

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
**СТАРООСКОЛЬСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ ИМ. А.А. УГАРОВА**  
(филиал) федерального государственного автономного образовательного учреждения  
высшего образования  
«Национальный исследовательский технологический университет «МИСИС»  
**СТИ НИТУ «МИСИС»**

Рабочая программа  
утверждена  
решением Ученого совета  
СТИ НИТУ «МИСИС»  
от «20» июня 2023 г.  
протокол № 5

## Рабочая программа дисциплины

### Налоги и налогообложение

Закреплена за кафедрой	<u>Кафедра экономики, управления и организации производства</u>
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация	<u>Бакалавр</u>
Форма обучения	<u>Очно-заочная</u>
Общая трудоемкость	<b>ЗЗЕТ</b>

Часов по учебному плану	<u>108</u>
в том числе:	
аудиторные занятия	<u>16</u>
самостоятельная работа	<u>92</u>
часов на контроль	<u>          </u>

Формы контроля в семестрах:  
Зачет 7

#### Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	7		Итого	
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	8	8	8	8
Практические	8	8	8	8
Контактная работа	16	16	16	16
Сам. работа	92	92	92	92
Итого:	108	108	108	108

Год набора 2023г.  
В редакции 2023 г.

Программу составил:  
доцент, кандидат экономических наук  
Полякова Евгения Вячеславовна



Должность, уч. ст., уч. зв. ФИО полностью

подпись

Рабочая программа дисциплины

### Налоги и налогообложение

наименование

Разработана в соответствии с ОС ВО НИТУ «МИСИС»:  
Самостоятельно устанавливаемый образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСИС» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ от 02.04.2021 № 119 о.в.)

Составлена на основании учебного плана 2023 года набора:

38.03.01 Экономика,

Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит, утвержденного Ученым советом СТИ НИТУ «МИСИС» 20.06.2023г., протокол № 5.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Экономики, управления и организации производства

наименование кафедры

Протокол от «30» мая 2023г. № 05.

Зав. кафедрой ЭУиОП

аббревиатура наименования кафедры



подпись

О.А. Новикова

И.О. Фамилия

«30» мая 2023г.

Руководитель ОПОП ВО  
зав. кафедрой, кандидат экономических  
наук, доцент

должность, уч. ст., уч. зв.



подпись

О.А. Новикова

И.О. Фамилия

«30» мая 2023г.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ	
Цель освоения дисциплины систематизация теоретических знаний об основах и принципах налогообложения, системе налогов в Российской Федерации, формирование практических навыков по расчету налогов, действующих на территории России.	
Задачи дисциплины:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- дать студентам знания об основных принципах налоговой системы РФ;</li> <li>- научить идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать объекты налогообложения;</li> <li>- привить навыки расчета основных налоговых платежей, взимаемый на территории РФ.</li> </ul>	

2. МЕСТО В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
Цикл (раздел) ОП:	Б1.В.ДВ
<b>2.1</b>	<b>Требования к предварительной подготовке обучающегося:</b>
2.1.1	Линейная алгебра
2.1.2	Документирование управленческой деятельности
2.1.3	Учет имущества предприятия. Учет денежных средств и расчетов
<b>2.2</b>	<b>Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:</b>
2.2.1	Производственная практика (технологическая (проектно-технологическая))
2.2.2	Производственная практика (преддипломная)
2.2.3	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

3. ИНДИКАТОРЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, СОВМЕЩЕННЫЕ С РЕЗУЛЬТАТАМИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	
<b>УК-2: Способен собирать и интерпретировать данные и определять круг задач в рамках поставленной цели, выбирать оптимальные способы решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений, умение обосновывать принятые решения</b>	
Знать:	УК-2- 31 Знать основные законодательные нормы в области налогообложения
Уметь:	УК-2-У1 Уметь выбрать оптимальные инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей исходя из действующих правовых норм
Владеть:	УК-2-В1 Владеть навыками оптимальных способов решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений, умение обосновывать принятые решения
<b>ПК-1: Способен осуществлять расчетно - экономическую деятельность в профессиональной сфере: собирать, систематизировать исходные данные, проводить расчеты экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, с использованием информационных технологий</b>	
Знать:	ПК-1-31 Знать типовые методики для расчета налоговых обязательств
Уметь:	ПК-1-У1 Уметь на основе типовых методик рассчитать налоговые обязательства хозяйствующих субъектов
Владеть:	ПК-1-В1 Владеть типовыми методиками для расчета налоговых платежей
<b>ПК-2: Способен осуществлять аналитическую деятельность в профессиональной сфере: осуществлять денежные измерения объектов бухгалтерского учета, текущую и итоговую группировку фактов хозяйственной жизни, собирать, анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</b>	
Знать:	ПК-2-31 Знать методологию формирования налоговых деклараций
Уметь:	ПК-2-У1 Уметь проанализировать уровень налоговой нагрузки и определить пути ее оптимизации
Владеть:	ПК-2-В1 Владеть навыками группировки информации в виде налоговых расчетов и деклараций

