

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Зайко Татьяна Ивановна
Должность: Ректор
Дата подписания: 06.08.2024 14:26:15
Уникальный программный ключ:
cf6863c76438e5984b0fd5e14e7154bfba10e205

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА

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

Б1.В.07

Налогообложение предприятий

рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **Экономики и управления**

Образовательная программа 38.03.02 Направление подготовки "Менеджмент"
Профиль "Бизнес-аналитика в управлении"
год начала подготовки 2024

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очная**

Общая трудоемкость **4 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 144
в том числе:
аудиторные занятия 42
самостоятельная работа 60
часов на контроль 36

Виды контроля в семестрах:
экзамены 5

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	5 (3.1)		Итого	
Неделя	14 4/6			
Вид занятий	уп	ип	уп	ип
Лекции	28	28	28	28
Практические	14	14	14	14
Иная контактная работа	6	6	6	6
Итого ауд.	42	42	42	42
Контактная работа	48	48	48	48
Сам. работа	60	60	60	60
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	144	144	144	144

Рабочая программа дисциплины

Налогообложение предприятий

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 970)

составлена на основании учебного плана образовательной программы:

38.03.02 Направление подготовки "Менеджмент"

Профиль "Бизнес-аналитика в управлении"

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	Целью курса «Налогообложение предприятий» является теоретическое и практическое освоение знаний о налоговой системе Российской Федерации, ее налоговом законодательстве, особенностях налоговой политики государства, налогообложением российских предприятий (организаций) и, в частности, предприятий транспортной отрасли.
-----	---

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Цикл (раздел) ООП:		Б1.В
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:	
2.1.1	Экономика отрасли	
2.1.2	Мировая экономика и международные экономические отношения	
2.1.3	Экономическая теория	
2.1.4	Менеджмент	
2.1.5	Методы принятия управленческих решений	
2.1.6	Экономика транспортного предприятия	
2.1.7	Экономика труда	
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	
2.2.1		
2.2.2	Антикризисное управление	
2.2.3	Внешекономическая деятельность на транспорте	
2.2.4	Корпоративные финансы	
2.2.5	Стратегический менеджмент	
2.2.6	Финансовый менеджмент	
2.2.7	Оценка транспортного бизнеса	
2.2.8	Управление затратами предприятия	
2.2.9	Инновационный менеджмент	
2.2.10	Риск-менеджмент	
2.2.11	Технологическая (проектно-технологическая) практика	
2.2.12	Управление проектами	

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

УК-10: Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности

УК-10.1: Понимает принципы функционирования экономики и экономического развития, цели формы участия государства в экономике

УК-10.3: Применяет методы личного экономического и финансового планирования, использует финансовые инструменты для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей

ПК-2: Способен описывать возможные решения

ПК-2.2: Описывает возможные решения, на основании оценки производственно-экономических и финансовых показателей деятельности экономических субъектов

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1	Знать:
3.1.1	
3.2	Уметь:

3.2.1	Анализировать существующую систему налогообложения на предприятии, проводить налоговые расчеты, заполнять формы налоговых деклараций и статистической отчетности и формировать учетную политику для целей налогообложения в организации
3.3	Владеть:
3.3.1	Способностью принимать обоснованные экономические решения в области налогообложения организаций
3.3.2	Способностью рассчитывать налоговые платежи и воздействие макроэкономической среды на налогообложение организаций для решения поставленных профессиональных задач

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	1	Л1.1Л2.1Л3.2	0
Ср	1.1.Сущность и функции налоговой системы /Ср/	5	8	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3.2	0
Лек	1.2.Законодательство о налогах и сборах. Нормативно-правовая база налоговых отношений. /Лек/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3.2	0
Ср	1.2.Законодательство о налогах и сборах. Нормативно-правовая база налоговых отношений. /Ср/	5	8	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4Л3.2	0
Лек	1.3.Основные принципы и понятия налоговой системы РФ /Лек/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4Л3.2	0
Пр	1.3.Основные принципы и понятия налоговой системы РФ /Пр/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4Л3.2	0
Ср	1.3.Основные принципы и понятия налоговой системы РФ /Ср/	5	4	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4Л3.2	0
Лек	1.4.Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы /Лек/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.2	0
Пр	1.4.Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы /Пр/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.4Л3.2	0
Ср	1.4.Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы /Ср/	5	4	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4Л3.2	0
Лек	1.5.Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы /Лек/	5	2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4Л3.1 Л3.2	0
Пр	1.5.Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы /Пр/	5	2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4Л3.1 Л3.2	0
Ср	1.5.Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы /Ср/	5	4	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.4Л3.1 Л3.2	0
Лек	1.6.Налог на прибыль организаций /Лек/	5	2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.4Л3.1 Л3.2	0
Пр	1.6.Налог на прибыль организаций /Пр/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.4Л3.1 Л3.2	0

Ср	1.6.Налог на прибыль организаций /Ср/	5	4	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2	0
Лек	1.7.Другие виды федеральных налогов и сборов /Лек/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2	0
Пр	1.7.Другие виды федеральных налогов и сборов /Пр/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2	0
Ср	1.7.Другие виды федеральных налогов и сборов /Ср/	5	5	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2	0
Лек	1.8. Имущественное налогообложение. Налог на имущество организаций. /Лек/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.4Л3.1 Л3.2	0
Пр	1.8. Имущественное налогообложение. Налог на имущество организаций. /Пр/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.4Л3.1 Л3.2	0
Ср	1.8. Имущественное налогообложение. Налог на имущество организаций. /Ср/	5	3	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.4Л3.1 Л3.2	0
Лек	1.9.Государственная пошлина. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. /Лек/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.4Л3.2	0
Пр	1.9.Государственная пошлина. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. /Пр/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.4Л3. 1	0
Ср	1.9.Государственная пошлина. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. /Ср/	5	3	Л1.1 Л1.2Л2.4Л3. 1	0
Лек	1.10. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. /Лек/	5	2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3. 1 Л3.2	0
Пр	1.10. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. /Пр/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.4Л3. 1	0
Ср	1.10. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. /Ср/	5	2	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.4Л3.1	0
Лек	1.11. Местные налоги и сборы. Земельный налог. /Лек/	5	2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.4Л3.1	0
Пр	1.11. Местные налоги и сборы. Земельный налог. /Пр/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4Л3.1	0
Ср	1.11. Местные налоги и сборы. Земельный налог. /Ср/	5	2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4Л3.1	0
Раздел	Раздел 2. Специальные режимы налогообложения				
Лек	2.1. Упрощенная система налогообложения /Лек/	5	6	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	6	Л1.1 Л1.2Л2.3Л3. 1 Л3.2	0
ИКР	2.1. Упрощенная система налогообложения /ИКР/	5	2	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	2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.4Л3.1	0
Пр	3.1.Порядок составления налоговой базы по налогу на прибыль организаций. /Пр/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.4Л3.1	0
Ср	3.1.Порядок составления налоговой базы по налогу на прибыль организаций. /Ср/	5	2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.4Л3.1	0
Лек	3.2.Основные понятия, теоретические и методические основы и требования налогового учета /Лек/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.4Л3.1	0
Пр	3.2.Основные понятия, теоретические и методические основы и требования налогового учета /Пр/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.4Л3.1	0
Ср	3.2.Основные понятия, теоретические и методические основы и требования налогового учета /Ср/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.4Л3.1	0
ИКР	3.2.Основные понятия, теоретические и методические основы и требования налогового учета /ИКР/	5	2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.4Л3.1	0
Раздел	Раздел 4. дел 4. Контроль соблюдения налогового законодательства				
Лек	4.1.Подготовка и представление документации в целях налогового контроля. /Лек/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4Л3.1	0
Пр	4.1.Подготовка и представление документации в целях налогового контроля. /Пр/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1	0
Ср	4.1.Подготовка и представление документации в целях налогового контроля. /Ср/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1	0
Лек	4.2.Налоговый контроль и налоговый мониторинг. /Лек/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1	0
Ср	4.2.Налоговый контроль и налоговый мониторинг. /Ср/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.2Л3. 1	0
Лек	4.3.Контроль соблюдения законодательства. Налоговые проверки. /Лек/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.2Л3. 1	0
Ср	4.3.Контроль соблюдения законодательства. Налоговые проверки. /Ср/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.2Л3. 1	0
Лек	4.4.Производство дел о налоговом правонарушении /Лек/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.2Л3. 1	0
Ср	4.4.Производство дел о налоговом правонарушении /Ср/	5	1	Л1.1 Л1.2Л2.2Л3. 1	0
ИКР	4.4.Производство дел о налоговом правонарушении /ИКР/	5	2	Л1.1 Л1.2Л2.2Л3. 1	0

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.

6.1. Перечень видов оценочных средств

Методика оценки экзамена
Методика оценки реферата
Методика оценки решения задач

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. Основополагающие 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. 19. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по НДС.
20. Доходы, не подлежащие налогообложению по НДС (освобождаемые от налогообложения).
21. Налоговые вычеты по НДС и их виды.
22. Налоговые ставки НДС и порядок исчисления налога.
23. Плательщики налога и объект налогообложения по налогу на прибыль.
24. Классификация доходов и расходов. Доходы (расходы), не учитываемые при налогообложении прибыли.
25. Налоговая база и ставки по налогу на прибыль, особенности их определения.
26. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
27. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС.
28. Понятие и виды добытых полезных ископаемых.
29. Налоговая база по НДС и особенности ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки по данному налогу.
30. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база водного налога при различных видах пользования водными объектами.
31. Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания. Плательщики госпошлины, объекты налогообложения.
32. Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии их дифференциации при совершении различных действий.
33. Плательщики сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты обложения.
34. Ставки сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты обложения и их дифференциация.
35. Порядок исчисления, зачисления сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты обложения, а также сроки уплаты сборов

6.3. Контрольные вопросы и задания

1. Кто является плательщиками НДС?
 - а- Юридические лица.
 - б- Физические лица.
 - в- Организации и индивидуальные предприниматели, реализующие продукцию
 - г- Лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.
2. Какие ставки НДС действуют в настоящее время во всех сферах деятельности, кроме экспортной деятельности?
 - а - 20 и 0%.
 - б - 0 и 10%.

в -20 и 10%

г - Среди вышеуказанных ставок действующих ставок НДС нет.

3. Каким налогом является НДС?

а – Федеральным

б - Региональным.

в - Местным.

4. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?

а- юридические лица

б- физические лица

в- юридические и физические лица

г- налоговые агенты

д- физические лица и налоговые агенты

5. Какие из перечисленных налогов относятся к прямым?

а - НДС

б- Налог на прибыль

в- Налог на имущество организаций

г- Акцизы.

д- Таможенные пошлины.

6. Как исчисляется налог на имущество?

а - Самостоятельно организацией

б - Налоговым органом по месту регистрации организации.

в - Налоговым агентом.

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

6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания

"неудовлетворительно" - Студент показывает слабый уровень теоретических знаний, не может привести примеры из реальной практики. Неуверенно и логически непоследовательно излагает материал. Неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом на них. Не имеет четкого представления об изучаемом материале, допускает грубые ошибки. Демонстрирует частичные, фрагментарные, очень поверхностные умения, допуская грубые ошибки. Демонстрирует низкий уровень владения материалом, допуская грубые ошибки. Тест - менее 60% правильных ответов.

"удовлетворительно" - Студент показывает знание основного лекционного и практического материала. В ответе не всегда присутствует логика изложения. Студент испытывает затруднения при ведении практических примеров. Фрагментарное, знания без грубых ошибок. Частичные, демонстрирует умения без грубых ошибок. Не отработаны навыки и приемы самостоятельной работы без грубых ошибок. Тест- 60-74% правильных ответов.

"хорошо" - Студент показывает достаточный уровень теоретических и практических знаний, свободно оперирует основными понятиями. Умеет анализировать практические ситуации, но допускает некоторые погрешности. Ответ построен логично, материал излагается грамотно. Демонстрация знаний в базовом (стандартном) объеме, способность к решению типовых задач. Демонстрация умений на базовом (стандартном) уровне. Владение базовыми навыками и

приемами под контролем или руководством. Тест-75-84% правильных ответов.
 "отлично"-Студент показывает не только высокий уровень теоретических знаний по изучаемой дисциплине, но и видит междисциплинарные связи. Умеет анализировать практические ситуации. Ответ построен логично. Материал излагается четко, ясно, аргументировано. Уместно используется информационный и иллюстративный материал. Демонстрация высокого уровня знаний; способность самостоятельного анализа и реализации полученных знаний. Демонстрация умений высокого уровня; способность разработать самостоятельный, характерный подход к решению поставленной задачи. Владение навыками и приемами на высоком уровне, способность дать собственную оценку изучаемого материала. Тест- 85 -100% правильных ответов.

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	Комарова Е. И., Стеба Н. Д., Пивоварова Н. В., Федосеева Ю. А.	Налоги и налогообложение: практикум	Оренбург: ОГУ, 2017
Л2.2	Мищенко В. В.	Налоговый контроль и налоговые проверки: учебное пособие	Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 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	Сиверцева Е. С., Спаскова А. Н.	Налоговое планирование и налоговый учет: электронное учебное пособие	Санкт-Петербург: ПГУПС, 2021

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 текущего контроля и промежуточной аттестации	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)
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)
Помещение для самостоятельной работы обучающихся	Комплект учебной мебели; ПК – 2 шт., подключенных к сети "Интернет" и обеспечивающих доступ в электронную информационно-образовательную среду Университета