

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Зайко Татьяна Ивановна
Должность: Ректор
Дата подписания: 30.05.2024 11:29:45
Уникальный программный ключ:
cf6863c76438e5984b0fd5e14e7154bfba10e205

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
"Сибирский государственный университет водного транспорта"

Б1.В.ДЭ.01.01
Налогообложение предприятий
рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой	Экономики и управления		
Образовательная программа	26.03.04	Направление подготовки "Инженерно-экономическое обеспечение технологий и бизнес-процессов водного транспорта"	обеспечение
		Профиль "Инженерно-экономическое обеспечение бизнес-процессов"	
		год начала подготовки 2024	
Квалификация	бакалавр		
Форма обучения	заочная		
Общая трудоемкость	3 ЗЕТ		
Часов по учебному плану	108	Виды контроля на курсах:	
в том числе:		зачеты 5	
аудиторные занятия	12		
самостоятельная работа	94		

Распределение часов дисциплины по курсам

Курс	5		Итого	
	уп	ип		
Лекции	6	6	6	6
Практические	6	6	6	6
Иная контактная работа	2	2	2	2
Итого ауд.	12	12	12	12
Контактная работа	14	14	14	14
Сам. работа	94	94	94	94
Итого	108	108	108	108

Рабочая программа дисциплины

Налогообложение предприятий

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 26.03.04 Инженерно-экономическое обеспечение технологий и бизнес-процессов водного транспорта (приказ Минобрнауки России от 27.07.2021 г. № 676)

составлена на основании учебного плана образовательной программы:

26.03.04 Направление подготовки "Инженерно-экономическое обеспечение технологий и бизнес-процессов водного транспорта"

Профиль "Инженерно-экономическое обеспечение бизнес-процессов"

год начала подготовки 2024

Рабочую программу составил(и):

ст. преподаватель, Пичурина Инна Анатольевна

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры **Экономики и управления**

Заведующий кафедрой Виниченко Виктория Александровна

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Целями освоения учебной дисциплины «Налогообложение предприятий» являются получение системных знаний в
1.2	области методики налогового учета и основных тенденциях его развития на современном этапе, а также изучение
1.3	организации налогового учета для предприятий и организаций различных организационно-правовых форм.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Цикл (раздел) ООП:		Б1.В.ДЭ.01
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:	
2.1.1	Бухгалтерский учет	
2.1.2	Статистика	
2.1.3	Региональная экономика и транспортная система	
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**ПК-1: Способен выполнять финансово-экономическую работу в организациях транспорта**

ПК-1.1: Применяет финансовые инструменты и методы организации финансирования

ПК-1.2: Осуществляет мониторинг информационных и статистических материалов финансового состояния и хозяйственной деятельности организаций водного транспорта

ПК-1.3: Ведет учет денежных средств, оборудования, товарно-материальных ценностей, издержек производства и обращения, исполнения смет расходов, выполнения работ и услуг, результатов хозяйственно-финансовой деятельности и отражение их на бухгалтерских счетах

ПК-1.4: Ведет налоговый учет организации

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1	Знать:
3.1.1	Основы формирования учетной политики для целей налогообложения в организации
3.2	Уметь:
3.2.1	Осуществлять налоговое планирование организации.
3.3	Владеть:
3.3.1	Навыками интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащуюся в налоговой отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.

4. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Вид занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Литература	ПрПо дгот
Раздел	Раздел 1. Раздел 1. Налоговая система Российской Федерации				
Лек	1.1.Сущность и функции налоговой системы /Лек/	5	0,2	Л1.1Л2.4Л3.2	0
Ср	1.1.Сущность и функции налоговой системы /Ср/	5	10	Л1.1 Л1.2Л2.4Л3.2	0
Лек	1.2.Законодательство о налогах и сборах. Нормативно-правовая база налоговых отношений. /Лек/	5	0,2	Л1.1 Л1.2Л2.4Л3.2	0
Ср	1.2.Законодательство о налогах и сборах. Нормативно-правовая база налоговых отношений. /Ср/	5	10	Л1.1 Л1.2Л2.4 Л2.2Л3.2	0

