

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 учёт, анализ и аудит
Квалификация	<u>Бакалавр</u>
Форма обучения	<u>Очная</u>
Общая трудоемкость	5 ЗЕТ

Часов по учебному плану	<u>180</u>
в том числе:	
аудиторные занятия	<u>51</u>
самостоятельная работа	<u>102</u>
часов на контроль	<u>27</u>

Формы контроля в семестрах:
экзамен 2

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	2		Итого	
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	17	17	17	17
Практические	34	34	34	34
Контактная работа	51	51	51	51
Сам. работа	102	102	102	102
Часы на контроль	27	27	27	27
Итого:	180	180	180	180

Год набора 2020 г.
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 02.12.2015г. № 602о.в.)

Составлена на основании учебного плана 2020 года набора:

38.03.01 Экономика,

Профиль: Бухгалтерский учёт, анализ и аудит, утвержденного, 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 2023 г.

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

должность, уч. ст., уч. зв.



подпись

О.А. Новикова

И.О. Фамилия

«30» мая 2023 г.

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"> - дать студентам знания об основных принципах налоговой системы РФ; - научить идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать объекты налогообложения; - привить навыки расчета основных налоговых платежей, взимаемый на территории РФ. 	

2. МЕСТО В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
Цикл (раздел) ОП:	Б1.Б
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Линейная алгебра
2.1.2	Правовое регулирование профессиональной деятельности
2.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Учет имущества предприятия. Учет денежных средств и расчетов
2.2.2	Налоговый учет
2.2.3	Финансы

3. ИНДИКАТОРЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, СОВМЕЩЕННЫЕ С РЕЗУЛЬТАТАМИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	
ОПК- 3.1:Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	
Знать:	ОПК-3.1- 31 Знать основные инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
Уметь:	ОПК-3.1-У1 Уметь выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
Владеть:	ОПК-3.1-В1 Владеть навыками выбора инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ПК-1.2:Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	
Знать:	ПК-1.2-31 Знать типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
Уметь:	ПК-1.2-У1 Уметь на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
Владеть:	ПК-1.2-В1 Владеть типовыми методиками для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ						
Код занятия	Наименование разделов и тем / вид занятия/	Семестр	Количество часов	Компетенции	Литература и электронные ресурсы	Примечание
	Раздел 1. Организация налоговой системы Российской Федерации					
1.1	Экономическая природа налогов /Лек/	2	1	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
1.2	Основные принципы организации налогообложения на территории РФ./Лек/	2	1	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
1.3	Налоговая политика РФ /Лек/	2	2	ОПК–3.1-	Л 1.1, Л1.2,	

				31, ПК-1.2-31	Э1.,И1	
1.4	Налоги в системе финансовых отношений /Пр/	2	2	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК-3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
1.5.	Виды налогов РФ/Пр/	2	2	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК-3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
1.6	Характеристика налогового механизма/Пр/	2	2	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК-3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-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/	2	25	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК-3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
	Раздел 2.Механизм исчисления и уплаты налогов					
2.1	Налог на доходы с физических лиц /Лек/	2	2	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.2.	Страховые взносы/Лек/	2	1	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.3	Налог на добавленную стоимость /Лек/	2	1	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.4	Налог на имущество организаций /Лек/	2	1	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.5	Транспортный налог /Лек/	2	1	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.6	Земельный налог/Лек/	2	1	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.7	Налог на добычу полезных ископаемых/Лек/	2	1	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.8	Акцизы/Лек/	2	1	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.9	Налогообложение природных	2	1	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	

	ресурсов/Лек/			31		
2.10	Налог на прибыль организации/Лек/	2	1	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.11	Специальные налоговые режимы/Лек/	2	2	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31	Л 1.1, Л1.2, Э1.,И1	
2.12	Порядок исчисления налога на доходы с физических лиц /Пр/	2	4	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК-3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.13	Порядок исчисления страховых взносов/Пр/	2	2	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК-3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.14	Порядок расчета НДС /Пр/	2	2	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК-3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.15	Порядок расчета налога на имущество организации /Пр/	2	2	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК-3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.16	Порядок расчета транспортного налога /Пр/	2	2	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК-3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.17	Порядок расчета земельного налога/Пр/	2	2	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК-3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.18	Порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых/Пр/	2	2	ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК-3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	

