

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНТРАНС РОССИИ)
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ВОЗДУШНОГО ТРАНСПОРТА
(РОСАВИАЦИЯ)
ФГБОУ ВО «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ»
(ФГБОУ ВО СПбГУ ГА)

УТВЕРЖДАЮ



Первый проректор-проректор по
учебной работе

Н.Н. Сухих

августа 2017 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность программы (профиль)
Экономика предприятия и организации воздушного транспорта

Квалификация выпускника
бакалавр

Форма обучения
очная

Санкт-Петербург
2017

1 Цели освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» – формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а также привитие практических навыков исчисления и уплаты налогов в РФ.

Задачами освоения дисциплины являются:

- усвоение основных положений теории налогообложения;
- знакомство с основными налогами на территории РФ, элементами их исчисления и уплаты, с правами и обязанностями налогоплательщиков, налоговых органов и органов государственной и исполнительной власти;
- обоснование общих тенденций в развитии налоговой системы и направления налоговой политики России.

Дисциплина обеспечивает подготовку выпускника к расчетно-экономическому виду профессиональной деятельности.

2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоги и налогообложение» представляет собой дисциплину, относящуюся к базовой части Блока 1.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» базируется на результатах обучения, полученных при изучении следующих дисциплин: «Экономика транспорта», «Бухгалтерский учет и аудит».

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является обеспечивающей для следующих дисциплин: «Планирование на предприятии (организации)», «Бизнес-планирование на предприятии транспорта», «Технико-экономическое обоснование проектов».

Дисциплина изучается в 5-м семестре.

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Процесс освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» направлен на формирование следующих компетенций:

Перечень и код компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
<p>Способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пути повышения своей квалификации как специалиста по исчислению налоговых обязательств организации. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы и средства познания для интеллектуального развития в сфере налогообложения организаций, - обобщать полученные результаты расчетов исчисленных налоговых обязательств для формирования налоговой отчетности и внутренних документов организации, - самостоятельно расширять и углублять знания в области налогообложения, стремиться к саморазвитию. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приемами анализа и обобщения информации в сфере исчисления и уплаты налогов организации.
<p>Способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основы налогообложения на предприятии; - нормативные акты, являющиеся основой формирования налоговой системы страны; - порядок исчисления и уплаты налогов и сборов организациями; - методы налогового планирования и оптимизации на предприятии. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять нормативные акты для формирования налоговой базы и исчисления основных налогов, уплачиваемых организациями; - исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями, оформлять налоговые декларации; - осуществлять расчеты налоговых обязательств для формирования основных разделов планов организации. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - специальной терминологией и лексикой налогообложения организаций; - порядком исчисления налоговых обязательств организации; - навыками работы с нормативными документами,

Перечень и код компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
	регулирующими вопросы налогообложения организации; - методами налоговой оптимизации на предприятиях.

4 Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 академических часа.

Наименование	Всего часов	Семестр
		5
Общая трудоемкость дисциплины	144	144
Контактная работа:	84,5	84,5
лекции	28	28
практические занятия	56	56
семинары	-	-
лабораторные работы	-	-
курсовой проект	-	-
Самостоятельная работа студента	51	51
Промежуточная аттестация:	9	9
контактная работа	0,5	0,5
самостоятельная работа по подготовке к зачету с оценкой	8,5	8,5

5 Содержание дисциплины

5.1 Соотнесения тем (разделов) дисциплины и формируемых компетенций

Темы дисциплины	Количество часов	Компетенции		Образовательные технологии	Оценочные средства
		ОК-3	ПК-3		
Тема 1. Основы налогообложения предприятий	18	+		Л, ПЗ, ВК, СРС	УО, Д

Темы дисциплины	Количество часов	Компетенции		Образовательные технологии	Оценочные средства
		ОК-3	ПК-3		
Тема 2. Налоговая система и налоговая политика	14	+		Л, ПЗ, СРС	Т, Д
Тема 3. Налогообложение юридических лиц	43		+	Л, ПЗ, СРС	СЗ, Кс, ПАР, РК
Тема 4. Страховые взносы в РФ	10		+	Л, ПЗ, СРС	СЗ
Тема 5. Налогообложение физических лиц	24		+	Л, ПЗ, СРС	СЗ, Кс
Тема 6. Организация налогового контроля в РФ	10	+		Л, ПЗ, СРС	Т
Тема 7. Основы налогового планирования	16	+	+	Л, ПЗ, СРС	СЗ
Итого по дисциплине	135				
Промежуточная аттестация	9				
Всего по дисциплине	144				

Сокращения: Л– лекция, ПЗ – практическое занятие, СРС – самостоятельная работа студента, ВК – входной контроль, УО – устный опрос, СЗ – ситуационные задачи, ПАР – письменная аудиторная работа, РК – рубежный контроль по теме, Кс – кейс, Д – доклад, Т – тест.

