 90 000 р., второй – 240 000 р., третьей – 800 000 р.

Первая организация относится к добывающей отрасли промышленности, и вся ее продукция используется второй организацией как материальные ресурсы. Третья организация производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию второй организации.

Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет за 2018г..

1. Ответ: Третья организация:

800 000 х 18 % = 144 000 р. (сумма НДС)

Сумма НДС, подлежащая зачету равна 43 200 р.

144000 – 43200 = 100800 р. (сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет)

Примечание - Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 21 Налогового кодекса РФ.

Задача2

Ликеро-водочный завод, находящийся в Московской области, учредил на территории Подмосковья акцизный склад А, а также оптовый склад Б, не

имеющий статуса акцизного склада.

Завод в 2015 году отгрузил 500 литров водки (крепостью 40 %) на акцизный склад А. С этого склада водка была реализована на акцизный склад ЗАО «Полюс», занимающегося оптовой торговлей в Тульской области. С этого склада водка реализована розничному магазину, расположенному в Туле.

Определить акциз при реализации алкогольной продукции.

Ответ: Сумма акциза составляет:

500 л х 146 р. х 40 % х 80 % = 23 360 р.

Маркировка водки региональной специальной маркой осуществляется на акцизном складе ЗАО "Полюс". Объясняется это тем, что на водку следует клеить марку той области, в которой она продается в розницу.

Примечание - Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 22 Налогового кодекса РФ.

Задача 3

Предприятие в 1 квартале текущего года получило выручку от реализации промышленной продукции без НДС 300 т.р. Кроме того, были получены штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров в сумме 20 т.р., авансовые платежи - 30 т.р.

Определить облагаемый оборот и сумму НДС, указать срок уплаты налога за 1 квартал.

Задача 4

Предприятие за 1 квартал текущего года получило выручку от реализации молочной продукции (без НДС) через сеть оптовой торговли в размере 600 т.р. За отчетный период было списано на издержки производства материальных ценностей на сумму 40 т.р., приобретено и оплачено молочной продукции, подлежащей реализации на сумму 500 т.р. (в т. ч. НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, указать срок уплаты.

Задача 5

Предприятием розничной торговли реализовано за 1 квартал текущего года кондитерских изделий на сумму 350 т.р. и хлеба на сумму 100 т.р. Стоимость реализованных товаров составила соответственно 200 т.р. и 80 т.р.; за отчетный период было списано на издержки обращения материальных ценностей на сумму 50 т.р.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6

Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:

- выручка от реализации товаров (без НДС) - 4000 т. р.;
- материальные затраты - 2100 т. р.;
- фонд оплаты труда - 900 т. р.;
- уплачен штраф в бюджет - 50 т. р.;
- уплачено фирме за обслуживание справочно–правовой системы - 15 т. р..

На балансе числится здание с 1.01. стоимостью 700 т. р. со сроком полезного использования 23 года и оборудование с 1. 10 стоимостью 40 т. р. со сроком полезного использования 4 года. В течение года

были получены дивиденды от российской организации в сумме 20 т. р.

Определить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет и указать сроки уплаты.

Ответ: Итого расходы предприятия составят:

2100 + 900 + 234 + 15 + 30,24 + 4,8 = 3284 т. р.

1) Налоговая база:

4000 – 3284= 716 т.р.

2) Сумма налога на прибыль

716 * 20 % = 1432 т. р.

3) Налог на прибыль уплачивается по итогам года не позднее 28 марта года, следующего за отчетным (ст. 287 НК РФ).

Примечание - Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса РФ.

Задача 7

Российская организация – плательщик налога на прибыль – получила дивиденды от принадлежащих ей акций иностранной организации, действующей в России через постоянное представительство. Сумма дивидендов составила 200 т. рублей.

Определить величину налога на прибыль российской организации от данной операции.

Задача 8

Организация имеет два территориально обособленных структурных подразделения. Фактическая среднесписочная численность работников по организации в целом составляет за первое полугодие 10 000 человек, в том числе по первому и второму структурным подразделениям – 500 и 1500 человек соответственно. Стоимость основных производственных фондов – соответственно – 30 000, 2 000 и 2 000 т. р. Общая облагаемая прибыль организации – 100 000 р.

Рассчитать налог на прибыль, уплачиваемый в бюджеты каждым структурным подразделением.