Лек	1.3.Основные принципы и понятия налоговой системы РФ /Лек/	5	0	Л1.1 Л1.2Л2.4 Л2.2Л3.2	0
Пр	1.3.Основные принципы и понятия налоговой системы РФ /Пр/	5	0,2	Л1.1 Л1.2Л2.4 Л2.2Л3.2	0
Ср	1.3.Основные принципы и понятия налоговой системы РФ /Ср/	5	10	Л1.1 Л1.2Л2.4 Л2.2Л3.2	0
Лек	1.4.Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы /Лек/	5	0,4	Л1.1 Л1.2Л2.4 Л2.3Л3.2	0
Пр	1.4.Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы /Пр/	5	0,2	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2Л3.2	0
Ср	1.4.Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы /Ср/	5	10	Л1.1 Л1.2Л2.4 Л2.2Л3.2	0
Лек	1.5.Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы /Лек/	5	0,2	Л1.1 Л1.2Л2.4 Л2.2Л3.1 Л3.2	0
Пр	1.5.Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы /Пр/	5	0,2	Л1.1 Л1.2Л2.4 Л2.2Л3.1 Л3.2	0
Ср	1.5.Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы /Ср/	5	10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2	0
Лек	1.6.Налог на прибыль организаций /Лек/	5	0,2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2	0
Пр	1.6.Налог на прибыль организаций /Пр/	5	0,2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2	0
Ср	1.6.Налог на прибыль организаций /Ср/	5	8	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.1 Л3.2	0
Лек	1.7.Другие виды федеральных налогов и сборов /Лек/	5	0,4	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.1 Л3.2	0
Пр	1.7.Другие виды федеральных налогов и сборов /Пр/	5	0,2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.1 Л3.2	0
Ср	1.7.Другие виды федеральных налогов и сборов /Ср/	5	6	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.1 Л3.2	0
Лек	1.8. Имущественное налогообложение. Налог на имущество организаций. /Лек/	5	0,2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2	0
Пр	1.8. Имущественное налогообложение. Налог на имущество организаций. /Пр/	5	0,2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2	0

Ср	1.8. Имущественное налогообложение. Налог на имущество организаций. /Ср/	5	4	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2	0
Лек	1.9.Государственная пошлина. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. /Лек/	5	0,4	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.2	0
Пр	1.9.Государственная пошлина. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. /Пр/	5	0,2	Л1.1 Л1.2Л2.2Л3. 1	0
Ср	1.9.Государственная пошлина. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. /Ср/	5	4	Л1.1 Л1.2Л2.2Л3. 1	0
Лек	1.10. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. /Лек/	5	0,4	Л1.1 Л1.2Л2.4Л3. 1 Л3.2	0
Пр	1.10. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. /Пр/	5	0,2	Л1.1 Л1.2Л2.2Л3. 1	0
Ср	1.10. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. /Ср/	5	2	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.2Л3.1	0
Лек	1.11. Местные налоги и сборы. Земельный налог. /Лек/	5	0,6	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1	0
Пр	1.11. Местные налоги и сборы. Земельный налог. /Пр/	5	0,4	Л1.1 Л1.2Л2.4 Л2.2Л3.1	0
Ср	1.11. Местные налоги и сборы. Земельный налог. /Ср/	5	2	Л1.1 Л1.2Л2.4 Л2.2Л3.1	0
Раздел	Раздел 2. Специальные режимы налогообложения				
Лек	2.1. Упрощенная система налогообложения /Лек/	5	0,4	Л1.1 Л1.2Л2.3Л3. 1	0
Пр	2.1. Упрощенная система налогообложения /Пр/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.3Л3. 1 Л3.2	0
Ср	2.1. Упрощенная система налогообложения /Ср/	5	5	Л1.1 Л1.2Л2.3Л3. 1 Л3.2	0
ИКР	2.1. Упрощенная система налогообложения /ИКР/	5	0,5	Л1.1 Л1.2Л2.3Л3. 1	0
Раздел	Раздел 3. Порядок составления налоговой базы. Налоговый учет и отчетность				
Лек	3.1.Порядок составления налоговой базы по налогу на прибыль организаций. /Лек/	5	0,4	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1	0
Пр	3.1.Порядок составления налоговой базы по налогу на прибыль организаций. /Пр/	5	0,5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1	0
Ср	3.1.Порядок составления налоговой базы по налогу на прибыль организаций. /Ср/	5	2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1	0
Лек	3.2.Основные понятия, теоретические и методические основы и требования налогового учета /Лек/	5	0,4	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1	0
Пр	3.2.Основные понятия, теоретические и методические основы и требования налогового учета /Пр/	5	0,5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1	0
Ср	3.2.Основные понятия, теоретические и методические основы и требования налогового учета /Ср/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1	0

ИКР	3.2.Основные понятия, теоретические и методические основы и требования налогового учета /ИКР/	5	0,5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1	0
Раздел	Раздел 4. дел 4. Контроль соблюдения налогового законодательства				
Лек	4.1.Подготовка и представление документации в целях налогового контроля. /Лек/	5	0,4	Л1.1 Л1.2Л2.4 Л2.2Л3.1	0
Пр	4.1.Подготовка и представление документации в целях налогового контроля. /Пр/	5	0,5	Л1.1 Л1.2Л2.4 Л2.1Л3.1	0
Ср	4.1.Подготовка и представление документации в целях налогового контроля. /Ср/	5	4	Л1.1 Л1.2Л2.4 Л2.1Л3.1	0
Лек	4.2.Налоговый контроль и налоговый мониторинг. /Лек/	5	0,4	Л1.1 Л1.2Л2.4 Л2.1Л3.1	0
Пр	4.2.Налоговый контроль и налоговый мониторинг. /Пр/	5	0,5	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3. 1	0
Ср	4.2.Налоговый контроль и налоговый мониторинг. /Ср/	5	2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3. 1	0
Лек	4.3.Контроль соблюдения законодательства. Налоговые проверки. /Лек/	5	0,4	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3. 1	0
Пр	4.3.Контроль соблюдения законодательства. Налоговые проверки. /Пр/	5	0,5	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3. 1	0
Ср	4.3.Контроль соблюдения законодательства. Налоговые проверки. /Ср/	5	2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3. 1	0
Лек	4.4.Производство дел о налоговом правонарушении /Лек/	5	0,4	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3. 1	0
Пр	4.4.Производство дел о налоговом правонарушении /Пр/	5	0,5	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3. 1	0
Ср	4.4.Производство дел о налоговом правонарушении /Ср/	5	2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3. 1	0
ИКР	4.4.Производство дел о налоговом правонарушении /ИКР/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3. 1	0