5.2 Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

Наименование темы (раздела) дисциплины	Л	ПЗ	С	ЛР	СРС	КП	Всего часов
Тема 1. Основы налогообложения предприятий	4	6	-	-	8	-	18
Тема 2. Налоговая система и налоговая политика	2	6	-	-	6	-	14
Тема 3. Налогообложение юридических лиц	8	20	-	-	15	-	43
Тема 4. Страховые взносы в РФ	2	4	-	-	4	-	10
Тема 5. Налогообложение физических лиц	4	10	-	-	10	-	24

Наименование темы (раздела) дисциплины	Л	ПЗ	С	ЛР	СРС	КП	Всего часов
Тема 6. Организация налогового контроля в РФ	4	4	-	-	2	-	10
Тема 7. Основы налогового планирования	4	6	-	-	6	-	16
Итого по дисциплине	28	56	-	-	51	-	135
Промежуточная аттестация							9
Всего по дисциплине							144

Сокращения: Л – лекция, ПЗ – практическое занятие, С – семинар, ЛР – лабораторная работа, СРС – самостоятельная работа студента, КП – курсовой проект.

5.3 Содержание дисциплины

Тема 1. Основы налогообложения предприятий

Экономическая сущность и функции налогов и сборов. Понятие налогов и сборов. Классическая теория налогообложения. Исследование теории налогов с позиции теории коллективных потребностей, теории переложения налогов. Классические принципы налогообложения: равномерности, определенности, удобства, экономности. Принципы, регулирующие налогообложение в России. Вклад отечественных ученых в теорию налогообложения. Налог как обязательный индивидуальный безвозмездный платеж. Признаки налога. Элементы налога: субъект налога, объект налогообложения, единица обложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый оклад, налоговый период, источник налога, срок и порядок уплаты и др. Способы уплаты налогов. Функции налогов. Классификация налогов. Практическая значимость классификаций.

Тема 2. Налоговая система и налоговая политика

Налоговая система как совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране. Этапы развития налоговой системы. Принципы построения налоговой системы РФ. Система налогов в Российской Федерации. Налоговая политика как совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства. Типы налоговой политики. Субъекты налоговой политики, принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики. Налоговые реформы.

Тема 3. Налогообложение юридических лиц

Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС): экономическая сущность НДС и его роль в формировании доходной части бюджета. Влияние НДС на цену товара (услуги) и его значение в макроэкономическом регулировании. Плательщики НДС. Операции, признающиеся объектом нало-

гообложения. Налоговая база при исчислении НДС. Ставки и льготы по НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговый период по НДС. Порядок исчисления и формирования отчетности, сроки уплаты налога в бюджет. Документы организации, формируемые для начисления НДС. Налог на прибыль организаций. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки налога, межбюджетное распределение ставок. Налоговый период по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления налога на прибыль организаций, сроки уплаты. Акцизы и прочие федеральные налоги и сборы. Государственная пошлина как сбор, взимаемый с организаций и физических лиц за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий. Налоги субъектов РФ. Налог на имущество организаций: плательщики, объекты налогообложения. Налогооблагаемая база. Среднегодовая стоимость имущества. Налоговый период. Отчетный период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты. Плательщики, объект налогообложения и налоговая база транспортного налога. Налоговый период, порядок и сроки уплаты. Местные налоги. Земельный налог как форма платы за использование земли: налогоплательщики, документальные основания для взимания, объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. Понятие нормативной цены земли. Налоговый период, льготы по земельному налогу, дифференциация ставок. Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Тема 4. Страховые взносы, уплачиваемые организацией

Страховые взносы как элемент социального страхования работников организации. Плательщики страховых взносов. Объекты обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов. Суммы, не облагаемые страховыми взносами. Ставки для начисления страховых взносов. Отчетность: порядок и сроки формирования. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Страхование от несчастных случаев на производстве.

Тема 5. Налогообложение физических лиц

Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц. Имущественные налоги с физических лиц. Плательщики налога на имущество физических лиц, объект обложения. Ставки налога на строения, помещения и сооружения. Категории граждан освобождаемые от налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 6. Организация налогового контроля в РФ

Налоговый механизм: налоговое планирование, регулирование и налоговый контроль. Постановка на налоговый учет. Налоговая декларация. Участники налоговых отношений. Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговые администрации.

Налоговый контроль как совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства. Формы и методы налогового контроля. Налоговые проверки, их виды. Налоговые правонарушения, их виды. Виды ответственности налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства (финансовая, административная, имущественная, уголовная).