Задача 9

Прибыль фирмы составила 600 000 р. В фирме работают 80 человек. У фирмы есть два филиала. В одном из них работают 12, а в другом - 30 человек. При расчете доли прибыли, приходящейся на филиалы, фирма использует показатель численности работников. Фирма имеет имущество, которое оценивается в 5 000 000 р., из него первому филиалу принадлежит оборудование стоимостью 1 200 000 р., второму - 800 000 р.

Определить налог на прибыль по месту нахождения первого филиала, по месту нахождения второго филиала, по месту нахождения головной организации.

Задача 10

Предприятие в отчетном периоде получило выручку от реализации продукции (без НДС) в сумме 1250 т.р., материальные затраты составили 700

т.р., начислен фонд оплаты труда – 300 т.р.

Получен доход от сдачи имущества в аренду в размере 200т.р.

Получены также дивиденды по акциям иностранной организации – 150 т.р.

Уплачены штрафные санкции, в сумме 3 т.р., в том числе за нарушение хозяйственных договоров – 2 т.р., за нарушение налогового законодательства – 1 т.р.

Безвозмездно передано предприятию денежных средств юридическим лицом в сумме 20 т.р. Амортизационные отчисления на последнюю отчетную дату составляют 25 т.р.

Определить налог на прибыль за отчетный период и указать срок уплаты.

7.2.3 Примерный перечень заданий для решения прикладных задач

Задача 1

Работник по основному месту работы ежемесячно получает следующие доходы:

оклад в сумме 2500 р.;

доплата на питание – 500 р.;

материальная помощь – 2200 р.

В марте ему была выдана путевка в санаторий стоимостью 10000 (50 % стоимости путевки было оплачено за счет средств Фонда социального страхования).

Гражданин относится к льготной категории граждан (является участником боевых действий в республике Афганистан) и имеет на иждивении 1 несовершеннолетнего ребенка.

Требуется исчислить годовую сумму НДФЛ с учетом предоставленных в течение года стандартных вычетов.

Задача 2

Гражданин состоит в разводе и воспитывает 2 несовершеннолетних детей, а также является опекуном отца – инвалида 1 группы.

Ежемесячно гражданину начисляются следующие доходы:

оклад 3150 р.;

премия – 20 % от оклада;

материальная помощь - 1000 р.

В текущем году ему были начислены дивиденды в сумме 2200 р., из этой суммы 1000 р. были с согласия работника направлены на реконструкцию предприятия.

Исчислить сумму НДФЛ за год по всем полученным гражданином доходам.

Задача 3

В феврале 2016г. ЗАО «Кристалл» добыло 500т торфа и совершило три сделки по его реализации (цены приведены без НДС и расходов по доставке до получателя):

- на внутреннем рынке – 50 т по цене 100 р./т;

- на внутреннем рынке – 100 т по цене 105 р./т;

- на внешнем рынке – 200 т по цене 10 долларов за тонну.

Курс доллара США на дату определения цены сделки составлял 30 р. за один доллар США. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за февраль 2016г.

Задача 4

ОАО «Краснефть» в феврале 2016 г. было добыто 56 тонн нефти. Средняя за налоговый период цена нефти сорта «Юралс» на мировом рынке составила 31 доллар за один баррель, средний курс доллара США составил 28 р. за один доллар. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, которую ОАО должно уплатить за февраль.

Задача 5

Санаторий использует акваторию площадью 3 кв.км

Рассчитать сумму водного налога.

Задача 6

На балансе организации имеется две гидроэлектростанции – на реке Енисей и реке Лене. За отчетный период первая из ГЭС выработала 15 млн. кВт.ч. электороэнергии, в вторая – 20 млн. кВт.ч.

Рассчитать сумму водного налога.

Задача 7

Организация в первом квартале 2016 г. осуществила забор воды для производственных целей в объеме 3000 куб.м воды. Однако на основании выданной лицензии организация имела право на забор 2800 куб.м воды.

Рассчитать сумму водного налога.

Задача 8

ЗАО «Рыбачок» выдана лицензия 15 марта на ловлю трески и палтуса. Лицензия выдана на 4 месяца и действует с 1 апреля по 31 июля. Согласно лицензии, организация может произвести отлов 50 тонн трески и 30 тонн палтуса. За время действия лицензии организацией произведен отлов 48 тонн трески и 23 тонн палтуса.

Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира, указать срок уплаты.