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Раздел 1. Налоговая система Российской Федерации

Тема 1.1. Сущность и функции налоговой системы [1,2,4,5]

Сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики. Основные принципы налогообложения. Роль налогов в регулировании экономики, формировании бюджетов различных уровней, перераспределении доходов и прибыли предприятий и населения, основные налоговые теории.

Понятие налога, сбора, пошлины и другого обязательного платежа государству. Принципы построения действующей налоговой системы Российской Федерации.

Структура налоговой системы: субъекты (плательщики) и объекты налогообложения, налоговые ставки, льготы по налогам.

Классификация налогов, входящих в налоговую систему: федеральные, республиканские и налоги административно-территориальных образований; местные налоги и сборы; прямые и косвенные; включаемые в себестоимость продукции и уплачиваемые за счет финансовых результатов; общие и специальные.

Порядок установления налогоплательщиков, объектов налогообложения, ставок. Механизм взимания и порядок зачисления налогов в бюджет или во внебюджетный фонд. Налоговый кодекс. Права и обязанности налогоплательщиков.

Тема 1.2. Законодательство о налогах и сборах. Нормативно-правовая база налоговых отношений [1,2,4,5]

Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах. Действие налоговых актов во времени. Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, Федеральных органов исполнительной власти, органов

исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления.

Тема 1.3. Основные принципы и понятия налоговой системы РФ [1,2,4,5]

Основные принципы налогообложения. Налоговые теории. Структура и состав налоговой системы РФ.

Налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

Тема 1.4. Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы [1,2,4,5]

Значение налога в регулировании доходов населения и формировании доходов бюджета.

Плательщики налога на доходы, их классификация. Совокупный доход как объект налогообложения. Необлагаемые выплаты. Налоговые вычеты. Механизм налогообложения доходов от предпринимательской деятельности и других доходов.

Страховые взносы: состав и структура, плательщики, объекты обложения, льготы, тарифы, порядок исчисления и сроки уплаты. Распределение сумм взносов по фондам: пенсионный, социального страхования, обязательного медицинского страхования.

Тема 1.5. Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы [1,2,4,5]

Налог на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе и в доходах бюджетов различных уровней. НДС – форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения. Особенности налогообложения НДС на предприятиях водного транспорта.

Плательщики налога и объекты налогообложения. Методика определения облагаемого оборота. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога. Ставки налога. Порядок исчисления. Сроки уплаты.

Система акцизов, их состав и структура, плательщики, объекты обложения, льготы, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

Особенности уплаты акцизных сборов по нефти, включая газовый конденсат: плательщики, облагаемый оборот, порядок и сроки уплаты.

Тема 1.6. Налог на прибыль организаций [1,2,4,5]

Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и в доходах бюджетов различных уровней.

Плательщики и объекты налогообложения. Методика исчисления налога.

Затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг). Ставки налога. Льготы по налогу: общие и дополнительные. Порядок исчисления налога и срок его уплаты. Налоговый учет.

Устранение двойного налогообложения. Особенности в налогообложении прибыли малых предприятий.

Налогообложение отдельных видов доходов (прибыли) юридических лиц. Налог на прибыль иностранных юридических лиц.

Особенности налогообложения транспортных предприятий.

Тема 1.7. Другие виды федеральных налогов и сборов [1,2,4,5]

Налог на добычу полезных ископаемых. Государственная пошлина. Водный налог. Плательщики: юридические и физические лица. Объекты взимания. Ставки. Льготы. Порядок уплаты, другие особенности данных налогов.

Таможенная пошлина – налог, уплачиваемый при осуществлении внешнеторговых операций. Роль Государственного таможенного комитета Российской Федерации в регулировании экспортно-импортных тарифов. Порядок освобождения от уплаты экспортных таможенных пошлин отдельных товаров, сырья, материалов и комплектующих изделий. Таможенные режимы. Ответственность налогоплательщика за правильность и своевременность уплаты таможенной пошлины.