Тема 7. Основы налогового планирования

Понятие и общие принципы налогового планирования. Этапы налогового планирования. Пределы налогового планирования. Вопросы налогового планирования на предприятиях и в организациях. Эффективность налогообложения организации. Учетная политика организаций для целей налогообложения. Примеры оптимизации налогообложения.

5.4 Практические занятия

Номер темы дисциплины	Тематика практических занятий	Трудоемкость (часы)
1	Практическое занятие 1. Принципы налогообложения. Классическая теория налогообложения.	2
1	Практическое занятие 2. Теории налогообложения (доклады студентов).	2
1	Практическое занятие 3. Классификация налогов (доклады студентов).	2
2	Практическое занятие 4. Исторические аспекты развития налогообложения в России.	2
2	Практическое занятие 5. Налогообложение в современной России (дискуссия).	2
2	Практическое занятие 6. Развитие налоговых систем экономически развитых стран и стран СНГ (доклады студентов). Тестирование.	2
3	Практическое занятие 7. НДС. Решение ситуационных задач.	4
3	Практическое занятие 8. НДС. Выполнение кейса.	4
3	Практическое занятие 9. Налог на прибыль организации. Решение ситуационных задач.	2
3	Практическое занятие 10. Письменная аудиторная работа: исчисление основных федеральных налогов организации.	4
3	Практическое занятие 11. Налоги субъектов	2

Номер темы дисциплины	Тематика практических занятий	Трудо-емкость (часы)
	РФ.	
3	Практическое занятие 12. Местные налоги.	2
3	Практическое занятие 13. Рубежный контроль по теме.	2
4	Практическое занятие 14. Страховые взносы организации. Изучение нормативных документов.	2
4	Практическое занятие 15. Страховые взносы организации. Решение ситуационных задач.	2
5	Практическое занятие 16. НДС/Л. Решение ситуационных задач.	4
5	Практическое занятие 17. НДС/Л и налоговые вычеты (выполнение кейса).	4
5	Практическое занятие 18. Решение задач по теме.	2
6	Практическое занятие 19. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства (федеральные налоги).	2
6	Практическое занятие 20. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства (налоги субъектов РФ, местные налоги, страховые взносы). Тестирование.	2
7	Практическое занятие 21. Расчет критериев налоговой эффективности организации.	2
7	Практическое занятие 22. Примеры налоговой оптимизации (разбор ситуаций).	2
7	Практическое занятие 23. Решение ситуационных задач на тему «Оптимизация налоговых платежей транспортной компании».	2
Итого по дисциплине		56

5.5 Лабораторный практикум

Лабораторный практикум учебным планом не предусмотрен.

5.6 Самостоятельная работа

Номер темы дисциплины	Виды самостоятельной работы	Трудо-емкость (часы)
1	1. Изучение теоретического материала по теме «Принципы налогообложения» [5,6,9,10]. 2. Подготовка доклада по выбранной теме [5,6,9,10].	8
2	1. Изучение теоретического материала по теме «Налоговая политика государства» [4, 5, 8]. 2. Подготовка к тестированию по теме на занятии. [5,6,9,10]. 3. Подготовка доклада по выбранной теме [5,6,9,10].	6
3	1. Изучение теоретического материала по теме «Основные налоговые обязательства организации» для выполнения кейса и решения ситуационных задач [1, 2, 8]. 2. Повторение теоретического материала для выполнения ПАР [1, 2, 8]. 3. Подготовка к рубежному контролю по теме [1, 2, 8].	15
4	Изучение теоретического материала по теме «Страховые взносы организации» [2, 4].	4
5	1. Изучение теоретического материала по теме «Налоги для физических лиц» [1, 2, 4, 5, 9]. 2. Изучение нормативных документов по теме [1-15].	10
6	1.Изучение теоретического материала по теме «Ответственность налогоплательщиков» [1-15]. 2. Повторение теоретического материала, подготовка к тестированию по теме [1-15].	2
7	Изучение теоретического материала по теме «Налоговое планирование и оптимизация на предприятии» [1-15].	6
Итого по дисциплине		51

5.7 Курсовые проекты

Курсовые проекты учебным планом не предусмотрены.

6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Пансков, В. Г. **Налоги и налогообложение** : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2016. — 382 с. — (Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-9916-6453-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/389273>

2. **Налоги и налогообложение**: Метод. указ. по выполнению контрольной работы. Для студентов ЗФ направления "Экономика" профиль "Экономика предприятия и организации (транспорта)"/ Тихомирова Т.А., сост., Ключ А.А., сост. - СПб. : ГУГА, 2016. - 19с. Количество экземпляров 185.

3. **Налоговый кодекс Российской Федерации**. Части 1 [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ свободный (дата обращения 11.01.2017).

4. **Налоговый кодекс Российской Федерации**. Части 2 [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ свободный (дата обращения 11.01.2017).