Задача 9

В соответствии с решением уполномоченного органа, рыбохозяйством в целях регулирования видового состава рыбы получена лицензия на три месяца для отлова 4 тонн балтийского лосося.

Рассчитать сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, указать сроки уплаты.

Задача 10

По состоянию на 1 января ОАО «Восток» имеет стоимость основных средств, отраженных по дебету счета 01, в сумме 1 950 000 р. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 р. Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 р., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4 %. По месту нахождения ОАО «Восток» установлена

ставка налога на имущество в размере 2,2 %.

Рассчитать сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, если все основные средства были приобретены и введены в эксплуатацию в декабре предыдущего года.

7.2.4 Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Каков порядок начисления налога на прибыль?
2. Какие установлены особенности определения расходов на производство и реализацию продукции в целях налогообложения прибыли?
3. По каким ставкам начисляется налог на прибыль?
4. Как определяется понятие «постоянное представительство»?
5. Какие виды доходов подлежат обложению у источника выплаты?
6. Каково определение налогового учета?
7. Как в НК РФ определено понятие «постоянное представительства»?
8. Какие ставки налога на прибыль действуют в отношении иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность без образования постоянного представительства?
9. Как применяется принцип «устранение двойного налогообложения» при исчислении налога на прибыль?
10. Каким критериям должны соответствовать предприятия , чтобы иметь право применять УСН?
11. При каких условиях организация, работающая на УСН, обязана перейти на общую систему налогообложения?
12. Как учитываются расходы по основным средствам?
13. Какова методика исчисления ЕНВД??
14. Обязаны ли организации и ИП вести бухгалтерский учет? Обоснуйте свой ответ.
15. В чем состоят особенности применения УСН на основе патента?
16. Раскройте сущность УСН?
17. Кто является налогоплательщиком при УСН?
18. Обязаны ли организация и ИП вести бухгалтерский учет? Обоснуйте ответ.
19. Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять УСН?
20. Каким образом определяется объект налогообложения?
21. Какой метод определения доходов и расходов применяется при УСН?
22. Имеет ли право организация относить на расходы затраты по капитальному строительству? Ответ обоснуйте
23. При каких условиях организация, работающая по УСН, обязана перейти на общую систему налогообложения?
24. Как учитываются расходы по основным средствам при УСН?
25. Какие периоды времени признаны отчетными, налоговыми при УСН?
26. Имеют ли законодательные органы регионов право устанавливать ставки налога? Назовите размер ставок.
27. Какова методика исчисления налога при применении УСН
28. В какие сроки представляется налоговая декларация и уплачивается

налог при УСН?

29. Какие существуют особенности при переходе с общего режима налогообложения на УСН и с УСН на общий режим?

30. Раскройте сущность и значение системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

31. Какие понятия необходимо изучить для правильного понимания системы?

32. Раскройте понятия «инвестор», «раздел продукции», «прибыльная продукция», «компенсационная продукция»

33. Обязаны ли организации и ИП вести бухгалтерский учет? Ответ обоснуйте

34. Какие налоги подлежат уплате инвестором или оператором?

35. Какие существуют особенности исчисления НДПИ?

36. Как определяется среднее значение курса доллара США к рублю РФ?

37. Какие существуют особенности исчисления налога на прибыль?

38. Дайте определение понятию «возмещаемые расходы». Какие расходы входят в эту группу?

39. Как определяется стоимость прибыльной продукции?

40. Какие расходы считаются обоснованными при исчислении налога на прибыль?

41. Какие существуют особенности исчисления НДС?

42. Какой период времени признан отчетным, налоговым?

43. Каков порядок постановки на учет налогоплательщиков?

44. Какие виды платежей предусмотрены таможенным законодательством?

45. Какова роль таможенных платежей в регулировании внешнеэкономической деятельности и формировании доходной части бюджета?

46. Назовите основные цели веления таможенных пошлин?

47. Какова экономическая сущность таможенной пошлины?

48. Являются ли плательщиками таможенных пошлин физические лица?

49. Дайте характеристику видов таможенных пошлин

50. Назовите виды ставок таможенных пошлин

51. Что понимается под таможенным тарифом?

52. Каковы особенности установления ставок таможенных пошлин при ввозе товаров физическими лицами для личного пользования?

53. Каким законодательным актом закреплен порядок взимания таможенных пошлин?

54. Что такое таможенная стоимость товаров?