Тема 1.8. Имущественное налогообложение. Налог на имущество организаций [1,2,3,4,5]

Региональные налоги. Налог на имущество организаций. Его значение. Плательщики налога. Объекты налогообложения.

Кадастровая стоимость. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия. Ставки налога. Льготы по налогу. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Особенности налогообложения предприятий транспорта.

Тема 1.9. Государственная пошлина. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых [1,2,4,5]

Объекты и плательщики государственной пошлины. Виды юридически значимых действий. Размеры госпошлины.

Плательщики водного налога. Особенности определения налоговой базы. Льготы по налогу. Порядок и сроки уплаты.

Объекты и субъекты налога на добычу ископаемых. Особенности определения налоговой базы. Ставки и льготы по налогу.

Тема 1.10. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес [1,2,4,5]

Транспортный налог. Значение транспортного налога. Плательщики, объекты налогообложения. Льготы по налогу.

Ставки, порядок исчисления и срок уплаты налога. Уплата налога транспортными предприятиями. [1,2,3,4,5] Налог на игорный бизнес. Налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты. [1,2,4,5]

Тема 1.11. Местные налоги и сборы. Земельный налог [1,2,4,5]

Порядок установления предельных и конкретных ставок по местным налогам. Налог на имущество физических лиц – источник пополнения местных бюджетов. Плательщики и объекты налогообложения, льготы. Ставки, порядок исчисления и уплаты налога. Земельный налог. Льготы при взимании платы за землю. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

Раздел 2. Специальные режимы налогообложения

Тема 2.1. Упрощенная система налогообложения [1,2,4,5]

Специальные режимы налогообложения, их виды. Упрощенная система налогообложения. Условия применения. Переход к общему режиму. Замена уплаты налогов. Объекты, ставки, сроки уплаты. Патентная система налогообложения. Условия перехода. Стоимость патента.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Критерии применения налога. Налогоплательщики. Особенности определения налоговой базы. Ставки налога, сроки уплаты и представления отчетности по налогу.

Раздел 3. Порядок составления налоговой базы. Налоговый учет и отчетность.**Тема 3.1. Порядок составления налоговой базы по налогу на прибыль организаций [1,2,4,5]**

Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. Методы принятия сумм налогооблагаемых доходов и расходов к учету. Регистры учета доходов и расходов. Сводный аналитический регистр. Порядок расчета налоговой базы. Отложенные налоговые активы (обязательства).

Тема 3.2. Основные понятия, теоретические и методические основы и требования налогового учета [1,2,4,5]

Существование налогообложения и бухгалтерского учета. Место налогового учета в системе хозяйственного учета. История разделения учета в РФ. Рекомендации ФНС РФ по налоговому учету. Сущность налогового учета, его принципы, предмет и методы. Характеристика системы налогового учета в Российской Федерации.

Раздел 4. Контроль соблюдения налогового законодательства**Тема 4.1. Подготовка и представление документации в целях налогового контроля [1,2,4,5]**

Контролируемые сделки. Понятие контролируемой сделки. Подготовка документации в целях налогового контроля. Уведомление о контролируемых сделках. Действия организации и контролируемых органов. Взаимозависимые лица. Субсидиарная ответственность.

Тема 4.2. Налоговый контроль и налоговый мониторинг [1,2,4,5]

Взаимозависимые лица и международные группы компаний. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании. Документация по международным группам компаний.

Тема 4.3. Контроль соблюдения законодательства. Налоговые проверки [1,2,4,5]

Сущность и задачи контроля по соблюдению налогового законодательства. Органы, осуществляющие контроль за исполнением налогового законодательства (федеральная налоговая служба), их роль в обеспечении контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством РФ и субъектов РФ. Права и обязанности федеральных налоговых инспекций. Ответственность федеральной налоговой службы и ее должностных лиц. Виды налоговых проверок: выездные, камеральные. Их особенности и отличия, сроки охвата периодов уплаты налогов. Составление справок о проверке. Взыскание недоимок по налогам и другим обязательным платежам, а также сумм штрафов и иных санкций с налогоплательщиков.

Тема 4.4. Производство дел о налоговом правонарушении [1,2,4,5]

Ответственность за нарушение налогового законодательства: административная, уголовная, дисциплинарная, финансовые санкции. Виды и размеры налоговых санкций. Умышленное и неумышленное нарушение.

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**6.1. Перечень видов оценочных средств**

Выполнение рефератов, решение задач, выполнение тестовых заданий, вопросы к устному контролю

6.2. Темы письменных работ

Темы рефератов:

1. Налоговое администрирование: цели, методы.
2. Налоговые органы, их права и обязанности.
3. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц.
4. Полномочия финансовых органов в системе налогов и сборов.
5. Полномочия и ответственность органов внутренних дел и их должностных лиц.
6. Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент».
7. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
8. Права и обязанности налогоплательщиков.
9. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
10. Сущность, формы проведения налогового контроля.
11. Налоговые проверки, их виды.
12. Понятие налогового правонарушения.
13. Основопологающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.
14. Налоговый кодекс РФ о налоговых санкциях.
15. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС. Операции, не

подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

16. Налоговая база и налоговые ставки НДС.

17. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет. Счет-фактура.

18. Налоговая база, налоговые ставки и порядок исчисления акцизов.

19. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты акцизов.

20. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по НДФЛ.

21. Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ (освобождаемые от налогообложения).

22. Налоговые вычеты по НДФЛ и их виды.

23. Налоговые ставки НДФЛ и порядок исчисления налога.

24. Плательщики налога и объект налогообложения по налогу на прибыль.

25. Классификация доходов и расходов. Доходы (расходы), не учитываемые при налогообложении прибыли.

26. Налоговая база и ставки по налогу на прибыль, особенности их определения.

27. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

28. Налогоплательщики и объект налогообложения НДПИ.

29. Понятие и виды добытых полезных ископаемых.

30. Налоговая база по НДПИ и особенности ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки по данному налогу.

31. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база водного налога при различных видах пользования водными объектами.

32. Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания. Плательщики госпошлины, объекты налогообложения. 33. Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии их дифференциации при совершении различных действий.

34. Плательщики сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты обложения.

35. Ставки сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты обложения и их дифференциация.

36. Порядок исчисления, зачисления сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты обложения, а также сроки уплаты сборов.

37. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база по налогу на имущество организации.

38. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога на имущество организаций.

39. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество организаций.

40. Льготы по налогу на имущество предприятий.

41. Налогоплательщики и объект обложения налогом на игорный бизнес. Налоговый период. Налоговые ставки и их специфика. 42. Плательщики налога. Объект налогообложения транспортного налога.

43. Налоговая база транспортного налога и порядок ее исчисления. Налоговый период.

44. Налоговые ставки транспортного налога и их дифференциация. Особенности исчисления налога организациями и физическими лицами. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

45. Сущность, особенности земельного налога.

46. Налогоплательщики и объект обложения земельным налогом. Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога.

47. Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Налоговый и отчетный периоды.

48. Льготы по земельному налогу.

49. Сущность и особенности налога на имущество физических лиц. 49. Плательщики налогов на имущество физических лиц.

Объект налогообложения. Ставки налога.

50. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Льготы по налогу на строения, помещения и сооружения.

51. Понятие, значение и условия применения системы налогообложения единым сельскохозяйственным налогом.

52. Перечень налогов, заменяемых уплатой единого сельскохозяйственного налога.

53. Налогоплательщики и объект налогообложения ЕСХН. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговая ставка. Налоговый период.

54. Порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН, а также зачисление сумм налога.

55. Понятие и значение упрощенной системы налогообложения

56. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения.

57. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Порядок определения доходов и расходов по УСН.

58. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога по УСН. Налоговые ставки.

59. Сущность и особенности единого налога на вмененный доход. Плательщики и объект налогообложения.

60. Сущность патентной системы налогообложения. Плательщики и объект налогообложения.

61. Налоговая база и налоговая ставка при патентной системе налогообложения.

62. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.

63. Организация налогового учета при применении патентной системы налогообложения.

6.3. Контрольные вопросы и задания

Вопросы к зачёту:

1. Система хозяйственного учета.
2. Формирование показателей бухгалтерской отчетности.
3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России.
4. Учет и распределение прибыли.
5. Методы бухгалтерского учета.

6. Учет финансового результата от продажи продукции, работ, услуг.
7. Хозяйственная деятельность организаций как предмет бухгалтерского учета.
8. Учет прочих доходов и расходов.
9. Влияние хозяйственных операций на валюту баланса.
10. Учет поступления и выбытия производственных запасов.
11. Двойная запись, ее сущность и значение.
12. Учет основных средств и нематериальных активов (поступление и выбытие).
13. Система счетов, их содержание и строение.
14. Амортизация основных средств и нематериальных активов.
15. Понятие о синтетическом и аналитическом учете.
16. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
17. Обобщение текущих данных бухгалтерского учета.
18. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
19. Требования к содержанию и оформлению документов.
20. Учет и распределение затрат по объектам калькулирования. Методы калькулирования.

Задачи:

Задача 1.

Исходные данные:

1. В отчетном периоде отгружено товаров на сумму 578 900 руб. (без НДС).
2. Поступило на расчетный счет за отгруженные товары 389 659 руб., в том числе НДС.
3. Получено авансов в счет предстоящих поставок товаров по ранее заключенным договорам – 250 000 руб., в т.ч. НДС по стандартной ставке.
4. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке на сумму 428 900 руб.
5. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по льготной ставке на сумму 51 422 руб.
6. Оплачено за наличный расчет и оприходовано товаров по счетам-фактурам без НДС – 11 450 руб.
7. 15 числа отчетного месяца закуплено за наличный расчет по счетам-фактурам с учетом НДС по льготной ставке на оптовой

базе, но не оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 8 760 руб.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 2.