5. **Бюджетный кодекс Российской Федерации**. Текст с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ свободный (дата обращения 11.01.2017).

6. **Федеральный закон** от 24.10.98 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (последняя редакция) [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19559/ свободный (дата обращения 11.01.2017).

б) дополнительная литература:

7. Ефимова, Е.Г. **Налоги и налогообложение** [электронный ресурс]: Учебное пособие. - М.: МИИР, - 235с.. 2014 – ISBN отсутствует - Режим доступа: https://finances.social/nalogooblojenie_828-nalogi/nalogi-nalogooblojenie-uchebnoe-posobie-miir.html свободный (дата обращения 11.01.2017).

8. Майбуров И.А. и др.. **Теория и история налогообложения**. [электронный ресурс] 2-е изд., перераб. и доп. - М.: — 422 с.. 2011 – ISBN отсутствует – Режим доступа: https://finances.social/nalogooblojenie_835/teoriya-istoriya-nalogooblojeniya-izd-pererab.html свободный (дата обращения 11.01.2017).

9. **Приказ Министерства финансов РФ** от 02.07.2010г №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/2ff7a8c72de3994f30496a0ccbb1ddafdaddf518/ свободный (дата обращения 11.01.2017).

в) перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

10. **Федеральная служба государственной статистики.** Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. - <http://www.gks.ru/> свободный (дата обращения 11.01.2017).

11. **Министерство финансов РФ** [Электронный ресурс] официальный сайт Министерства финансов РФ. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/> свободный (дата обращения 11.01.2017)

12. **Правительство РФ** [Электронный ресурс] официальный сайт Правительства РФ. - Режим доступа: [http:// www.government.ru/](http://www.government.ru/) свободный (дата обращения 11.01.2017).

13. **Библиотека СПбГУ ГА** [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://spbguga.ru/objects/e-library/> свободный (дата обращения 11.01.2017).

г) программное обеспечение (лицензионное), базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

14. **Консультант Плюс** [Электронный ресурс]: официальный сайт компании Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> свободный (дата обращения 11.01.2017).

15. **Гарант** [Электронный ресурс]: официальный сайт системы Гарант. - Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/portal/> , свободный (дата обращения 11.01.2017)

7 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для обеспечения учебного процесса материально-техническими ресурсами используется ауд. 534, оборудованная персональным компьютером, интерактивной доской и мультимедийным комплексом, мультимедиа проектор с подключением к ПК.

Материалы INTERNET, мультимедийные курсы, оформленные с помощью *Microsoft Power Point*, используются при проведении лекционных и практических занятий.

8 Образовательные и информационные технологии

В процессе преподавания дисциплины «Налоги и налогообложение» используются классические формы и методы обучения: лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента.

В рамках изучения дисциплины предполагается использовать следующие образовательные технологии.

Входной контроль проводится преподавателем с целью коррекции процесса усвоения студентами пройденного материала. Он осуществляется в форме устного опроса по вопросам следующих дисциплин: «Экономика транспорта»; «Бухгалтерский учет и аудит».

Лекция составляет основу теоретического обучения в рамках дисциплины и направлена на систематизированное изложение накопленных и актуальных научных знаний. Лекция предназначена для раскрытия состояния и перспектив развития экономических знаний в современных условиях. На лекции концентрируется внимание обучающихся на наиболее сложных и узловых вопросах, стимулируется их активная познавательная деятельность.

Ведущим методом в лекции выступает устное изложение учебного материала, который сопровождается одновременной демонстрацией слайдов, созданных в среде PowerPoint, при необходимости привлекаются открытые Интернет-ресурсы, а также демонстрационные и наглядно-иллюстрационные материалы и практические примеры.

Практические занятия по дисциплине проводятся в соответствии с учебно-тематическим планом. Цель практических занятий – закрепить теоретические знания, полученные обучающимися на лекциях и в результате самостоятельного изучения соответствующих тем, а также приобрести начальные практические навыки дисциплины «Налоги и налогообложение». Рассматриваемые в рамках практического занятия задачи, ситуации, примеры и проблемы имеют профессиональную направленность и содержат элементы, необходимые для формирования компетенций в рамках подготовки бакалавра.

Самостоятельная работа студента является составной частью учебной работы. Ее основной целью является формирование навыка самостоятельного приобретения знаний по некоторым не особо сложным вопросам теоретического курса, закрепление и углубление полученных знаний, самостоятельная работа со справочниками, периодическими изданиями и научно-популярной литературой, в том числе находящимися в глобальных компьютерных сетях. Самостоятельная работа подразумевает выполнение учебных заданий, в том числе и индивидуальных, получаемых студентом после каждого занятия.

9 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Уровень и качество знаний обучающихся оцениваются по результатам текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины в виде зачета с оценкой.