55. Какие методы используются для определения таможенной стоимости товаров?

56. Каков порядок применения методов определения таможенной стоимости товаров?

57. Раскройте сущность метода определения таможенной стоимости

товара по цене сделки с идентичными товарами.

58. В каких случаях применяется резервный метод определения таможенной стоимости товара?

59. Каков порядок декларирования таможенной стоимости товара?

60. Какие бывают таможенные льготы и преференции.

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 билетам, каждый из которых содержит 3 теоретических вопроса, 2 стандартные задачи, 2 прикладные задачи. Каждый правильный ответ на вопрос оценивается в 2 балла, стандартная задача в 2 балла, прикладная задача оценивается в 5 баллов.

Максимальное количество набранных баллов на зачете –20.

1. Оценка «Не зачтено» ставится в случае, если студент набрал менее 10 баллов.

2. Оценка «Зачтено» ставится в случае, если студент набрал от 10 до 20 баллов.

7.2.7 Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Контролируемые разделы(темы) дисциплины	Код контролируемойкомпетенции	Наименование оценочного средства
1	Классификация налогов и сборов.	ОПК-1, ПК-4	Тест, защита самостоятельной работы
2	Специальные налоговые режимы	ОПК-1, ПК-4	Тест, защита самостоятельной работы
3	Региональные налоги и сборы	ОПК-1, ПК-4	Тест, защита самостоятельной работы
4	Федеральные налоги и сборы	ОПК-1, ПК-4	Тест, защита самостоятельной работы
5	Местные налоги	ОПК-1, ПК-4	Тест, защита самостоятельной работы
6	Налоговые декларации и налоговый контроль	ОПК-1, ПК-4	Тест, защита самостоятельной работы

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

Ответы на вопросы осуществляются с использованием выданных вопросов на бумажном носителе. Решение задач и комплексных задач осуществляется с использованием выданных задач на бумажном носителе либо при помощи компьютерной системы тестирования.

Время ответа на вопросы и задачи билета 60 мин. Затем осуществляется проверка экзаменационного билета экзаменатором, потом выставляется оценка,

согласно методике выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

8 УЧЕБНО МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ)

8.1 Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература

1. Енина Е.П. Налогообложение предприятия: учеб.пособие / Е.П.Енина. – Воронеж: ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет», 2017. – 250с.

2. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/109156.html

3. Гринкевич, А. М. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебное пособие / А. М. Гринкевич. — Томск : Издательство Томского государственного университета, 2021. — 132 с. — ISBN 978-5-907442-05-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/116819.html

4. Лейзин, И. Б. Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. Б. Лейзин. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/102933.html

5. Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. — Москва : Дашков и К, 2017. — 300 c. — ISBN 978-5-394-02641-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/60605.html

6. Заббарова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. А. Заббарова. — Саратов : Вузовское образование, 2018. — 244 c. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/77440.html

7. Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 c. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/70271.html

8. Мигунова, М. И. Налоги и налогообложение : учебно-методическое пособие / М. И. Мигунова, О. В. Конева. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2017. — 328 c. — ISBN 978-5-7638-3578-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/84255.html

9. Малыш, Е. В. Налоги и налогообложение : учебно-методическое пособие / Е. В. Малыш. — Екатеринбург : Издательство Уральского университета, 2017. —

112 с. — ISBN 978-5-7996-2068-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/106459.html

10. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи ; под редакцией А. З. Дадашева. — Москва : Дашков и К, 2018. — 160 с. — ISBN 978-5-394-02439-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/85256.html

Дополнительная литература

1. **Налоги и налогообложение**: методические указания к выполнению практических занятий и самостоятельной работе для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» всех форм обучения / ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост.: Е. П. Енина. Воронеж, изд. ВГТУ. 2021. 31 с.

2. Организация самостоятельной работы обучающихся: методические указания для студентов, осваивающих основные образовательные программы высшего образования – бакалавриата, специалитета, магистратуры: методические указания / сост. В.Н. Почечихина, И.Н. Крючкова, Е.И. Головина, В.Р. Демидов; ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет». – Воронеж, 2020. – 14 с.

3. Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : практикум / Г. В. Цветова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 78 с. — ISBN 978-5-4486-0058-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/70270.html

4. Милованова, Е. А. Налоги и налогообложение : практикум / Е. А. Милованова, И. А. Моисеенко. — Саратов : Вузовское образование, 2018. — 114 с. — ISBN 978-5-4487-0324-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/77871.html

5. Налоги и налоговая система : практикум для студентов образовательных программ 38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент, 38.03.06 Торговое дело / составители А. Е. Панягина. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 346 с. — ISBN 978-5-4486-0048-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/69299.html

6. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение (бакалавриат) : практикум / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. — Москва : Издательский Дом МИСиС, 2021. — 113 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/116948.html

7. Налоги и налогообложение : методические рекомендации по выполнению практических работ / составители Е. Д. Железная. — Сочи : Сочинский государственный университет, 2020. — 48 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/106577.html

8. Франкевич, Ж. А. Налогообложение предприятий: налогообложение : практикум / Ж. А. Франкевич. — Москва : Издательский Дом МИСиС, 2018. — 46 с. — ISBN 978-5-907061-12-5. — Текст : электронный // Цифровой

образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/117317.html

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:

Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Академическая лицензия на использование программного обеспечения Microsoft Office;

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

– Министерство экономического развития http://www.economy.gov.ru/minec/main

– Федеральная служба по интеллектуальной собственности (Роспатент) – http://www.rupto.ru/.

– Госкомстат России– http://www.gks.ru

– Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области – http://voronezhstat.gks.ru

– Федеральный образовательный портал: Экономика, Социология, Менеджмент – http://ecsocman.ru

– Федеральная налоговая служба https://www.nalog.gov.ru/rn36/

- налог-налог.ру. https://nalog-nalog.ru/

- налоги и налогообложение: обзор интернет-ресурсов https://infourok.ru

Информационно-справочные системы:

– Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

– http :// window.edu. ru

– https://wiki.cchgeu.ru/

Современные профессиональные базы данных:

База данных Научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU - https://elibrary.ru/defaultx.asp

– Федеральный образовательный портал: Экономика, Социология, Менеджмент – http://ecsocman.ru

– База данных по экономическим дисциплинам: http://economicus.ru

– Российский портал развития – http://window.edu.ru/resource/154/49154

– Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – http://fcior.edu.ru

– «Экономические исследования» ЦБ России - https://www.cbr.ru/ec_research/

– AUP.RU – Административно-управленческий портал http://www.aup.ru/

– Ресурсы для экономистов в сети Интернет Билла https://www.aeaweb.org/rfe/

9 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА

Лекционная аудитория, укомплектованная специализированной мебелью**,** оснащённая демонстарционным оборудование мультимедийным оборудованием (проектор, экран, звуковоспроизводящее оборудование), обеспечивающим демонстрацию (воспроизведение) мультимедиаматериалов.

Аудитории для практических занятий укомплектованные специализированной мебелью**,** оснащённая демонстарционным оборудование мультимедийным оборудованием (проектор, экран, звуковоспроизводящее оборудование), обеспечивающим демонстрацию (воспроизведение) мультимедиаматериалов.

Аудитории для групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащённые демонстарционным оборудование мультимедийным оборудованием (проектор, экран, звуковоспроизводящее оборудование), обеспечивающим демонстрацию (воспроизведение) мультимедиаматериалов.

Помещение для самостоятельной работы, укомплектованное специализированной мебелью, оборудованное техническими средствами обучения: персональными компьютерами с лицензионным программным обеспечением с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду университета;

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий.

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

По дисциплине «Налоги и налогообложение» читаются лекции, проводятся практические занятия.

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 расчета _____. Занятия проводятся путем решения конкретных задач в аудитории.

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

	удается разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на лекции или на практическом занятии.
Практическое занятие	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.
Самостоятельная работа	Самостоятельная работа студентов способствует глубокому усвоения учебного материала и развитию навыков самообразования. Самостоятельная работа предполагает следующие составляющие: - 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.
Подготовка к промежуточной аттестации	Готовиться к промежуточной аттестации следует систематически, в течение всего семестра. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц-полтора до промежуточной аттестации. Данные перед зачетом три дня эффективнее всего использовать для повторения и систематизации материала.

6 Лист регистрации изменений

№ п/п	Перечень вносимых изменений	Дата внесения изменений	Подпись заведующего кафедрой, ответственной за реализацию ОПОП
1	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем	30.08.2018	
2	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем	31.08.2019	
3	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем	31.08.2020	
4	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем	31.08.2021	
5	Актуализирован перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины	31.08.2021	