Физическое лицо, находившееся на территории Российской Федерации в 2016 г. 163 дня, получает доход из источника в Российской Федерации. Является ли физическое лицо налоговым резидентом Российской Федерации и почему? Ответ обоснуйте.

Задача 3.

ООО «Ветерок» осуществляет деятельность в области общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей ресторана составляет 90 кв. Определите сумму единого налога на вмененный доход за I кварта года при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу. Условное значение корректирующего коэффициента базовой доходности К 2 равно 0,68.

Задача 4.

Численность работников транспортной организации составляет 18 чел., начисленная заработная плата за первый квартал составила 12 200 000 руб., в том числе за: 1-й месяц отчетного периода — 4 000 000 руб., 2-й- 3 700 000 руб., 3-й- 4 500 000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов за каждый месяц, укажите сроки представления отчетности и сроки уплаты взносов.

Задача 5.

Исчислите налог на прибыль организации за 2016 г. исходя из следующих данных: 1) выручка-нетто — 15 000 000 руб.; 2) себестоимость услуг — 13 000 000 руб.; в том числе: рекламные расходы сверх установленных норм — 900 000 руб.; представительские расходы сверх норм — 100 000 руб.; 3) управленческие расходы — 500 000 руб.; 4) операционные расходы — 200 000 руб.; 5) внереализационные расходы — 300 000 руб.

Задание. Ознакомиться с официальным сайтом ФНС России www.nalog.ru, версией 4.56 программы «Налогоплательщик ЮЛ»

и формами налоговых деклараций по основным налогам предприятия.

1. Налог на имущество организаций устанавливается:

а – Налоговым кодексом РФ

б – законом субъектов РФ

в – Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ

2. Какие из перечисленных оборотов не освобождаются от уплаты НДС?

а- Услуги городского пассажирского транспорта.

б- Выручка от реализации экспортной продукции.

в- Стоимость покупаемого в порядке приватизации имущества

г- Стоимость товаров, ввозимых в виде гуманитарной помощи в соответствии с порядком определенным Правительством РФ.

д - Стоимость услуг, предоставляемых гражданам преклонного возраста.

3. Как часто уплачивают НДС предприятия с ежеквартальной выручкой, не превышающей 2 000 000 рублей?

а- Раз в год.

б- Раз в месяц.

- в- Раз в декаду.
 г- Раз в квартал
4. В какой срок уплачивают НДС организации с ежемесячной выручкой от 2 000 000 рублей?
 а- До 15 числа текущего месяца.
 б - До 20 числа следующего месяца
 в- До 25 числа следующего месяца.
 г- До 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.
 д- До 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом.
5. К каким налогам относится НДС?
 а- К прямым
 б - К косвенным
6. Уплачивают ли НДС малые предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности?
 а- Да, ежемесячно
 б -Нет
 в - Да, ежеквартально
7. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:
 а -является единым на всей территории РФ
 б- является единым на всей территории РФ, за исключением перечня, установленного субъектом РФ
 в- может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом РФ
8. Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:
 а- ежемесячно
 б- ежеквартально
 в- ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки
9. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 20%, налог на добавленную стоимость исчисляется:
 а - по средней расчетной ставке
 б-по каждому виду реализации товаров при наличии раздельного учета товарооборота и издержек
 в- по ставке 20%
10. Операции по страхованию и перестрахованию:
 а- облагаются налогом на добавленную стоимость
 б -освобождены от налога на добавленную стоимость
 в- облагаются налогом на добавленную стоимость только операции по страхованию и перестрахованию финансовых рисков
- Тесты:
1. Из чего состоит законодательство Российской Федерации о налогах и сборах?
 1. из Налогового и бюджетного Кодексов
 2. из Налогового и Таможенного Кодексов
 3. из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах
2. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала?
 1. возможно в зависимости от форм собственности
 2. возможно в зависимости от места происхождения капитала
3. Как толкуются неустраняемые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства?
 1. в пользу налогового органа
 2. в пользу налогоплательщика
 3. решаются в судебном порядке
4. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу?
 1. устанавливающие новые налоги
 2. повышающие налоговые ставки
 3. отягощающие ответственность налогоплательщиков за совершение налогового правонарушения
 4. никакие из перечисленных
5. Какие из актов законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы?
 1. отменяющие налоги и сборы
 2. улучшающие положения налогоплательщиков
 3. ухудшающие положения налогоплательщиков
6. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»
 1. не отличаются
 2. отличаются порядком введения в действие
 3. сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий
7. Какие виды налогов устанавливаются в РФ Налоговым Кодексом?
 1. федеральные, региональные, городские, поселковые
 2. федеральные
 3. федеральные, региональные и местные
8. Что такое федеральные налоги?
 1. налоги, установленные НК РФ
 2. налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет
 3. налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ
9. Региональные налоги устанавливаются:
 1. Налоговым кодексом РФ
 2. Законами субъектов РФ о налогах

3. Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах
10. По какому признаку в целях налогообложения плательщики могут быть отнесены к взаимозависимым лицам (выбрать несколько вариантов ответа)?
1. одна организация непосредственно участвует в другой организации и доля ее участия более 25%
 2. физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению
 3. лица состоят в отношении друг друга в родстве
 4. между налогоплательщиками заключен договор о совместной деятельности
11. Какие из перечисленных товаров подлежат налогообложению акцизами (выбрать несколько вариантов ответа)
1. табачные изделия
 2. ювелирные изделия
 3. моторное масло
 4. коньячный спирт
 5. пиво
 6. меховые изделия
 7. прямогонный бензин
 8. икра осетровых рыб
12. К каким из перечисленных товаров применяется комбинированная ставка акцизов (выбрать несколько вариантов ответа)?
1. топливо дизельное
 2. сигареты без фильтра
 3. вина шампанские
 4. пиво
 5. сигареты с фильтром
13. Какие из перечисленных видов дохода не подлежат налогообложению НДФЛ (выбрать несколько вариантов ответа)?
1. материальная выгода по процентам по заемным средствам
 2. пособия по безработице
 3. премия по итогам деятельности
 4. доплата за ученую степень
 5. бесплатное предоставление жилых помещений, осуществляемое в соответствии с действующим законодательством
 6. алименты
 7. дополнительные выплаты за работу в ночное время
 8. доходы индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход
14. Что из перечисленного не является объектом налогообложения НДС (выбрать несколько вариантов ответа)?
1. полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства
 2. общераспространенное полезное ископаемое, добытое индивидуальным предпринимателем и используемое для личных нужд
 3. добытые геологические коллекционные материалы
 4. горючий природный газ, добываемый из нефтяных скважин
 5. соль природная
15. Какие из перечисленных органов являются налоговыми в РФ (выбрать несколько вариантов ответа):
1. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов
 2. Управление федеральной налоговой службы в субъектах Федерации
 3. Таможенные органы
 4. Министерство финансов РФ и его органы на местах
 5. Государственные внебюджетные фонды
 6. Счетная палата РФ

6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания

Методика оценки зачета

При условии выполнения требований РПД и отсутствия пропусков занятий зачет по дисциплине выставляется обучающемуся без дополнительных испытаний.

При условии выполнения требований РПД, но наличии пропусков занятий для получения зачета студент проходит итоговое тестирование.

Итоговый тест по дисциплине содержит теоретическую часть, направленную на оценку знаний и практическую часть, направленную на оценку умений и навыков, характеризующих формирования компетенции ПК-1 «Способен выполнять финансово-экономическую работу в организациях транспорта».

Итоговая оценка со значениями «зачтено – не зачтено», выставляется на основе итогового теста по всем разделам дисциплины.

Итоговый тест состоит из 15 заданий, каждое из которых, в случае правильного выполнения, оценивается в 1- 2 балла.

Процедура тестирования может быть организована как в письменной, так и в электронной форме, с помощью программных средств ЭВМ. Продолжительность проведения итогового теста составляет 30 минут, исходя из следующего соотношения –

на ответ на один вопрос теста - полторы минуты. Для каждого вопроса обучающийся определяет один или несколько правильных

с его точки зрения вариантов ответа и отмечает их некоторым образом (ставит знак рядом с вариантом ответа, обводит вариант ответа и т.п.). Если обучающийся отметил правильный (правильные) варианты ответа, то ответ на данный вопрос (задание) считается правильным. Если обучающийся отметил неправильный вариант ответа на вопрос теста, то ответ на данный вопрос считается неправильным. Если обучающийся отметил несколько вариантов ответа и, хотя бы один из

вариантов оказался не верным, то весь ответ на данный вопрос считается неправильным. Оценка «не зачтено» ставится в случае, если студент набрал менее 60% правильных ответов. Если итоговый балл 60% и более - студент получает оценку «зачтено».

Методика оценки теста

В тесте по теме предусмотрено 10 вопросов. Каждый вопрос оценивается в 1 балл. Процедура тестирования может быть организована как в письменной, так и в электронной форме, с помощью программных средств ЭВМ. Продолжительность проведения теста составляет 15 минут, исходя из следующего соотношения – на ответ на один вопрос теста – полторы минуты.

Для каждого вопроса обучающийся определяет один или несколько правильных с его точки зрения вариантов ответа и отмечает их некоторым образом. Если обучающийся отметил правильный (правильные) варианты ответа, то ответ на данный

вопрос (задание) считается правильным. Если обучающийся отметил неправильный вариант ответа на вопрос теста, то ответ

на данный вопрос считается неправильным. Если обучающийся отметил несколько вариантов ответа и, хотя бы один из вариантов оказался не верным, то весь ответ на данный вопрос считается неправильным. Максимальное количество баллов,

которое может набрать студент за итоговый тест – 10. Отметка «зачтено» ставится в случае, если обучающийся набрал 60% и

более правильных ответов. Отметка «не зачтено» ставится в случае, если обучающийся набрал менее 60% правильных ответов.