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ						
Код занятия	Наименование разделов и тем / вид занятия/	Семестр	Количество часов	Компетенции	Литература и электронные ресурсы	Примечание
	<b>Раздел 1. Организация налоговой системы Российской Федерации</b>					
1.1	Экономическая природа налогов /Лек/	7	0,5	УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	

1.2	Основные принципы организации налогообложения на территории РФ./Лек/	7	0,5	УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
1.3	Налоговая политика РФ /Лек/	7	1	УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
1.4	Налоги в системе финансовых отношений /Пр/	7	0,5	УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
1.5.	Виды налогов РФ/Пр/	7	0,5	УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
1.6	Характеристика налогового механизма/Пр/	7	1	УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
1.7	Освоение теоретического и практического материала по коду занятия 1.1-1.6 подготовка информационных сообщений в соответствии с темой практического занятия./Ср/	7	16	УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31 УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
	<b>Раздел 2.Механизм исчисления и уплаты налогов</b>					
2.1	Налог на доходы с физических лиц /Лек/	7	1	УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.2.	Страховые взносы/Лек/	7	0,5	УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.3	Налог на добавленную стоимость /Лек/	7	0,5	УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.4	Налог на имущество организаций /Лек/	7	0,5	УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.5	Транспортный налог /Лек/	7	0,5	УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.6	Земельный налог/Лек/	7	0,5	УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.7	Налог на добычу полезных ископаемых/Лек/	7	0,5	УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.8	Акцизы/Лек/	7	0,5	УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.9	Налогообложение природных ресурсов/Лек/	7	0,5	УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	

2.10	Налог на прибыль организации/Лек/	7	0,5	УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.11	Специальные налоговые режимы/Лек/	7	0,5	УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.12	Порядок исчисления налога на доходы с физических лиц /Пр/	7	1	УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.13	Порядок исчисления страховых взносов/Пр/	7	0,5	УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.14	Порядок расчета НДС /Пр/	7	0,5	УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.15	Порядок расчета налога на имущество организации /Пр/	7	0,5	УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.16	Порядок расчета транспортного налога /Пр/	7	0,5	УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.17	Порядок расчета земельного налога/Пр/	7	0,5	УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.18	Порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых/Пр/	7	0,5	УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.19	Порядок расчета акцизов/Пр/	7	0,5	УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.20	Порядок налогообложения природных ресурсов/Пр/	7	0,5	УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	

				ПК-2-В1		
2.21	Прядок расчета налога на прибыль организации/Пр/	7	0,5	УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.22	Порядок применения специальных налоговых режимов/Пр/	7	0,5	УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.23	Освоение теоретического и практического материала по коду занятия 2.1- 2.22. подготовка информационных сообщений в соответствии с темой практического занятия., подготовка к контрольной работе/Ср/	7	26	УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31 УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.24	Выполнение домашних заданий/Ср/	7	50	УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31 УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2 Л.3.1, ,Э1.,И 1	

## 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

### 5.1. Вопросы для самостоятельной подготовки к экзамену (зачёту с оценкой)

Экзамен не предусмотрен

### 5.2. Перечень работ, выполняемых по дисциплине

#### Темы информационных сообщений для подготовки к практическим занятиям

**Раздел 1**(УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31 УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1)

Налоги – часть национального дохода государства.

Воздействие налогов на экономику современного общества.

Налоги в системе финансовых категорий.

Функции налогов – это проявление их сущности в действии.

Функции налогов – это способ выражения их свойств

Роль налогов в социальной жизни общества.

Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства.

Историческое развитие системы налогов.

Принципы налогообложения, отражающие особенности и тенденции современной налоговой системы.

**Раздел 2**(УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31 УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1)

Общие принципы исчисления НДФЛ

Общие принципы исчисления страховых взносов

Порядок расчета НДС

Порядок расчета акцизов

Порядок расчета транспортного налога

Порядок расчета земельного налога

Порядок расчета водного налога

Порядок расчета платежей за пользование природными ресурсами

Порядок расчета НДСПИ

Порядок расчета налога на имущества предприятий

Особенности расчета налога на прибыль

Единый сельскохозяйственный налог

Упрощенная система налогообложения

Патентная система налогообложения

Объем информационного сообщения составляет примерно 3-5 страниц печатного текста (шрифт TimesNewRoman, размер 12, интервал 1,5).

При написании студент должен продемонстрировать:

- самостоятельность выполнения работы (выполненный несамостоятельно, по другим критериям не оценивается),
- логичность и аргументированность изложения,
- способность к обобщению информации и формулированию научной проблем
- соответствие формальным требованиям (структура, сноски, грамотность изложения),
- обоснованность отбора материала (в т.ч. использование первичных источников).

При изучении дисциплины предусмотрено выполнение контрольной работы

Вариант задания для контрольной работы (УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31 УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1)

Определить сумму транспортного налога, если в предприятие имеет следующие транспортные средства:

Автомобили грузовые с мощностью двигателя 120 л. с. – 4 шт., мощностью двигателя 170 л. с. – 2 шт., мощностью двигателя 210 л. с. – 1 шт.

Автобус с мощностью двигателя 150 л. с. – 1 шт.,

Легковые автомобили с мощностью двигателя 120 л. с. – 2 шт., мощностью двигателя 220 л. с. – 1 шт.

Задача № 2(УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31 УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1)

Рассчитать сумму налога на имущество организации к уплате за III квартал отчетного года, если стоимость имущества по балансу организации составляет: на 1.01. – 4 200,0 тыс. руб.; на 1.02. – 4 220,0 тыс. руб.; на 1.03. – 4 290,0 тыс. руб.; на 1.04. – 4 400,0 тыс. руб.; на 1.05. – 4 380,0 тыс. руб.; на 1.06. – 4 390,0 тыс. руб.; на 1.07. – 4 400,0 тыс. руб.; на 1.08. – 4 420,0 тыс. руб.; на 1.09. – 4 425,0 тыс. руб.; на 1.10. – 4 600,0 тыс. руб.

Задача № 3(УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31 УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1)

Предприятие за 1 квартал текущего года реализовала готовую продукцию:Покупателю А на сумму 1200 тыс. руб., в т.ч. НДС, Покупателю Б на сумму 1800 тыс. руб в т.ч. НДС. Поступила оплата от А 1800 тыс. руб., от Б 2400 тыс. руб, от покупателя С 600 тыс. руб. Предприятием приобретены сырье и материалы у поставщика № 1 на сумму 2100 тыс. руб., у поставщика № 2 на сумму 600 тыс. руб. Определить размер НДС к уплате или зачету за 1 квартал текущего года.

Задача № 4(УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31 УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1)

Стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 2860000 руб. Сумма поступивших авансовых платежей 350000. Поступление страхового возмещения - 136000 руб. Материальные затраты - 1400000, в том числе сверхлимитные 285000 руб. Затраты на выплату заработной платы 450000 руб., Амортизация - 78000 руб., прочие затраты связанные с реализацией 48000 руб. Расходы внереализационного характера - 98000 руб. Расходы, связанные с реализацией, – 115000 руб.

Рассчитайте налог на прибыль

По дисциплине предусмотрено выполнение 3 домашних заданий.

Домашнее задание № 1 заключается в подготовке реферативных справок на основании научных статей, опубликованных в периодических изданиях, в том числе электронных. Выбор тематики исследования производится студентами самостоятельно и согласовывается с преподавателем.

Реферативные справки должны быть составлены в соответствии со следующей структурой:

- Краткое содержание статьи;
- Выделение проблемы изучаемой автором;
- Собственные выводы сформулированные при изучении статьи.

Объем одной реферативной справки составляет около 2 страниц.

Домашнее задание № 2 выполняется на основании сформированных в домашнем задании № 1 реферативных справок и заключается в формировании доклада.

Доклад должен содержать обоснование актуальности выбранной темы. Вместе с докладом необходимо составить презентацию целью которой является наглядное выражение основных научно практических выводов сформулированных в докладе по теме исследования.

Материал в докладе должен излагаться грамотно и структурировано со ссылкой на таблицы и рисунки представленные в презентации.

Направления исследования для выполнения домашних заданий № 1 и № 2: УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31 УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1

1. Налог на добавленную стоимость, его роль и значение в современной налоговой политике государства.

2. Налог на добавленную стоимость: особенности определения налоговой базы осуществлении посреднической документооборота.

3. Налог на добавленную стоимость: действующий механизм исчисления и его совершенствование.

4 Налог на добавленную стоимость: особенности и проблемы формирования налоговой базы по отдельным видам операций, пути их решения.

5. Порядок и особенности восстановления и отнесения на затраты сумм НДС по отдельным видам операций
6. Налог на добавленную стоимость: проблемы применения налоговых вычетов налогоплательщиками, пути их решения.
7. Возмещение сумм НДС из бюджета: проблемы и пути их решения.
8. Электронный документооборот: новации налогового учета НДС.
9. Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации.
10. Акцизы на нефтепродукты: порядок исчисления, перспективы развития.
11. Акцизы на алкогольную продукцию: порядок исчисления, проблемы и пути решения.
12. Налоговые вычеты по акцизам: экономическое содержание, особенности и проблемы применения налогоплательщиками.
13. Действующий механизм исчисления акциза по отдельным группам товаров и его совершенствование
14. Налог на прибыль организаций и его роль в формировании доходной части бюджетов.
15. Механизм исчисления и уплаты направления его развития.
16. Налоговые льготы по налогу на прибыль организаций: анализ использования налогоплательщиками.
17. Расходы для целей налогообложения прибыли: особенности и проблемы учета, пути решения.
18. Резервы как составная часть расходов организации: порядок создания и особенности их отражения при исчислении налога на прибыль.
19. Налог на прибыль организаций как инструмент налогового воздействия на инвестиционную деятельность.
20. Консолидированная группа налогоплательщиков: особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
21. Налог на имущество организаций: особенности механизма исчисления, перспективы развития.
22. Транспортный налог: действующий механизм исчисления и направления его совершенствования.
23. Особенности налогообложения организаций торговли.
24. Особенности налогообложения организаций промышленности.
25. Особенности налогообложения субъектов туристической деятельности.
26. Особенности налогообложения участников внешнеэкономической деятельности
27. Налог на доходы физических лиц: действующий механизм исчисления налоговыми агентами, направления его совершенствования.
28. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: действующая практика и перспективы совершенствования.
29. Страховые взносы: экономическое содержание, практика исчисления и уплаты.
30. Упрощенная система налогообложения: действующий механизм исчисления единого налога, проблемы и пути их решения.
31. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: анализ практики применения и перспективы развития.
32. Единый сельскохозяйственный налог: анализ практики применения, проблемы и пути их решения.
33. Патентная система налогообложения: анализ практики применения, проблемы и пути их решения.
34. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм исчисления и уплаты, проблемы и пути их решения.
35. Экологические платежи: порядок исчисления, проблемы и пути их решения
36. Земельный налог: анализ действующего порядка исчисления и направления совершенствования.
37. Особенности налогообложения коммерческих банков
38. Особенности налогообложения страховых организаций в Российской Федерации.
39. Особенности налогообложения операций с ценными бумагами в Российской Федерации.
40. Особенности налогообложения страховых организаций.
41. Особенности налогообложения участников рынка коллективных инвестиций.
42. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта.
43. Использование российских экономических зон в оптимизации налогообложения.

Домашнее задание № 3 заключается в решении разновариантных задач

Вариант задания для выполнения домашнего задания № 3

Задача № 1(УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31 УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1)

В таблице представлены данные о должностных окладах, премиальных выплатах работников предприятия и количестве детей которые имеются у каждого. С учетом этих данных необходимо рассчитать уровень НДФЛ и страховых взносов за текущий год, при этом необходимо учесть то, что заработная плата работников, НДФЛ и страховые взносы за текущий месяц уплачиваются до 15 числа следующего месяца.

ФИО	должность	Оклад	Кол-во Детей	Кол-во Детей до 18 лет	% премии
Петров	директор	95000	2	2	30
Иванова	Гл. бухгалтер	62000	4	3	25



Павлов	Экономист	50000	3	2	25
Жукова	Кассир	30000	3	1	20
Смирнов	Мастер	55000	2	2	25
Сушков	Токарь	45000	1	1	25
Щилков	Токарь	45000	1	-	25
Ярмонов	Слесарь	40000	-	-	25

Рассчитать НДФЛ и страховые взносы

Задача № 2(УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31 УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1)

Предприятие специализируется на добыче различных полезных ископаемых. За месяц добыто: 1600 т калийных солей. Реализовано 628т по цене 1570р/т, в том числе НДС 20%, 842 т по цене 1620р/т в том числе НДС 20%. Стоимость доставки включена в стоимость полезных ископаемых и составляет 36000, в том числе НДС 20%. Кроме того в данном месяце добыто 2690 т бурого угля. Рассчитать размер НДС.

Задача № 3 (УК-2-31 ПК-1-31 ПК-2-31 УК-2-У1 ПК-1-У1 ПК-2-У1 УК-2-В1 ПК-1-В1 ПК-2-В1)

В течении года предприятием реализована готовая продукция в количестве 18000 по цене 2880 руб. за единицу. Ежемесячные расходы на выплату заработной платы составили 1500000 рублей. В течении года поступило сырье от поставщиков на общую сумму 18000000 рублей, в том числе НДС 20%, Услуги подрядных организаций без НДС составили 2300000 рублей. Поступили денежные средства от покупателей - 43,2 млн рублей - за продукцию реализованную в текущем периоде, 7 млн. рублей за готовую продукцию, реализованную в прошлом году и 5,6 млн в качестве авансовых платежей в счет будущих поставок готовой продукции. Оплачено поставщикам за сырье и услуги оказанные в текущем году 16700000 рублей, погашена кредиторская задолженность за предыдущий год в сумме 4325000 рублей. Среднегодовая стоимость имущества приобретенного до 01.01.2013 года - 962530 рублей., кадастровая стоимость имущества 1586300. Размер транспортного и земельного налога за текущий год составил соответственно 46520и 85632 рублей. Рассчитать налоговую нагрузку предприятия при различных режимах налогообложения и выбрать оптимальный

### 5.3. Оценочные материалы, используемые для экзамена (описание билетов, тестов и т.п.)

Экзамен не предусмотрен

### 5.4. Методика оценки освоения дисциплины

По курсу предусмотрен зачет

Зачет - Если студент:

- демонстрирует системность и глубину знаний по дисциплине, умение ориентироваться в проблемах;
- использует специальную терминологию в соответствии с содержанием раздела, формулирует и обосновывает собственную точку зрения на освещаемую проблему, критически относится к освоённой информации;
- владеет тезаурусом в рамках дисциплины; умеет провести параллель между смежными дисциплинами; умеет стилистически правильно излагать материал, обосновывает и аргументирует свой ответ.

Незачет - Если студент:

- демонстрирует неглубокие, неполные знания по вопросам; неточно использует научную терминологию; слабо владеет тезаурусом дисциплины; дает недостаточно последовательный ответ допускает ошибки, которые не может исправить самостоятельно;

или

- демонстрирует крайне фрагментарные знания в рамках вопросов и заданий; не осознаёт связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины;
- не владеет минимально необходимой терминологией;
- допускает грубые логические ошибки, которые не может исправить самостоятельно;

или

- демонстрирует отсутствие знаний;
- не ответил на вопросы или затрудняется выполнять практические задания;
- демонстрирует неумение грамотно выстроить свой ответ, неумение доказать свою позицию.

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

### 6.1. Рекомендуемая литература

#### 6.1.1 Основная литература

Обозначение	Авторы, составители	Заглавие	Библиотека	Издательство, год
Л1.1	Чернопятнов, А.М.	Налоги и налогообложение :	Электронная библиотечная система «Университетская библиотека» ONLINE	Москва ; Берлин :

		учебник / А.М. Чернопатов.	URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=498552">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=498552</a>	Директ-Медиа, 2019. – 346 с.
Л 1.2	Мешкова, Д.А.	Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи ; под ред. А.З. Дадашева.	Электронная библиотечная система «Университетская библиотека» ONLINE URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=495791">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=495791</a>	Москва : Дашков и К°, 2018. – 160 с.

#### 6.1.2 Дополнительная литература

Обозначение	Авторы, составители	Заглавие	Библиотека	Издательство, год
Л 2.1	Митрофанова, И.А.	Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова.	Электронная библиотечная система «Университетская библиотека» ONLINE URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=476730">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=476730</a>	Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 282 с.
Л 2.2	Н.Д. Эриашвили, В.Б. Мантусов, А.И. Григорьев	Налоговое право: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Юриспруденция», «Экономика» / Н.Д. Эриашвили, В.Б. Мантусов, А.И. Григорьев и др. ; под ред. В.Б. Мантусова, Н.Д. Эриашвили ; гл. ред. А.И. Григорьев. Российская таможенная академия	Электронная библиотечная система «Университетская библиотека» ONLINE URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=563452">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=563452</a>	Москва : Юнити, 2017. – 528 с.

#### 6.1.3 Методические разработки

Обозначение	Авторы, составители	Заглавие	Библиотека	Издательство, год
Л 3.1	Е.В. Полякова	Методические указания по выполнению домашнего задания по дисциплине «Налоги и налогообложение»	НТБ СТИ НИТУ «МИСИС»	Старый Оскол : СТИ НИТУ МИСИС, 2020

#### 6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Э1	Киберленинка [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека. – Режим доступа: <a href="https://cyberleninka.ru/">https://cyberleninka.ru/</a> , свободный (дата обращения: 10.05.2020).			
----	---	--	--	--

#### 6.3. Перечень программного обеспечения

П 1	Microsoft Windows			
П 2	Microsoft Office			

#### 6.4. Перечень информационных справочных систем и профессиональных баз данных

И 1	— Научная электронная библиотека eLIBRARY <a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>			
-----	---	--	--	--

### 7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

7.1	Учебная аудитория			
-----	-------------------	--	--	--

	<p>Перечень основного оборудования, учебно-наглядных пособий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- комплект мебели для преподавателя,</li> <li>- комплект мебели для обучающихся,</li> <li>- доска аудиторная,</li> <li>- компьютер,</li> <li>- мультимедиа-проектор,</li> <li>- экран.</li> </ul>
7.2	<p><b>Помещение для самостоятельной работы обучающихся</b>  <b>Учебная аудитория № 305</b></p> <p>Перечень основного оборудования, учебно-наглядных пособий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- комплект мебели для преподавателя,</li> <li>- комплект мебели для обучающихся,</li> <li>- доска аудиторная,</li> <li>- компьютер для преподавателя,</li> <li>- компьютеры – 10 шт.,</li> <li>- мультимедиа-проектор,</li> <li>- экран.</li> </ul> <p>Программное обеспечение:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- MicrosoftWindows,</li> <li>- MicrosoftOffice.</li> </ul> <p>В помещении для самостоятельной работы обучающихся имеется подключение к сети «Интернет» и доступ в электронную информационно-образовательную среду организации.</p>

## 8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Главная задача лекций дисциплины «Налоги и налогообложение» дать необходимый учебный материал по конкретной теме и поставить главные проблемы, т.е. дать основные образовательные ориентиры для дальнейшего самостоятельного усвоения студентами учебного материала.

Структура лекционного курса включает в себя вступительную, основную и заключительную части.

Каждая лекция разрабатывается с учетом:

- характера, состава и уровня подготовки аудитории;
- что и в каком объеме было изучено студентами ранее по родственным дисциплинам;
- в определении места изучаемой дисциплины в учебном процессе подготовки бакалавра.

Основное внимание в лекции сосредотачивается на глубоком, всестороннем раскрытии главных, узловых, наиболее трудных вопросов темы.

Содержание лекции должно отвечать ряду дидактических принципов, главными из которых является: целостность, научность, доступность, систематичность и наглядность. Содержание лекции должно быть предварительно освещено в начале занятия в соответствии с планом лекции.

Для лучшего усвоения и закрепления основных теоретических приложений изучаемого курса предусмотрено проведение практических занятий в оптимальном для данного контингента студентов объеме. Практическому занятию предшествует установочная лекция преподавателя. Необходимым условием успешного участия в практическом занятии является обязательная самоподготовка студентов, прорабатывая задания по предстоящим темам, повторение прослушанного и законспектированного материала предыдущих лекций.

При изучении тем студентам необходимо повторить лекционный учебный материал, изучить рекомендованную литературу, а также учебный материал, находящийся в указанных информационных ресурсах. На завершающем этапе изучения каждого раздела необходимо, воспользовавшись предложенными вопросами для самоконтроля. В случае затруднения в ответах на поставленные вопросы рекомендуется повторить учебный материал.

Самостоятельная работа направлена на усвоение системы научных и профессиональных знаний, формирования умений и навыков, приобретение опыта самостоятельной деятельности.

Виды самостоятельной работы по курсу:

- а) по целям: подготовка к лекционным и практическим занятиям, самостоятельной работе.
- б) по характеру работы: изучение литературы, конспектов лекций, написание информационных сообщений, подготовка реферативных справок, докладов, презентаций, выполнение контрольной работы и решение комплексных задач.

Во время изучения дисциплины студент должен выполнить 3 домашних задания

По курсу предусмотрен зачет