				У1, ПК-1.2-В1		
2.19	Порядок расчета акцизов/Пр/	2	2	ОПК-3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК-3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.20	Порядок налогообложения природных ресурсов/Пр/	2	2	ОПК-3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК-3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.21	Порядок расчета налога на прибыль организации/Пр/	2	4	ОПК-3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК-3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.22	Порядок применения специальных налоговых режимов/Пр/	2	4	ОПК-3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК-3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-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/	2	25	ОПК-3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК-3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л 2.1. Л 2.2, Э1.,И1	
2.24	Выполнение домашних заданий/Ср/	2	52	ОПК-3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК-3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2 Л.3.1, ,Э1.,И1	
	Часы на контроль. / Контроль/	2	27	ОПК-3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК-3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1	Л 1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2 ,Э1.,И1	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

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

Перечень вопросов для подготовки к экзамену.

1. Сущность и функции налогов, принципы налогообложения (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31)
2. Классификация налогов. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31)
3. Законодательство о налогах. Система налогов и сборов в РФ. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31)
4. Налогоплательщик и его представители, налоговые агенты. Взаимозависимые лица. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31)
5. Права и обязанности налогоплательщиков (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31)
6. Основные элементы налога. Объекты налогообложения. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31)
7. Принципы определения цены товара, работы, услуги для целей налогообложения(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31)
8. Исполнение обязанности по уплате налогов. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31)
9. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31)
10. Особенности налогов на потребление (косвенных налогов) (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31)
11. Методы расчета, достоинства и недостатки НДС. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
12. Налогоплательщики НДС, освобождение от уплаты. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
13. Объект налога. Дата и место реализации ТРУ. Основы определения налоговой базы. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
14. Операции, не подлежащие налогообложению НДС . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
15. Основные и расчетные ставки НДС. Особенности налогообложения при использовании нулевой ставки. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
16. Порядок исчисления налога при реализации продукции. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет – фактура. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
17. Налог (НДС), подлежащий уплате в бюджет. Налоговые вычеты, состав и порядок их применения. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
18. Порядок отнесения сумм налога, предъявленного налогоплательщику продавцами, на затраты. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
19. Сроки и порядок уплаты НДС в бюджет. Сроки представления декларации. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
20. Налогоплательщики и состав подакцизных товаров. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
21. Основные объекты акциза. Операции, не подлежащие налогообложению. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
22. Виды налоговых ставок акциза. Порядок исчисления акциза. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
23. Расчет суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет. Сроки уплаты акциза и сроки представления декларации. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
24. Налогоплательщики, объект и налоговая база налога на доходы физических лиц. (НДФЛ). . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
25. Понятие материальной выгоды как вида дохода. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
26. Доходы, не облагаемые налогом
27. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
28. Система ставок налога на доходы физических лиц. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
29. Налогообложение доходов индивидуального предпринимателя. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
30. Порядок и сроки уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями и налоговыми агентами. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
31. Налоговая декларация по НДФЛ. Значение и сроки представления. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
32. Плательщики и объекты страховых взносов. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
33. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
34. Тарифы страховых взносов. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
35. Стоимость страхового года: понятие, назначение, порядок расчета. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
36. Налогоплательщики и объект налога на прибыль. Ставки налога на прибыль организаций. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
37. Классификация доходов. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)

38. Внереализационные доходы. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
39. Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
40. Классификация расходов. Расходы на производство и реализацию продукции. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
41. Внереализационные расходы. Расходы на формирование резервов. Учет процентов подолговым обязательствам. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
42. Нормируемые расходы, их учет при налогообложении.. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
43. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
44. Основные элементы водного налога. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
45. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
46. Основные элементы налога на добычу полезных ископаемых. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
47. Налог на имущество организаций. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
48. Транспортный налог. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
49. Земельный налог . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
50. Общая характеристика специальных налоговых режимов. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
51. Упрощенная система налогообложения. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
52. Патентная система налогообложения. . (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)

Типовые задачи для подготовки к экзамену

Задача №1 (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)

Организация производит столы. Производственная себестоимость 1 стола - 6000 руб., из них списано сырья и материалов на сумму 4000 руб., НДС по приобретенному и оприходованному для производственных нужд сырью и материалам - 720 руб. Плановая рентабельность - 40%. Ставка НДС готового изделия - 20%. Определить: добавленную стоимость, объект обложения, налоговую базу, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет.

Задача № 2(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)

По причине невозможности дальнейшего использования списано с баланса здание склада. Первоначальная Сельскохозяйственная организация реализовала продукции на сумму 200,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 10%, и на сумму 300,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 20%. За отчетный период приобретены и оприходованы для производственных нужд материалы на сумму 150,0 тыс. руб., НДС по ним 30,0 тыс. руб., услуг производственного характера - 50,0 тыс. руб., НДС по ним 10,0 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета. Назовите сроки уплаты. .

Задача № 3(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет организацией, занимающейся выпечкой хлеба, по следующим данным:

1. Закуплено и оприходовано муки на сумму 540,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 54,0 тыс. руб.
2. Закуплено и оприходовано яиц у птицефабрики на сумму 320,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 32,0 тыс. руб.
3. Закуплено и оприходовано растительного масла на сумму 170,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 17,0 тыс. руб.
4. Изготовлено и реализовано продукции на сумму 780,0 тыс. руб. без НДС.

Задача № 4(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)

Определить цену реализации 1 л вина (крепостью 18 %), если себестоимость 1 л – 90 руб., плановая рентабельность 30%. Что является объектом обложения и налоговой базой по НДС и акцизам у предприятий производящих и реализующих подакцизные товары?

Задача № 5(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)

Определите сумму акциза, если организация произвела в налоговом периоде 560 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л.с.): 100 автомобилей было реализовано по договору по цене 410 тыс. руб.; 200 автомобилей – по цене 450 тыс. руб. на конкурсных торгах; 1 автомобиль передан в виде приза победителю Всероссийского конкурса «Лучший в своей профессии»; 1 автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому дому; 260 автомобилей было реализовано по цене 420 тыс. руб. Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 425 тыс. руб.

Задача № 6(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)

Организация, согласно учетной политике, ведет учет материалов по учетным ценам с применением счетов 15 и

<p>16.Работник, по основному месту работы, получает ежемесячную заработную плату в сумме 24 тыс. руб. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за 4 месяца, если он имеет двух детей в возрасте до 18 лет. Получил также по совместительству на другом предприятии в марте месяце вознаграждение в сумме 30 тыс. руб. Назвать порядок исчисления налога для работника.</p> <p><i>Задача № 7(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)</i></p> <p>Гражданка Сидорова имеет следующие доходы за текущий год:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заработную плату по основному месту работы – 480 тыс. руб.; - материальную помощь на лечение ребенка – 30 тыс. руб.; - дивиденды по акциям предприятия – 40 тыс. руб.; - заработную плату по совместительству – 200 тыс. руб.; - алименты на ребенка – 80 тыс. руб.; - пенсию как инвалид 3 группы – 132 тыс. руб. <p>Исчислить налог на доходы с физических лиц для гражданки Сидоровой за год, учитывая то, что она имеет двух несовершеннолетних детей Каков порядок исчисления налога?</p> <p><i>Задача № 8(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)</i></p> <p>Рассчитать сумму налога на прибыль организаций за 2 квартал г., если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за 1 кв. получено прибыли от реализации 1 500 тыс. руб.; - внереализационные доходы – 700 тыс. руб.; - внереализационные расходы – 200 тыс. руб.; - за 2 кв. получено прибыли от реализации 1 000 тыс. руб.; - внереализационные доходы – 500 тыс. руб.; - внереализационные расходы – 300 тыс. руб.; - внесены авансовые платежи за 1 кв. в сумме 150 тыс. руб. Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога, исчислить авансовые платежи налога за отчетный период. <p><i>Задача № 9(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)</i></p> <p>3. Предприятие по отчету за текущий год показало стоимость имущества, подлежащего налогообложению:</p> <p>на 1.01. -180,6 млн. руб.; на 1.02. -190,6 млн. руб.; на 1.03. -195,6 млн. руб.; на 1.04. -200,4 млн. руб.; на 1.05. - 201,0 млн. руб.; на 1.06. -200,0 млн. руб.; на 1.07. -195,0 млн. руб.; на 1.08. -210,6 млн. руб.; на 1.09. -230,8 млн. руб.; на 1.10. -280,0 млн. руб.; на 1.11. -283,2 млн. руб., на 1.12. -290,7 млн. руб., на 31.12. -290,0 млн. руб.</p> <p>На балансе предприятия имеется объект гражданской обороны стоимостью 5,0 млн. руб., финансируемый за счет федерального бюджета. Определить сумму налога на имущество организаций за отчетный год. Назовите порядок расчета, сроки уплаты и льготы для данного предприятия</p> <p><i>Задача № 10(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)</i></p> <p>На балансе предприятия имеется два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. и 250 л.с. В июле куплен и зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 180 л.с. Исчислите транспортный налог за текущий год. Назовите порядок и сроки уплаты налога.</p> <p><i>Задача № 11(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)</i></p> <p>На 1 января текущего года организация имела в собственности земельный участок площадью 3200 м2 кадастровой стоимостью 25 млн.руб. за 1 га, на котором размещены производственные помещения. Организация в апреле приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 м2 кадастровой стоимостью 28 млн. руб. за 1 га под жилищное строительство. Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период..</p> <p><i>Задача № 12(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)</i></p> <p>Организация решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год. Доходы за этот период составили 1 400,0 тыс. руб. Расходы, которые были осуществлены и оплачены за этот период, бухгалтер разделил на две группы. В первую из них вошли расходы, упомянутые в ст. 346.16 НК Российской Федерации, а во вторую – те, которые не включены в эту статью. Кроме того, бухгалтер учел расходы, связанные с приобретением основных средств, пересчитал НДС и т.д. В результате величина расходов, на сумму которых можно уменьшить величину доходов, составила 1 200,0 тыс. руб. По имеющимся данным определить, что лучше выбрать в качестве объекта налогообложения – «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов».</p>	<p align="center">5.2. Перечень работ, выполняемых по дисциплине</p> <p><u>Темы информационных сообщений для подготовки к практическим занятиям</u></p> <p><u>Раздел 1(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)</u></p> <p>Налоги – часть национального дохода государства.</p> <p>Воздействие налогов на экономику современного общества.</p> <p>Налоги в системе финансовых категорий.</p> <p>Функции налогов – это проявление их сущности в действии.</p> <p>Функции налогов – это способ выражения их свойств</p> <p>Роль налогов в социальной жизни общества.</p> <p>Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства.</p>
---	--

Историческое развитие системы налогов.

Принципы налогообложения, отражающие особенности и тенденции современной налоговой системы.

Раздел 2(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)

Общие принципы исчисления НДС

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 НДС

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 (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)

Задача 1(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-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(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-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(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-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(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-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.

Домашние задание № 1 заключаются 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:

1. Налог на добавленную стоимость, его роль и значение в современной налоговой политике государства. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
2. Налог на добавленную стоимость: особенности определения налоговой базы осуществлении посреднической документооборота. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
3. Налог на добавленную стоимость: действующий механизм исчисления и его совершенствование. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
4. Налог на добавленную стоимость: особенности и проблемы формирования налоговой базы по отдельным видам операций, пути их решения. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
5. Порядок и особенности восстановления и отнесения на затраты сумм НДС по отдельным видам операций(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1).
6. Налог на добавленную стоимость: проблемы применения налоговых вычетов налогоплательщиками, пути их решения. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
7. Возмещение сумм НДС из бюджета: проблемы и пути их решения. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
8. Электронный документооборот: новации налогового учета НДС. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
9. Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
10. Акцизы на нефтепродукты: порядок исчисления, перспективы развития. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
11. Акцизы на алкогольную исчисления, проблемы и пути решения. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
12. Налоговые вычеты по акцизам: экономическое содержание, особенности и проблемы применения налогоплательщиками. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
13. Действующий механизм исчисления акциза по отдельным группам товаров и его совершенствование(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
14. Налог на прибыль организаций и его роль в формировании доходной части бюджетов. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
15. Механизм исчисления и уплаты направления его развития.
16. Налоговые льготы по налогу на прибыль организаций: анализ использования налогоплательщиками. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
17. Расходы для целей налогообложения прибыли: особенности и проблемы учета, пути решения. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
18. Резервы как составная часть расходов организации: порядок создания и особенности их отражения при исчислении налога на прибыль. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
19. Налог на прибыль организаций как инструмент налогового воздействия на инвестиционную деятельность. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
20. Консолидированная группа налогоплательщиков: особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
21. Налог на имущество организаций: особенности механизма исчисления, перспективы развития. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
22. Транспортный налог: действующий механизм исчисления и направления его совершенствования. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
23. Особенности налогообложения организаций торговли. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
24. Особенности налогообложения организаций промышленности. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
25. Особенности налогообложения субъектов туристической. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
26. Особенности налогообложения участников внешнеэкономической деятельности. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
27. Налогообложение доходов физических лиц: действующий механизм исчисления налоговыми агентами,

- направления его совершенствования. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
28. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: действующая практика и перспективы совершенствования. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
29. Страховые взносы: экономическое содержание, практика исчисления и уплаты. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
30. Упрощенная система налогообложения: действующий механизм исчисления единого налога, проблемы и пути их решения. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
31. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: анализ практики применения и перспективы развития. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
32. Единый сельскохозяйственный налог: анализ практики применения, проблемы и пути их решения. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
33. Патентная система налогообложения: анализ практики применения, проблемы и пути их решения. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
34. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм исчисления и уплаты, проблемы и пути их решения. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
35. Экологические платежи: порядок исчисления, проблемы и пути их решения. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
36. Земельный налог: анализ действующего порядка исчисления и направления совершенствования. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
37. Особенности налогообложения коммерческих банков. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
38. Особенности налогообложения страховых организаций в Российской Федерации. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
39. Особенности налогообложения операций с ценными бумагами в Российской Федерации. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
40. Особенности налогообложения страховых организаций. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
41. Особенности налогообложения участников рынка коллективных инвестиций. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
42. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)
43. Использование российских экономических зон в оптимизации налогообложения. (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-В1)

Домашнее задание № 3 заключается в решении разнoвариантных задач

Вариант задания для выполнения домашнего задания № 3

Задача № 1(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-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(ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-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 составляет36000, в том числе НДС 20% Кроме того в данном месяце добыто 2690 т бурого угля . Рассчитать размер НДС.

Задача № 3 (ОПК–3.1-31, ПК-1.2-31, ОПК- 3.1-У1, ОПК-3.1-В1, ПК-1.2-У1, ПК-1.2-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 46520 и 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.)

В семестре 2 предусмотрен экзамен.

Экзаменационный билет состоит из 2 вопросов и задачи.

Типовые вопросы экзамена приведены в вопросах самоподготовки.

Задачи – из перечня практических задач для подготовки к экзамену.

Пример экзаменационного билета

**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»

Кафедра Экономики, управления и организации производства

Направление подготовки (специальность) экономика

Профиль (специализация, направленность) бухгалтерский учет, анализ и аудит

Дисциплина Налоги и налогообложение

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Обозначьте какие виды вычетов по НДФЛ существуют, дайте характеристику каждому из них
2. Охарактеризуйте единый сельскохозяйственный налог в разрезе объектов налогообложения и формирования налоговых баз, расчета налога к уплате в бюджет
3. ООО «Рассвет» применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения организация выбрала «доходы, уменьшенные на величину расходов». По итогам работы за прошлый год доходы ООО «Рассвет» составили 13 000 тыс. руб. Расходы, учитываемые при расчете единого налога, равны 13 100 тыс. руб. Рассчитать сумму единого налога к уплате за прошлый год. Определить возможность уменьшения налоговой базы по единому налогу в 1 квартале текущего года, если доходы составили 1 800 тыс. руб., расходы, учитываемые для исчисления налога – 1 700 тыс. руб. Назовите порядок переноса убытков на будущие периоды при применении упрощенной системы налогообложения.

Экзаменатор _____ Полякова Е.В.
(подпись)

Утверждено на заседании кафедры _____

Протокол №__ от «__» _____ 20__ г.

Зав. кафедрой ЭУиОП _____ (О.А.Новикова)
(подпись)

5.4. Методика оценки освоения дисциплины

По курсу предусмотрен экзамен.

Экзамен служит для оценки работы студента в течение семестра и призван выявить уровень, прочность и систематичность полученных им теоретических и практических знаний, приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления, умение синтезировать полученные знания и применять их в решении практических задач.

По итогам экзамена выставляется оценка: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» -

<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - глубокие знания содержания изученной дисциплины во взаимосвязи с другими дисциплинами; - способность использовать теоретические знания при выполнении практических заданий; - аргументированные, исчерпывающие ответы на все вопросы по билету, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение выполнять и обосновывать решение практических заданий высокого уровня сложности; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы. <p>Оценка «хорошо» -</p> <p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знание основных терминов по содержанию изученной дисциплины; - твердые знания теоретического материала; - умение дать четкие ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины. <p>Допускаются незначительные неточности в ответах на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий</p> <p>Оценка «удовлетворительно» -</p> <p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знания теоретического материала по изученной дисциплине; - неполные ответы на основные вопросы, допуская ошибки в ответе; недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неточные ответы на дополнительные вопросы; - умение выполнять практические задания без грубых ошибок; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины. <p>Оценка «неудовлетворительно» -</p> <p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствие знаний и понимания основных терминов и определений; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие навыка или существенные ошибки при выполнении практических заданий; - незнание литературы, рекомендованной программой дисциплины.

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 : учебник / А.М. Чернопятнов.	Электронная библиотечная система «Университетская библиотека» ONLINE URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552	Москва ; Берлин : 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: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495791	Москва : Дашков и К°, 2018. – 160 с.
6.1.2 Дополнительная литература				
Обозначение	Авторы, составители	Заглавие	Библиотека	Издательство, год
Л 2.1	Митрофано	Налоги и	Электронная библиотечная система	Москва ; Берлин :

	ва, И.А.	налогообложение : учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова.	«Университетская библиотека» ONLINE URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730	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: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563452	Москва : Юнити, 2017. – 528 с.

6.1.3 Методические разработки

Обозна чение	Авторы, составител и	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: https://cyberleninka.ru/ , свободный
----	--

6.3. Перечень программного обеспечения

П 1	MicrosoftWindows
П 2	MicrosoftOffice

6.4. Перечень информационных справочных систем и профессиональных баз данных

И 1	— Научная электронная библиотека eLIBRARY https://elibrary.ru/
-----	---

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

7.1	Учебная аудитория Перечень основного оборудования, учебно-наглядных пособий: - комплект мебели для преподавателя, - комплект мебели для обучающихся, - доска аудиторная, - компьютер, - мультимедиа-проектор, - экран.
7.2	Помещение для самостоятельной работы обучающихся Учебная аудитория № 305 Перечень основного оборудования, учебно-наглядных пособий: - комплект мебели для преподавателя, - комплект мебели для обучающихся,

	<ul style="list-style-type: none"> - доска аудиторная, - компьютер для преподавателя, - компьютеры – 10 шт., - мультимедиа-проектор, - экран. <p>Программное обеспечение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - MicrosoftWindows, - MicrosoftOffice. <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 экзамен.

К экзамену допускаются студенты, выполнившие контрольную работу и домашние задания.