Методика оценивания форм устного контроля

Балл Критерии выставления балла

«5» В ходе ответа обучающийся:

- 1) полно и аргументированно отвечает по содержанию задания;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры из практики;
- 3) излагает материал последовательно и правильно
- 4) эффективно распределяет отведенное на ответ время

«4» Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает несколько ошибок, которые сам же исправляет

«3» В ходе ответа обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки

«2» Обучающийся демонстрирует незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

«1» Обучающийся не дал ни одного правильного ответа на соответствующее задание, но демонстрирует осведомленность относительно темы опроса.

Итоговый балл 3 (удовлетворительно), 4(хорошо) или 5 (отлично) соответствует критерию оценивания этапа формирования компетенции «освоен».

Итоговый балл 2 и 1 (неудовлетворительно) соответствует критерию оценивания этапа формирования компетенции «не освоен».

Методика оценки решения задач

Максимальный балл «5» ставится, если обучающийся самостоятельно и правильно решил задачу, объяснил полученный результат в форме вывода.

Средний балл «4» ставится, если обучающийся выполняет требования к получению максимального балла «5», но допускает

ошибки, которые исправляет самостоятельно, либо при незначительной помощи преподавателя.

Средний балл «3» ставится, если обучающийся знает алгоритм решения задач данного типа, но не может решить задачу самостоятельно и сделать вывод по результатам решения задачи.

Минимальный балл «2» ставится, если обучающийся способен понять ход решения задачи после объяснения преподавателя и

решить задачу без ошибок, либо способен исправить указанные преподавателем ошибки самостоятельно.

Минимальный балл «1» ставится, если обучающийся способен понять ход решения задачи после объяснения преподавателя,

но допускает ошибки, которые не может исправить без помощи преподавателя.

Итоговый балл 3 (удовлетворительно), 4(хорошо) или 5 (отлично) соответствует критерию оценивания этапа формирования компетенции «освоен».

Итоговый балл 2 и 1 (неудовлетворительно) соответствует критерию оценивания этапа формирования компетенции «не освоен».

Критерии оценивания реферата

Реферат является элементом проверки знаний обучающихся. Темы раздаются обучающимся (для одного обучающегося один

реферат в семестр). Сообщение на 10-15 минут у доски по заранее выбранной теме (на семинарских занятиях). Должны быть

соблюдены требования к оформлению реферата и обязательное предъявление его преподавателю. В результате за доклад выставляется соответствующая оценка: «зачтено», «не зачтено».

Оценка «зачтено» ставится, если содержание реферата соответствует заявленной в названии тематике; в целом сообщение

имеет чёткую композицию и структуру; представлен анализ найденного материала; нет логических нарушений в представлении материала; аспирант хорошо ориентируется в использованных научных источниках. В целом реферат представляет собой самостоятельное исследование.

Оценка «не зачтено» ставится, если содержание реферата не соответствует заявленной в названии тематике; отмечены логические нарушения в структуре реферата; обучающийся не ориентируется в подготовленном материале, не способен ответить на вопросы по заявленной теме.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1 Рекомендуемая литература

7.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Мешкова Д. А.	Налогообложение организаций в Российской Федерации: Учебник для бакалавров	Москва: Дашков и К, 2015
Л1.2	Левшукова О. А.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Краснодар: КубГАУ, 2020

7.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Мищенко В. В.	Налоговый контроль и налоговые проверки: учебное пособие	Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2021
Л2.2	Сиверцева Е. С., Спаскова А. Н.	Налоговое планирование и налоговый учет: электронное учебное пособие	Санкт-Петербург: ПГУПС, 2021
Л2.3	Лебедева Е. С., Богатырев С. И.	Налоговый учет: НДС, страховые взносы, налог на имущество организаций, упрощенная система налогообложения. Часть 2: Учебно-методическое пособие	Москва: РГУ МИРЭА, 2021
Л2.4	Комарова Е. И., Стеба Н. Д., Пивоварова Н. В., Федосеева Ю. А.	Налоги и налогообложение: практикум	Оренбург: ОГУ, 2017

7.1.3. Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Масленникова Е. А., Савельева Е. В.	Бухгалтерский и налоговый учет: учебно-методическое пособие	Новосибирск: СГУВТ, 2018
Л3.2	Савельева Екатерина Владимировна	Налоговый учёт и налоговая документация: учеб.-метод. пособие	Новосибирск: НГАВТ, 2008

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Назначение	Оборудование
Учебная аудитория для проведения практических занятий	Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной)
Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций	Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной)
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной)
Помещение для самостоятельной работы обучающихся	Комплект учебной мебели; ПК – 2 шт., подключенных к сети "Интернет" и обеспечивающих доступ в электронную информационно-образовательную среду Университета
Учебная аудитория для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации	Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной)