

Частное образовательное учреждение высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

УТВЕРЖДАЮ

На заседании кафедры
международных финансов и
бухгалтерского учета
Протокол № 10 от 23.05.2023 г.

Первый проректор
С.В. Авдашкевич
28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.О.24 Налоги и налогообложение
Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль):	Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях
Уровень высшего образования:	Бакалавриат
Форма обучения:	очная, заочная, очно-заочная
Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент Жутяева С. А.

Санкт-Петербург
2023

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель освоения дисциплины:

– формирование базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, а также формирование практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи дисциплины:

- развитие умений производить расчет налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах;
- выявление проблем налогового характера при анализе конкретных практических ситуаций, способность их решения с учетом действующего налогового законодательства;
- формирования навыков анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую отчетность организаций различных форм собственности, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций в рамках существующего налогового законодательства и планируемых его изменений для принятия финансовых решений.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
ОПК-3 Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне;	ОПК-3.1 Знает основы и принципы экономических процессов на микро- и макроуровне	-
	ОПК-3.2 Умеет анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне	
	ОПК-3.3 Владеет методами анализа экономических процессов на микро- и макроуровне	
ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности;	ОПК-4.1 Знает методы экономически и финансово-обоснованных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	-
	ОПК-4.2 Умеет разрабатывать экономически и финансово-обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	
	ОПК-4.3 Способен принимать организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности на основании экономических и финансовых методов	

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ОПК-3.1. Знает основы и принципы экономических процессов на микро- и макроуровне	Знает основы и принципы экономических процессов на микро- и макроуровне, организацию налогообложения в РФ и современные тенденции ее развития
ОПК-3.2. Умеет анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне	Умеет анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне, исчислить налог при имеющихся данных и заполнить декларацию
ОПК-3.3. Владеет методами анализа экономических процессов на микро- и макроуровне	Владеет методами анализа экономических процессов на микро- и макроуровне, навыками расчета налогов и сборов, определения налоговой нагрузки и ее влияние на экономические показатели деятельности компании.

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.О.24 Налоги и налогообложение
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная
 Разработана для приема 2021/2022, 2022/2023 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ОПК-4.1. Знает методы экономически и финансово-обоснованных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	Знает методы экономически и финансово-обоснованных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности, принципы налоговой политики и элементы налоговых систем РФ.
ОПК-4.2. Умеет разрабатывать экономически и финансово-обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	Умеет разрабатывать экономически и финансово-обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности, правильно выбрать вид налоговой системы и обосновать выгоду применения той или иной системы.
ОПК-4.3. Способен принимать организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности на основании экономических и финансовых методов	Способен принимать организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности на основании экономических и финансовых методов и делать прогнозы.

3. Содержание, объем дисциплины и формы проведения занятий

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ОПК-3.1 ОПК-4.1	ОПК-3.2 ОПК-4.2	ОПК-3.3 ОПК-4.3
1	Основные положения теории налога.	ОПК-3	Тестирование №1 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
2	Система косвенных налогов.	ОПК-4	Тестирование №1 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
3	Налог на прибыль организаций.	ОПК-4	Тестирование №1 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20)
4	Налог на имущество организаций и физических лиц.	ОПК-4	Тестирование №2 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20)
5	Налог на доходы физических лиц.	ОПК-4	Тестирование №2 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20)
6	Налогообложение природопользования.	ОПК-4	Тестирование №2 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №3 (20)
7	Другие налоги и сборы.	ОПК-4	Тестирование №2 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №3 (20)

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ОПК-3.1 ОПК-4.1	ОПК-3.2 ОПК-4.2	ОПК-3.3 ОПК-4.3
8	Специальные налоговые режимы.	ОПК-4	Тестирование №2 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №3 (20)
Количество баллов (100 баллов):			100		

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа	
<p>Тема 1: Основные положения теории налога. Экономические интересы участников налоговых отношений и их объективное противоречие. Правовое определение налогов и сборов. Различие понятий налогов и сборов. Элементы налогообложения и их характеристика. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка и ее формы. Виды налоговых льгот. Налоговый период и отчетные периоды. Современные принципы налогообложения и их практическая реализация.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Классификация налогов и ее назначение. Налоговые проверки и налоговой контроль. Налоговая политика Российской Федерации: цели, задачи, основные направления.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>	
<p>Тема 2: Система косвенных налогов. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Налоговая база: порядок ее определения в зависимости от формы налоговых ставок. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговый период. Порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты акциза в бюджет. Экономическое содержание НДС. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Объект налогообложения. Определение места реализации товаров, работ, услуг. Состав операций, освобождаемых от НДС. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Момент определения налоговой базы. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Налоговый период.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты: экономическое назначение, условия и порядок применения. Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Порядок возмещения НДС из бюджета. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты НДС в бюджет. Особенности исчисления и уплаты НДС по экспортно-импортным операциям.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>	
<p>Тема 3: Налог на прибыль организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения, его составные элементы. Доходы и их классификация. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), внереализационные доходы, необлагаемые доходы. Особенности определения доходов банков. Расходы и их группировка. Основные виды расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг). Внереализационные расходы. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения. Порядок признания и определения доходов и расходов при кассовом методе и методе начислений. Налоговая база, порядок ее исчисления. Убытки от реализации имущества и порядок их признания. Перенос убытков на будущее. Ставки налога на прибыль и на отдельные виды доходов. Налоговый период и отчетные периоды.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по нему.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>	
<p>Тема 4: Налог на имущество организаций и физических лиц. Плательщики налогов. Объект налогообложения у российских и иностранных организаций. Налоговая база и порядок ее формирования. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Налоговая ставка и порядок ее установления. Налоговые льготы и порядок их применения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога и авансовых платежей по нему. Место и роль налога на имущество физических лиц в налоговой системе Российской Федерации.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа:</p>	

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.О.24 Налоги и налогообложение
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная
 Разработана для приема 2021/2022, 2022/2023 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа
<p>Плательщики налога, объект налогообложения, определение стоимости имущества для целей налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот. Налоговый период. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Лабораторная работа: -</p> <p>Тема 5: Налог на доходы физических лиц. Состав плательщиков налога. Критерий налогового резидентства для физических лиц. Объект налогообложения. Состав облагаемых и необлагаемых доходов. Налоговая база. Понятие материальной выгоды и ее виды. Налоговые ставки. Налоговый период. Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Размер налоговых вычетов. Порядок и условия предоставления налоговых вычетов;</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Порядок исчисления НДФЛ. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Обязанность физических лиц по представлению налоговой декларации. Порядок и сроки представления налоговой декларации физическими лицами. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями. Порядок применения НДФЛ индивидуальными предпринимателями на основе патента.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 6: Налогообложение природопользования. Налог на добычу полезных ископаемых, его фискальное и регулирующее значение. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога. Водный налог, его место в налоговой системе России. Плательщики водного налога. Характеристика элементов налогообложения.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Земельный налог, его фискальная и регулирующая роль. Плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки сборов, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты сборов.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 7: Другие налоги и сборы. Государственная пошлина, ее экономическое содержание и назначение. Виды государственной пошлины. Плательщики, льготы, ставки, порядок уплаты государственной пошлины. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Налог на игорный бизнес: плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 8: Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения (УСН). Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объекты налогообложения и налоговые ставки. Порядок определения доходов и расходов при применении УСН. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и порядок ее определения. Минимальный налог: порядок исчисления и уплаты. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности в условиях применения УСН. Особенности применения УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Единый сельскохозяйственный налог. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Курсовая работа: не предусмотрено учебным планом</p>

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 5
Аудиторные занятия (АЗ):	72	72
Лекционные занятия (Лек)	36	36
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	36	36
Самостоятельная работа студента (СР)	74	74
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	74	74

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.О.24 Налоги и налогообложение
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная
 Разработана для приема 2021/2022, 2022/2023 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 5
Контроль самостоятельной работы (КСР)	7	7
Контактная работа (КоР)	79	79
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	27	27
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	180/5	180/5

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Основные положения теории налога.	5	4	4	0	10	4
2	Система косвенных налогов.	5	8	8	0	10	8
3	Налог на прибыль организаций.	5	4	4	0	10	4
4	Налог на имущество организаций и физических лиц.	5	4	4	0	10	4
5	Налог на доходы физических лиц.	5	4	4	0	10	4
6	Налогообложение природопользования.	5	4	4	0	10	4
7	Другие налоги и сборы.	5	4	4	0	10	4
8	Специальные налоговые режимы.	5	4	4	0	4	4
Итого:			36	36	0	74	36

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 6
Аудиторные занятия (АЗ):	14	14
Лекционные занятия (Лек)	6	6
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	8	8
Самостоятельная работа студента (СР)	149	149
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	149	149
Контроль самостоятельной работы (КСР)	8	8
Контактная работа (КоР)	22	22
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР)	9	9
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	180/5	180/5

* Подготовка к аудиторным занятиям

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Основные положения теории налога.	6	2	2	0	20	4
2	Система косвенных налогов.	6	2	2	0	20	8
3	Налог на прибыль организаций.	6	0	0	0	20	4
4	Налог на имущество организаций и физических лиц.	6	0	0	0	20	4
5	Налог на доходы физических лиц.	6	2	2	0	20	4
6	Налогообложение природопользования.	6	0	0	0	20	4
7	Другие налоги и сборы.	6	0	0	0	20	4
8	Специальные налоговые режимы.	6	0	2	0	9	4
Итого:			6	8	0	149	36

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.О.24 Налоги и налогообложение
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная
 Разработана для приема 2021/2022, 2022/2023 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 6
Аудиторные занятия (АЗ):	36	36
Лекционные занятия (Лек)	18	18
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	18	18
Самостоятельная работа студента (СР)	111	111
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	111	111
Контроль самостоятельной работы (КСР)	6	6
Контактная работа (КоР)	42	42
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	27	27
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	180/5	180/5

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Основные положения теории налога.	6	2	2	0	15	4
2	Система косвенных налогов.	6	4	4	0	15	8
3	Налог на прибыль организаций.	6	2	2	0	15	4
4	Налог на имущество организаций и физических лиц.	6	2	2	0	15	4
5	Налог на доходы физических лиц.	6	2	2	0	15	4
6	Налогообложение природопользования.	6	2	2	0	15	4
7	Другие налоги и сборы.	6	2	2	0	15	4
8	Специальные налоговые режимы.	6	2	2	0	6	4
Итого:			18	18	0	111	36

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

4. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

Основная литература:

1. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 4-е изд. Учебник и практикум для вузов / Отв. ред. Поляк Г. Б., Смирнова Е. Е. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва)., 2022 г. - 380 с. - ISBN 978-5-534-14018-7 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-488809>

2. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 2-е изд. Учебник для вузов / Под ред. Маршавиной Любови Яковлевны, Чайковской Любови Александровны - Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова (г. Москва)., 2022 г. - 510 с. - ISBN 978-5-534-12659-4 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-489253>

3. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 3-е изд., пер. и доп. Учебник для вузов / Лыкова Л. Н. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва)., 2022 г. - 357 с. - ISBN 978-5-534-14796-4 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-489541>

Дополнительная литература:

1. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 6-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Под ред. Кировой Е.А. - Государственный университет управления (г. Москва), 2022 г. - 483 с. - ISBN 978-5-534-14806-0 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-488995>

2. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК 3-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Ордынская Е. В. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 448 с. - ISBN 978-5-534-11250-4 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/organizaciya-i-metodika-provedeniya-nalogovyh-proverok-488939>

3. НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ 2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Отв. ред. Гончаренко Л. И. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 470 с. - ISBN 978-5-534-08916-5 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogoovaya-sistema-rossiyskoy-federacii-489056>

6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение
4. LMS Moodle
5. Вебинарная платформа

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. ibooks.ru : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный

2. Электронно-библиотечная система СПбУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный

3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru>. - Текст: электронный

4. eLibrary.ru : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный

5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: arh.neicon.ru. - Текст: электронный

6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный

7. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный

8. Бухгалтерия.ru [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <https://www.buhgalteria.ru>. - Текст: электронный

9. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://institutiones.com>. - Текст: электронный

10. Российская национальная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://nlr.ru>. - Текст: электронный

11. Федеральная налоговая служба: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru>. - Текст: электронный

12. Министерство экономического развития Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://economy.gov.ru>. - Текст: электронный

13. Министерство финансов Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru>. - Текст: электронный

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованная: рабочими местами для обучающихся, оснащенной специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенной специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской; лицензионным программным обеспечением

2. При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройствами), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства). Авторизация на информационно-образовательном portalе Университета imeos.ru и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля). Лицензионное программное обеспечение

3. Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, лицензионным программным обеспечением

9. Оценочные материалы по дисциплине

Описание оценочных средств (показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания) представлено в приложении к основной профессиональной образовательной программе «Каталог оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации».

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета.

Для оценивания учебных достижений студентов в Университете действует балльно-рейтинговая система.

Если оценка, соответствующая набранной в семестре сумме рейтинговых баллов, удовлетворяет студента, то она является итоговой оценкой по дисциплине при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена/зачета с оценкой/зачета.

Условием сдачи экзамена/зачета с оценкой/зачета с целью повышения итоговой оценки по дисциплине является сдача студентом экзамена, за который он получает экзаменационные баллы без учета баллов, полученных за текущий контроль:

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся зачетом без оценки

Баллы по дисциплине	60 и менее	61-73	74-90	91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Незачет	Зачет		

Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	50 и менее	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом/ зачетом с оценкой

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Неудовлетворительно		Удовлетворительно		Хорошо		Отлично
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

9.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля Тестирование №1

1. Сущность налога — это...

- А) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций
- В) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа
- С) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости
- Д) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами

2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между ...

- А) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов
- В) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов
- С) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов
- Д) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов

3. Налог — это ...

- А) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
- В) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц
- С) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
- Д) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей

4. Сбор — это ...

- А) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий
- В) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами

юридически значимых действий

С) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий

Д) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей

5. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны ...

А) только юридические лица

В) организации и физические лица

С) юридические лица и их обособленные подразделения имеющие отдельный баланс и расчетный счет

Д) организации и индивидуальные предприниматели

6. Субъект налогообложения — это ...

А) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы

В) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы

С) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы

Д) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы

7. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется ...

А) календарной датой

В) истечением периода времени, но не более года

С) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти

Д) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации

8. Источником выплаты доходов налогоплательщику является ...

А) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход

В) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход

С) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход

Д) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику

9. Объектом налогообложения могут являться ...

А) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

В) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;

С) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;

Д) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

10. Налоговая ставка — это размер ...

А) налога на единицу налогообложения

В) налога на налогооблагаемую базу

С) налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

Д) налога, подлежащий уплате за календарный месяц

11. Налоговый период — это ...

- А) календарный год, квартал, месяц, декада
- В) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база
- С) любой период времени применительно к отдельным налогам
- Д) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации

12. Налоговая база — это ...

- А) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
- В) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте
- С) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета
- Д) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации

13. Одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ является ...

- А) порядок предоставления налоговых кредитов
- В) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений
- С) формы налогового контроля
- Д) научный подход при установлении элементов налога

14. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является принцип

- А) справедливости
- В) срочности
- С) эластичности
- Д) достаточности

15. Сущность принципа удобства состоит в том, что ...

- А) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков
- В) система налогообложения должна быть рациональна
- С) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику
- Д) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении

Тестирование №2

1. Недоимка — это сумма налога ...

- А) не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- В) или сбора, которая недоначислена и неуплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- С) или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- Д) или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

2. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой ...

- А) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации

В) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации

С) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации (или) физических лиц

Д) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации

3. Не признается реализацией товаров, работ, услуг ...

А) их передача на безвозмездной основе

В) товарообменная операция

С) передача основных средств при реорганизации юридического лица

Д) передача товаров для собственного потребления

4. Пошлина — это денежная плата ...

А) за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц

В) за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц

С) за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц

Д) или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц

5. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность по исчислению ...

А) налогов налогоплательщика

В) и удержанию налогов только у физических лиц

С) и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет

Д) и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов

6. Доходом признается экономическая выгода, выраженная ...

А) только в денежной форме

В) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ

С) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета

Д) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России

7. Дивидендами признается любой доход, полученный ...

А) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям

В) работником организации при распределении прибыли

С) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения

Д) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям

8. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается как ...

А) рыночная цена на момент совершения сделки

В) средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц

С) цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством

Д) рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг)

9. Взаимозависимыми лицами признаются

- А) головная организация и ее подразделения
- В) организации, расположенные на территории одного муниципального образования
- С) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации
- Д) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности

Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты / Эссе №1

Тема. Основные положения теории налога

Методы совершенствования налогового администрирования в России

Тема. Система косвенных налогов

Договор купли-продажи с поставщиками или договор комиссии с вознаграждением комиссионера за реализацию товара?

Перенос срока уплаты налога – уточненная декларация

Выбор для хозяйственной деятельности операций, не облагаемых НДС по ст. 149 НК РФ

Тема. Налог на прибыль организаций

Выбор метода исчисления авансовых платежей

Создание резервов по сомнительным долгам

Создание ремонтного фонда

Амортизационная премия.

Приобретение основных средств по частям

Тема. Налог на имущество организаций и физических лиц

Замена налоговой юрисдикции

Снижение кадастровой стоимости

Тема. Налог на доходы физических лиц

Найм персонала за рубежом

Командировочные расходы вместо заработной платы

НДФЛ для нерезидентов по 13%

Получение налоговых вычетов на лечение и обучения (мед. анализы и диагностика, обучение в автошколе, курсах иностранного языка

Тема. Налогообложение природопользования

Льготы по налогу

Тема. Другие налоги и сборы

Льготы по налогу

Тема. Специальные налоговые режимы

Льготы по налогу

Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №1

Кейс 1. Стоимость продажи продукции (без НДС) составила:

ООО «Альфа» (добывает глину) – 90 000р.,

ООО «Бета» (производит глиняные горшки) -240 000 р.,

ООО «Гамма» (расписывает глиняные горшки) - 800 000 р.

ООО «Альфа» относится к добывающей отрасли промышленности, и вся ее продукция используется второй организацией как материальные ресурсы. ООО «Гамма» производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию ООО «Бета».

Определить сумму НДС за 2019 год, которую каждая из трех организаций должна начислить для уплаты в бюджет. (ООО «Альфа», ООО «Бета», ООО «Гамма»).

Кейс 2. АО «Южная ночь» произвело и реализовало за налоговый период следующую подакцизную продукцию:

- шампанское Игристое — 10 000 л;
- вина натуральные — 30 000 л.

Кроме того, со склада готовой продукции было похищено 20 коробок шампанского (6 бутылок по 0,75 л в коробке) и 10 ящиков вина (10 бутылок по 0,7 л в ящике). Виновные лица не установлены.
Исчислите сумму акциза, перечисляемую в бюджет.

Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №2

Тема: Налог на прибыль

Кейс 1. Организация реализовала товаров на сумму 3 000 000 руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 2 000 000 руб., в том числе на приобретение призов во время рекламной компании — 32 000 руб.

Кроме того, организация заплатила пеню за несвоевременное перечисление налоговых платежей в размере 800 руб. и получила от контрагента штраф за нарушение условий договора в размере 3000 руб. За отчетный период организация выдала своим сотрудникам материальную помощь на неотложные нужды в сумме 30 000 руб.

Необходимо исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Кейс 2. ООО «Меркурий» за налоговый период реализовало свою продукцию на сумму 10 000 000 руб. (без НДС).

Расходы на материалы составили 5 000 000 руб., расходы на оплату труда (с отчислениями в социальные внебюджетные фонды) — 2 000 000 руб., амортизация — 600 000 руб., прочие расходы — 100 000 руб. Кроме того, организация заплатила за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду 30 000 руб. Авансовые платежи по налогу на прибыль, перечисленные в бюджет, — 200 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению в бюджет за налоговый период.

Кейс 3. ООО «Протон» за налоговый период реализовало продукцию на сумму 310 000 руб. (без НДС). Потребители оплатили продукции на сумму 270 000 руб. (без НДС). Получены авансовые платежи под предстоящие поставки продукции — 100 000 руб. Расходы организации на произведенную продукцию составили 250 000 руб., из них фактически оплачены 200 000 руб. Остаток не перенесенного убытка на начало налогового периода составил 20 000 руб. Авансовые платежи, перечисленные в бюджет, — 10 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога на прибыль организаций, перечисляемую в бюджет за налоговый период, если компания применяет:

- а) кассовый метод;
- б) метод начисления.

Тема Налог на доходы физических лиц

Кейс 4. 26 января текущего года физическое лицо получило в организации ссуду под 3% годовых сроком на 6 месяцев на сумму 500 тыс. руб. Погашение ссуды производится единовременно по истечении срока договора. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату выдачи ссуды – 13%, на дату погашения – 9%. Определить размер материальной выгоды и сумму НДФЛ, исчисленного с материальной выгоды, полученной физическим лицом в виде экономии на процентах за пользование заемными средствами.

Кейс 5. Сотрудник, состоящий в штате организации, имеет на иждивении ребенка в возрасте 11 лет, ежемесячно получает заработную плату в размере 25 тыс. руб. 28 января текущего года получил беспроцентную ссуду сроком на три месяца на сумму 300 тыс. руб. Погашение ссуды производится единовременно по истечении срока договора. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату выдачи ссуды – 9%, на дату погашения – 8%. Определить налоговую базу, размер налоговых вычетов и сумму налога на доходы физического лица за налоговый период.

Кейс 6. Сотрудник, состоящий в штате организации, является участником ликвидации последствий на Чернобыльской АЭС, имеет одного ребенка в возрасте 20 лет, являющегося студентом дневного обучения в высшем учебном заведении. Ежемесячная заработная плата составляет 23 тыс. руб.; в мае работнику выплачена премия в размере 10 тыс. руб.; в сентябре – подарок к юбилею 15 тыс. руб. В октябре сотруднику было начислено пособие по временной нетрудоспособности в размере 3 тыс. руб. Работник оплатил обучение ребенка в учебном заведении. Сумма оплаты составила 45 тыс. руб. Определить налоговую базу, размер налоговых вычетов и сумму налога на доходы физического лица за налоговый период.

Тема Налог на имущество организаций и физических лиц

Кейс 7. Российская организация производит медицинские препараты.

Первоначальная стоимость основных средств организации (в тыс. руб.), признаваемых объектом налогообложения:

на 1 января — 8000; на 1 февраля — 8100; на 1 марта — 8100; на 1 апреля — 8100.

Остаточная стоимость основных средств организации (в тыс. руб.), признаваемых объектом налогообложения:

на 1 января — 7467; на 1 февраля — 7422; на 1 марта — 7372; на 1 апреля — 7322.

Рассчитайте среднюю стоимость за I квартал.

Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №3

Кейс 1. Организация добыла 170 т минеральной воды (расфасовала ее в емкости по 1,5 л) и реализовала 40 т. Цена реализации 1 бутылки в 1,5 л — 10 руб. Также была реализована вода в цистернах в количестве 70 т за 343 000 руб. Остальные 60 т отпущены из источников в санаторий в лечебных целях.

Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет. *Используйте*

ст. 342 п.1 подп.б – налоговая льгота

ст. 342 п.2 подп.7. - размер налоговой ставки

Кейс 2. Организация, является сельскохозяйственным товаропроизводителем и имеет лицензию на водопользование, забор воды осуществляет из реки Дон в Центрально-Черноземном экономическом районе. Фактический объем забора воды за период с апреля по июнь 2019 г. составляет 340 тыс. куб. м.

Для орошения плантаций овощей было использовано 200 тыс. куб. м, остальной объем воды используется в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд.

Квартальный лимит водопользования установлен в размере 115 тыс. куб. м.

Кейс 3. ООО «Марс» приобрело следующие транспортные средства автобус МАЗ-104 (мощность двигателя 230 л.с); легковой автомобиль ВАЗ-2107 (мощность двигателя 72 л.с). «Марс» зарегистрировало автобус 20 января, а легковой автомобиль - 15 апреля года.

Рассчитать транспортный налог.

Справочно: в субъекте, где зарегистрированы транспортные средства, ставки установлены в следующих размера: на автобусы с мощностью двигателя свыше 200 лошадиных сил - 20 р. с каждой лошадиной силы; на легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил - 3,0 р. с каждой лошадиной силы.

Кейс 4. *Рассчитайте налог на игорный бизнес* за март 2020 года, если организация осуществляет деятельность по проведению азартных игр в тотализаторах вне игорных зон.

Организация имеет на территории одного субъекта РФ:

1 процессинговый центр,

3 пункта приема ставок тотализатора,

2 пункта приема ставок открыты в марте (один - 10-го числа и один - 20-го числа).

К марту ставки налога на игорный бизнес законом субъекта РФ не установлены.

Используйте ст. 369. п.2 п. 3 ст. 370 НК РФ

Кейс 5. Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». В течение 2019 г. организация уплатила авансовые платежи в размере 820 000 руб. За 2019 г. организация реализовала продукции на 22 000 000 руб., на расчетный счет организации поступили денежные средства от покупателей — 19 500 000 руб.

Организация сдает в аренду имущество, от арендаторов на расчетный счет получено 60 000 руб.

Получен кредит в размере 6 000 000 руб., уплачены проценты банку — 100 000 руб.

Приобретены основные средства на сумму 5 496 000 руб., из них оплачены — 4 200 000 руб. (включая НДС).

Поступили материалы от поставщика на сумму 240 000 руб. (включая НДС), из них оплачено 50% стоимости материалов, 80% материалов использовано при производстве продукции.

Понесены расходы на оплату услуг связи, оплачены в полном объеме — 12 000 руб. (включая НДС).

Расходы на ремонт основных средств — 20 000 руб. (подрядчик является плательщиком УСН).

Расходы на оплату труда составили 4 000 000 руб. Расходы на уплату страховых взносов — 1 208 000 руб.

Расходы по вывозу твердых бытовых отходов — 30 000 руб. Все указанные суммы уплачены, понесенные расходы являются обоснованными и документально подтвержденными.

За 2018 г. был получен убыток — 100 000 руб.

Необходимо исчислить единый налог по итогам 2019 г.

9.2. Примерный перечень тем курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

9.3. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации: экзамен

Примерный перечень теоретических вопросов к экзамену: Вопрос №1

1. Налогоплательщики транспортного налога, элементы налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
2. Амортизация имущества для целей налогообложения.
3. Виды налоговых ставок и их применение в налогообложении.
4. Виды ответственности за налоговые правонарушения и основные нормы по НК РФ.
5. Внереализационные доходы и расходы, их состав.
6. Водный налог, его место в налоговой системе России. Плательщики водного налога. Характеристика элементов налогообложения.
7. Выездная налоговая проверка: сущность, содержание.
8. Единый сельскохозяйственный налог и его характеристика.
9. Земельный налог, его фискальная и регулирующая роль. Плательщики налога, элементы налога.
10. Имущественные вычеты по налогу на доходы физических лиц.
11. Инвестиционный налоговый кредит: условия и порядок его предоставления.
12. Камеральная налоговая проверка: сущность, содержание.
13. Мероприятия налогового контроля, осуществление при проведении выездной налоговой проверки.
14. Место и роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе РФ. Состав плательщиков. Критерий налогового резидентства.
15. Назначение и сущность налоговой декларации. Порядок внесения изменений в налоговую декларацию.

16. Налог на добычу полезных ископаемых, его фискальное и регулирующее значение. Плательщики налога.
17. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Порядок исчисления НДС.
18. Налоговая декларация и ее значение. Возможности внесения изменений в налоговую декларацию.
19. Налоговая политика: сущность и инструменты ее реализации в РФ.
20. Налоговые и таможенные органы РФ как участники налоговых отношений.
21. Налоговые правонарушения, их виды. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
22. Налогоплательщики ЕНВД, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период.
23. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
24. Объект налогообложения налога на прибыль, его составные элементы. Доходы и их классификация.
25. Объект налогообложения НДФЛ. Состав облагаемых и необлагаемых доходов. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период.
26. Определение налога, сбора. Общие и отличительные признаки налога и сбора.
27. Основные элементы налога, их характеристика.
28. Отсрочка (рассрочка) уплаты налога: условия и порядок его предоставления.
29. Пени: сфера его применения и порядок расчета суммы платежа по нему с организаций и с банков.
30. Плательщики акцизов. Элементы акцизного налогообложения и их характеристика.
31. Плательщики налога на игорный бизнес. Элементы налога.
32. Плательщики налога на игорный бизнес. Элементы налога на игорный бизнес.
33. Плательщики налога на прибыль. Элементы налога на прибыль и их характеристика.
34. Плательщики НДС. Элементы налога на добавленную стоимость и их характеристика.
35. Понятие налогоплательщика и плательщика сборов. Налоговой агент.
36. Понятие реализации товара, работы, услуги для целей налогообложения.
37. Порядок исчисления ЕНВД, порядок и сроки его уплаты.
38. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей.
39. Порядок исчисления НДФЛ. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами.
40. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
41. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
42. Принципы налогообложения и их реализация в налоговой системе.
43. Принципы распределения налогов по уровням бюджета.
44. Профессиональные вычеты по налогу на доходы физических лиц.
45. Расходы и их группировка. Основные виды расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг).
46. Региональные и местные налоги и их роль в формировании налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ.
47. Регистрация лиц (юридических, физических), их постановка на учет в налоговых органах и присвоение ИНН.
48. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, элементы налога.
49. Система налогов и сборов в РФ и их классификация.
50. Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, их характеристика. Размер налоговых вычетов.
51. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП). Общая характеристика СРП. Налогоплательщики.
52. Состав налоговых платежей за пользование природными ресурсами.

53. Социальные вычеты по налогу на доходы физических лиц.
54. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
55. Ставки налогообложения отдельных видов доходов физических лиц в РФ.
56. Ставки НДС, их дифференциация и порядок применения.
57. Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц.
58. Упрощенная система налогообложения и условия перехода к ней организаций (критерии и показатели).
59. Упрощенная система налогообложения индивидуальных предпринимателей на основе патента.
60. Учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц.
61. Функции налогов в экономической системе.
62. Экономическая характеристика вида косвенных налогов.
63. Экономическое содержание и назначение государственной пошлиной. Виды государственной пошлины. Элементы сбора.
64. Экономическое содержание налога. Признаки налога.
65. Элементы налога на добычу полезных ископаемых и их характеристика.
66. Элементы налога на имущество организаций и их характеристика.
67. Элементы налога на имущество физических лиц и их характеристика.
68. Элементы налогообложения и их характеристика.
69. Элементы упрощенной системы налогообложения: объекты налогообложения и ставки
70. Условия предпочтительности выбора объекта налога.

Примерный перечень практических вопросов к экзамену: Вопрос №2

Задание 1. ООО «Ритм» для исчисления НДС за III квартал текущего года имеет следующие исходные данные: стоимость материалов, приобретенных для производства готовой продукции – 323 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 20%); стоимость приобретенного компьютера с целью использования в управленческой деятельности фирмы – 35,4 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 20%); стоимость реализованной готовой продукции, изготовленной из ранее приобретенных материалов, – 650 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 20%). Произвести расчеты фирмы по НДС за III квартал текущего года, в том числе по срокам уплаты НДС.

Задание 2. Фирма уведомила налоговую инспекцию о своем праве на освобождение от уплаты НДС с 01.10.2015 г. по 30.09.2016 г., включительно. Выручка-нетто от реализации товаров в этом периоде составляла:

- за октябрь 2015 г. – 580 тыс. руб.;
- за ноябрь 2015 г. – 680 тыс. руб.;
- за декабрь 2015 г. – 660 тыс. руб.;
- за январь 2016 г. – 980 тыс. руб.;
- за февраль 2016 г. – 1 050 тыс. руб.;
- за март 2016 г. – 1 500 тыс. руб.;
- за апрель 2016 г. – 950 тыс. руб.;
- за май 2016 г. – 800 тыс. руб.;
- за июнь 2016 г. – 900 тыс. руб.;
- за июль 2016 г. – 750 тыс. руб.;
- за август 2016 г. – 820 тыс. руб.;
- за сентябрь 2016 г. – 810 тыс. руб.

Определить, вправе ли фирмы использовать освобождение от уплаты НДС в течение вышеуказанного периода (с 01.10.2015 г. по 30.09.2016 г. включительно).

Задание 3. ООО «Бланки» заключило с департаментом государственного и муниципального

имущества г. Москва договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 8 000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить департаменту, используя ст. 161 НК РФ

Задание 4. Исчислите налог на прибыль организаций, если:

- - пеня, полученная по хозяйственному договору, – 300 000 руб.;
- - положительная курсовая разница при реализации иностранной валюты –150 000 руб.;
- - выручка от продажи приобретенных ранее товаров – 360 000 руб., в том числе НДС 20%;
- - расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров – 180 000 руб., в том числе НДС 20%;
- - доход от реализации основных средств – 720 000 руб., в том числе НДС 20%; сумма начисленной амортизации по реализованным основным средствам – 210 000 руб.; первоначальная стоимость основных средств – 540 000 руб. (ст. 268 п.1 подп. 1 НК РФ);
- - издержки обращения – 30 000 руб.

Задание 5. Стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции, – 280 тыс. руб., затраты на оплату труда – 120 тыс. руб., начисления на зарплату (сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ) – 40 тыс. руб., амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции, – 30 тыс. руб. Выручка от реализации готовой продукции – 600 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 10%). Кроме того, организация реализовала материалы на общую сумму 140 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 20%). Фактическая себестоимость реализованных материалов – 60 тыс. руб. Кроме того, ЗАО «Актив» имеет 800 акций ОАО «Темп» (ЗАО «Актив» – российская организация). Сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Темп» в расчете на одну акцию, – 120 руб.

Определить общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны ЗАО «Актив» в бюджеты всех уровней. Определить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении ЗАО «Актив».

Задание 6. В учетной политике ЗАО «Заря» закреплён метод начисления для признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. Определить налоговую базу и сумму налога на прибыль организации за налоговый период, если произошли следующие хозяйственные операции:

- отгружены овощи собственного производства по договорным ценам на сумму 2 510 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 270 тыс. руб.);
- на расчетный счет поступила оплата за отгруженную овощную продукцию на сумму – 2 100 тыс. руб., (в т.ч. НДС – 230 тыс. руб.);
- отгружен семенной картофель по договорным ценам на сумму 1700 тыс. руб., (в т.ч. НДС – 190 тыс. руб.);
- на расчетный счет поступила оплата за реализованный семенной картофель на сумму 1 350 тыс. руб., (в т.ч. НДС – 140 тыс. руб.);
- получен аванс в счет будущих поставок картофеля – 100 тыс. руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду – 250 тыс. руб.;
- убытки прошлых лет, выявленные в текущем налоговом периоде – 35 тыс. руб.;
- получен грузовой автомобиль в качестве взноса в уставный капитал – 700 тыс. руб.;
- расходы, связанные с производством и реализацией овощной продукции – 1 800 тыс. руб., в том числе оплаченные –1 650 тыс. руб.;
- расходы, связанные с производством и реализацией семенного картофеля – 1 150 тыс.

руб., в том числе оплаченные – 1 025 тыс. руб.;

- расходы по содержанию переданного в аренду имущества – 190 тыс. руб.

Задание 7. Организация приняла решение о создании в 2017 г. резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Исходя из актов о выявленных дефектах оборудования и графика текущего ремонта основных средств сметная стоимость ремонтных работ на 2017 г. запланирована в размере 30 000 руб.

Сумма фактических расходов на текущий ремонт за предыдущие три года составила:

- в 2014 г. – 23 000 руб.;

- в 2015 г. – 36 000 руб.;

- в 2016 г. – 28 000 руб.

В составе основных средств организации числится лобзиковый станок. В соответствии с технической документацией и с учетом фактического состояния капитальный ремонт данного объекта запланирован на 2019 г. Стоимость такого ремонта, согласно составленной смете, составляет 75 000 руб.

За предыдущие три года капитальный ремонт станка не проводился.

Резерв расходов на особо сложный капитальный ремонт станка решено формировать в течение трех лет: с 2017 г. по 2019 г. включительно.

Отчетными периодами для организации являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Определите сумму отчислений в резерв.

Задание 8. Сотрудник, состоящий в штате организации, подал в бухгалтерию заявление о наличии на иждивении двух детей в возрасте 6 и 10 лет. В текущем налоговом периоде он имел следующие доходы: заработную плату – 18 тыс. руб. в месяц; оплату питания – 2,5 тыс. руб. в месяц; премию (в феврале) – 12 тыс. руб.; материальную помощь, оказанную в связи со смертью матери (в августе) – 15 тыс. руб.; подарок к юбилею (декабрь) – 5 тыс. руб.

Определить налоговую базу, размер стандартных налоговых вычетов и сумму налога на доходы физического лица за налоговый период.

Раздел билета	Компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Количество баллов
Вопрос №1 Теоретический вопрос (проверяет знания («знать»), сформированные дисциплиной)	ОПК-3 ОПК-4	Знает основы и принципы экономических процессов на микро- и макроуровне, организацию налогообложения в РФ и современные тенденции ее развития Знает методы экономически и финансово-обоснованных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности, принципы налоговой политики и элементы налоговых систем РФ.	60
Вопрос №2 Практическое задание (проверяет умения («уметь»), проверяет практические навыки («владеть»), сформированные дисциплиной)	ОПК-3 ОПК-4	Умеет анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне, исчислить налог при имеющихся данных и заполнить декларацию Владеет методами анализа экономических процессов на микро- и макроуровне, навыками расчета налогов и сборов, определения налоговой нагрузки и ее влияние на экономические показатели деятельности компании. Умеет разрабатывать экономически и финансово-обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности, правильно выбрать вид налоговой системы и обосновать выгодность применения той или иной системы. Способен принимать организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности на основании экономических и финансовых методов и делать прогнозы.	40