Текущий контроль успеваемости включает устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, письменные аудиторские работы, проведение рубежного контроля по темам дисциплины, кейс и задания, выдаваемые на самостоятельную работу по темам дисциплины (подготовка докладов).

Устный опрос предполагает ответ студента на вопросы, связанные с изучением представленной дисциплины, но тематически изученные ранее.

Тест проводится по темам в соответствии с данной программой и предназначен для проверки обучающихся на предмет освоения материала предыдущей лекции.

Решение ситуационных задач представляет собой практическое применение методологии бухгалтерского учета к конкретной хозяйственной ситуации (совокупности хозяйственных операций, осуществляемых в рамках организации).

Письменная аудиторная работа выполняется студентом на практических занятиях по индивидуальным вариантам на основании задания, выдаваемого преподавателем по соответствующей теме дисциплины и представляет собой оценку практического применения полученных теоретических знаний.

Рубежный контроль по теме представляет собой проведение текущего контроля и включает в себя теоретические и расчетные задания по соответствующей теме дисциплины.

Кейс представляет собой предлагаемую преподавателем имитацию отражения в учете хозяйственных операций и формирования финансовой отчетности конкретного практического примера. Итогом выполненного кейса является заполнение унифицированных форм финансовой отчетности организации.

Контроль выполнения задания, выполняемого на практических занятиях, преследует собой цель своевременного выявления плохо усвоенного материала дисциплины для последующей корректировки или организации обязательной консультации. Проверка выданного задания производится в соответствии с программой дисциплины.

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины проводится в виде зачета с оценкой в 5-м семестре. К моменту сдачи зачета с оценкой должны быть успешно пройдены предыдущие формы контроля. Зачет с оценкой позволяет оценить уровень освоения компетенций за весь период изучения дисциплины.

Зачет с оценкой предполагает ответ студента по всем темам изучаемой дисциплины (см. примерный перечень п.9.6.2.) и решение ситуационной задачи (см. типовые задания п.9.6.1.).

9.1 Балльно-рейтинговая система оценки текущего контроля успеваемости и знаний и промежуточной аттестации студентов

Не применяется.

9.2 Методические рекомендации по проведению процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Устный опрос оценивается следующим образом:

«зачтено»: обучающийся дает ответ на поставленный вопрос по существу и правильно отвечает на уточняющие вопросы;

«не зачтено»: обучающийся отказывается отвечать на поставленный вопрос, либо отвечает на него неверно и при формулировании дополнительных (вспомогательных) вопросов.

Решение ситуационных задач оценивается:

«зачтено»: обучающийся самостоятельно правильно решает задачу, дает обоснованную оценку по итогу решения

«не зачтено»: обучающийся отказывается от выполнения задачи, или не способен ее решить самостоятельно, а также с помощью преподавателя (в случае неподготовленности по изученным темам, имеющим отношение к решению данной задачи).

Доклад:

«зачтено»: грамотное и непротиворечивое изложение сути вопроса при использовании современных источников и способности обучающегося сделать обоснованные выводы, а также уверенно отвечать на заданные в ходе обсуждения вопросы;

«не зачтено»: неудовлетворительное качество изложения материала и неспособность обучающегося сделать обоснованные выводы или рекомендации.

Тестирование:

Тест считается зачтенным при наличии более 60% правильных ответов. Тест считается не зачтенным при наличии менее 60% правильных ответов.

Письменная аудиторная работа:

«зачтено»: работа зачитывается в том случае, если задание выполнено полностью, в соответствии с поставленными требованиями и сделаны необходимые выводы;

«не зачтено»: работа не зачитывается в том случае, если обучающийся не выполнил задания, или результат выполнения задания не соответствует поставленным требованиям, а в заданиях и (или) ответах имеются существенные ошибки.

Рубежный контроль:

«зачтено»: задание выполнено полностью, в соответствии с поставленными требованиями; обучающийся демонстрирует знание программного материала; в задании и (или) ответах имеются ошибки, но они незначительны.

«не зачтено»: обучающийся не выполнил задания, или результат выполнения задания не соответствует поставленным требованиям; в заданиях и (или) ответах имеются существенные ошибки.

Кейс:

«зачтено»: индивидуальное задание выполнено полностью, в соответствии с поставленными условиями, соответствует современным нормативным документам;

«не зачтено»: обучающийся не выполнил задания, или результат выполнения задания не соответствует поставленным условиям, а в заданиях имеются существенные ошибки.

9.3 Темы курсовых работ (проектов) по дисциплине

В учебном плане курсовых работ (проектов) не предусмотрено.

9.4 Контрольные вопросы для проведения входного контроля остаточных знаний по обеспечивающим дисциплинам

Обеспечивающие дисциплины «Экономика транспорта» и «Бухгалтерский учет и аудит»

Примерные вопросы входного контроля:

1. Документация на предприятии.
2. Требования к составлению финансовой отчетности.
3. Состав годовой финансовой отчетности.
4. Инвентаризация. Понятие и виды.
5. Требования к формированию финансовой отчетности.
6. Порядок предоставления финансовой отчетности пользователям.
7. Модель управленческого учета на предприятии.
8. Классификация затрат в целях управленческого учета.

9.5 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Критерии оценивания компетенций	Показатели оценивания компетенций	Описание шкалы оценивания
Способность к самоорганизации и самообразованию		
<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пути повышения своей квалификации как специалиста по исчислению налоговых обязательств организации. 	<p>Способность к исчислению налоговых обязательств</p>	<p>«Отлично»</p> <p>выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания по рассматриваемой компетенции и умение уверенно применять их на практике при решении ситуационных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений. Отвечая на вопрос, может быстро и безошибочно проиллюстрировать ответ собственными примерами. Студент самостоятельно правильно решает задачу, дает обоснованную оценку итогам решения.</p>
<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы и средства познания для интеллектуального развития в сфере налогообложения организаций, - обобщать полученные результаты расчетов исчисленных налоговых обязательств для формирования налоговой отчетности и внутренних документов организации, - самостоятельно расширять и углублять знания в области налогообложения, стремиться к саморазвитию 	<p>Способность применять методы познания для интеллектуального развития в сфере исчисления и контроля налоговых обязательств организации.</p> <p>Умение обобщать полученные результаты расчетов при формировании налоговой отчетности и внутренних документов организации.</p> <p>Способность к расширению знаний в сфере налогообложения организаций</p>	<p>«Хорошо»</p> <p>выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задачи некоторые неточности; Хорошо владеет всем содержанием, видит взаимосвязи, но не всегда делает это самостоятельно без помощи преподавателя. Студент решает ситуационную задачу верно, но при помощи преподавателя.</p> <p>«Удовлетворительно»</p> <p>выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными разделами учебной программы в рамках заданной компетенции, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандарт-</p>

Критерии оценивания компетенций	Показатели оценивания компетенций	Описание шкалы оценивания
<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приемами анализа и обобщения информации в сфере исчисления и уплаты налогов организации. 	<p>Способность владения приемами анализа и обобщения информации в сфере налоговых правоотношений</p>	<p>ной ситуации. Отвечает только на конкретный вопрос, соединяет знания из разных разделов курса только при наводящих вопросах преподавателя. Ситуационная задача решена не полностью, или содержатся незначительные ошибки в расчетах. <i>«Неудовлетворительно»</i></p> <p>выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания учебной программы дисциплины в рамках компетенции, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач. Не владеет знаниями по рассматриваемой компетенции. Не раскрыты глубина и полнота при ответах. Ситуационная задача не решена даже при помощи преподавателя.</p>
<p>Способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основы налогообложения на предприятии; - нормативные акты, являющиеся основой формирования налоговой системы страны; - порядок исчисления и уплаты налогов и сборов организациями; 	<p>Способность выполнять необходимые расчеты основных налоговых обязательств при составлении разделов планов.</p> <p>Способность к самостоятельному изучению нормативных документов по вопросам</p>	<p>«Отлично»</p> <p>выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания по рассматриваемой компетенции и умение уверенно применять их на практике при решении ситуационных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений. Отвечая на вопрос, может быстро и безошибочно проиллюстрировать ответ собственными примерами. Студент самостоятельно правильно решает задачу, дает обоснованную оценку итогам решения. <i>«Хорошо»</i></p>

Критерии оценивания компетенций	Показатели оценивания компетенций	Описание шкалы оценивания
<p>- методы налогового планирования и оптимизации на предприятии.</p>	<p>налогообложения организации. Использовать нормативную базу для исчисления налогов и сборов в рамках обоснования планов организации. Использовать методы налогового планирования и оптимизации</p>	<p>выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задачи некоторые неточности; Хорошо владеет всем содержанием, видит взаимосвязи, но не всегда делает это самостоятельно без помощи преподавателя. Студент решает ситуационную задачу верно, но при помощи преподавателя. <i>«Удовлетворительно»</i></p>
<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять нормативные акты для формирования налоговой базы и исчисления основных налогов, уплачиваемых организациями; - исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями, оформлять налоговые декларации; - осуществлять расчеты налоговых обязательств 	<p>Способность использовать нормативные акты для формирования налоговой базы для исчисления основных налогов организации. Способность формирования налоговых деклараций. Способность к проведению расчетов налоговых обязательств для формирования</p>	<p>выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными разделами учебной программы в рамках заданной компетенции, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации. Отвечает только на конкретный вопрос, соединяет знания из разных разделов курса только при наводящих вопросах преподавателя. Ситуационная задача решена не полностью, или содержатся незначительные ошибки в расчетах. <i>«Неудовлетворительно»</i></p> <p>выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания учебной программы дисциплины в рамках компетенции, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач. Не владеет знаниями по рассматриваемой</p>

Критерии оценивания компетенций	Показатели оценивания компетенций	Описание шкалы оценивания
<p>для формирования основных разделов планов организации.</p>	<p>основных разделов планов организации</p>	<p>компетенции. Не раскрыты глубина и полнота при ответах. Ситуационная задача не решена даже при помощи преподавателя.</p>
<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - специальной терминологией и лексикой налогообложения организаций; - порядком исчисления налоговых обязательств организации; - навыками работы с нормативными документами, регулирующими вопросы налогообложения организации; - методами налоговой оптимизации на предприятиях. 	<p>Способность владеть терминологией и лексикой по вопросам налогообложения. Владение навыками работы с нормативными документами и исчисления налоговых обязательств организации. Использование методов налоговой оптимизации для снижения размера налоговых обязательств организации.</p>	

9.6 Типовые контрольные задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

9.6.1 Контрольные задания для проведения текущего контроля успеваемости

В соответствии с планом практических занятий студент должен подготовить доклад с презентацией в формате PowerPoint.

Типовые темы докладов:

1. Рождение теории налогов.
2. Индивидуалистические теории налогообложения.
3. Классики о налогообложении
4. Теории коллективных потребностей и основные положения теории налога в финансовой науке.
5. Макроэкономические теории налогообложения.
6. Вклад отечественных ученых в теории налогообложения.
7. Налоги во времена Петра 1 и послереформенный период.
8. Налоги в России в допетровскую эпоху.
9. Налоговая реформа в Российской Федерации в постперестроечный период.
10. Налоговая система одной из экономически развитых стран (на примере).
11. Налоговая система одной из стран СНГ и Таможенного союза (на примере)

Данный перечень может быть дополнен в ходе проведения занятий.

Примерные тесты

1. Сбор - это:

- a) плата, взимаемая с организаций и граждан, за совершение государственными органами определенных действий;
- b) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства;
- c) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения государственными органами юридически значимых действий.

2. К федеральным налогам по Налоговому кодексу РФ относятся

- a) земельный налог;
- b) налог на добавленную стоимость;
- c) налог на наследование или дарение.

3. Налоговый агент это лицо, на которое ...

- a) в соответствии с законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и внесению в бюджет налогов;
- b) в соответствии с договором возложены обязанности по исчислению, удержанию и внесению в бюджет налогов;
- c) в соответствии с законодательством возложены обязанности по исчислению и внесению в бюджет налогов.

4. Сборщики налогов могут:

- a) осуществлять прием средств в уплату налогов и перечисление их в бюджет;
- b) удерживать налоги с заработной платы налогоплательщика;
- c) перечислять налоги в бюджет;
- d) исчислять, удерживать и перечислять налоги в бюджет.

5. Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

- a) государства;
- b) налоговых органов;
- c) налогоплательщика;
- d) по усмотрению суда.

6. На каждую единицу обложения определен фиксированный размер налога, если налоговая ставка:

- a) твердая;
- b) прогрессивная;
- c) регрессивная.

7. Налог на добавленную стоимость принадлежит налогов к группе

- a) прямых реальных;
- b) прямых личных;
- c) косвенных;
- d) таможенных.

8. К уровню налогового бремени имеет отношение рост

- a) доли налогов в национальном доходе;
- b) налоговых поступлений в бюджете;
- c) налогов на душу населения;
- d) доли налогов в зарплате.

9. Специфической чертой налогов не является его:

- a) обязательность;
- b) эквивалентность;
- c) законодательный характер.

10. Налоговые агенты могут:

- a) удерживать налоги с заработной платы налогоплательщика;
- b) делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов;
- c) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет;
- d) перечислять налоги в соответствующий бюджет.

Промежуточный контроль (тестирование) выполняется студентами по вариантам.

Типовые ситуационные задачи:

1. Выручка с НДС розничной торговой организации от продажи товаров за декабрь составила:

по товарам, облагаемым по ставке 18% - 690 000 руб.,

по товарам, облагаемым по ставке 10% - 250 000 руб.

Сумма НДС, уплаченная поставщикам товарно-материальных ценностей – 105 200 руб.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

2. Выручка розничной торговой организации от реализации товаров составила 850 000 руб. (в том числе НДС). Ставка НДС 18%. Весь приобретенный товар был оплачен поставщику в сумме 550 000 руб. (в том числе НДС). Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения, составили 60 000 руб. (в том числе НДС 9 153 руб.)

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

3. Выручка организации от оптовой реализации товаров за март составила 690 000 руб., включая НДС, выручка от реализации товаров в розницу – 340 000 руб., включая НДС. Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 120 000 руб. Сумма предоплат, поступивших от покупателей в марте – 20 000 руб., отгружено товаров в счет предоплат, поступивших в феврале – 40 000 руб.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

4. Выручка организации составила за отчетный период 750 000 руб. (без НДС), взносы учредителей в уставный капитал – 52 000 руб. Организацией оплачены и введены в эксплуатацию основные средства на сумму 110 000 руб. (в том числе НДС 16 780 руб.), оплачен счет исполнителя за оказанные услуги на сумму 15 000 руб. (в том числе НДС 2 288 руб.)

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

5. Организация по договору товарного кредита передала займы товаров на 100 000 руб. с условием возврата через 60 дней и уплатой процентов из расчета 0,2% за каждый день. Ставка рефинансирования в этот период составляла 12% годовых.

Определите сумму НДС по этой сделке.

6. Авиакомпания осуществляет внутренние и международные воздушные перевозки через собственный сайт и через агента, который продает перевозки на основании договора комиссии в размере 8,5%. За месяц авиакомпания продала перевозок на ВВЛ через собственный сайт на общую сумму 8 235 000 рублей и через агента на сумму 256 500 рублей. Международных перевозок собственными силами было продано на общую сумму 1 250 000 рублей и через агента на 540 000 рублей.

Определить сумму НДС, начисленную в бюджет по итогам реализации за месяц.

7. Сумма выручки - нетто от продажи услуг транспортно-экспедиторской компании «Путь» за 1 квартал текущего года составила 2 565 000 рублей. Стоимость услуг перевозчиков за данный период составляла 1 800 500 рублей (в том числе НДС 18%). За этот же период были приобретены материалы для упаковки груза на сумму 25 000 (в том числе НДС 18%). В конце марта был выставлен счет грузоотправителю в размере авансового платежа за перевозку, которая состоится в апреле месяце, на сумму 300 000 (в том числе НДС) и эта сумма поступила на расчетный счет. По данной перевозке со стороны перевозчика также был выставлен предварительный счет за перевозку груза на сумму 267 000 рублей (в том числе НДС), который также был оплачен в марте. От перевозчика была получена авансовая счет-фактура на данную сумму от 30 марта. Определить сумму НДС к уплате в бюджет за 1 квартал.

8. Выручка организации за налоговый период составила 900 000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции – 800 000 руб., внереализационные доходы – 450 000 руб., внереализационные расходы – 300 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

9. Выручка организации от реализации продукции составила 42 млн. руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции по данным бухгалтерского учета – 35 млн. руб., в том числе: расходы на приобретение призов для победителей розыгрышей в период массовых рекламных компаний – 400 000 руб., представительские расходы – 35 000 руб. Прибыль по данным бухгалтерского учета – 950 000 руб. Расходы на оплату труда – 800 000 руб.

Определите величину налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль.

10. Налогооблагаемая прибыль организации за 1 полугодие составила 290 000 руб., в том числе за I квартал – 70 000 руб.

Определите фактическую сумму квартальных авансовых платежей за I и II кварталы, а также сумму ежемесячных авансовых платежей за II квартал.

11. Российская промышленно-строительная организация имеет два филиала. По итогам отчетного года имеются следующие данные:

- по филиалу № 1 остаточная стоимость амортизируемого имущества 57 845 020 руб., среднесписочная численность работников 355 человек;
- по филиалу № 2 остаточная стоимость амортизируемого имущества 114 108 620 руб., среднесписочная численность работников 284 человека.

Сумма прибыли в целом по организации составила 2 400 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль по каждому из филиалов.

12. Заработная плата работника за месяц 29 000 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет, последний является студентом дневного обучения.

Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица за год.

13. Сотрудник имеет 2-х несовершеннолетних детей (или детей до 24-х лет обучающихся на очной форме). Ежемесячная заработная плата сотрудника в 2015 году — 24 000 руб. Рассмотрим, в каком порядке будут предоставлены вычеты на детей в 2015 году.

14. По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 30 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 15 000 руб. в месяц. Имеет льготу Героя Российской Федерации.

Определите налог на доходы физического лица за месяц.

15. Заработная плата физического лица за год составила 60000 руб. (в том числе за январь-май 20000 руб.), материальная выгода по договору займа – 1000 руб., сумма пособия по временной нетрудоспособности за июнь – 8000 руб.

Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица.

16. Заработная плата работника за май составила 18400 руб., материальная помощь, выданная в связи с наводнением и причинением ущерба – 20000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 5 лет. Доход работника за период с января по апрель составил 49000 руб.

Определите сумму налога с совокупного дохода за январь-май.

17. Организация "Северный край" имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Ставка земельного налога максимальная - 1,5%. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350 000 руб. Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ. Задание: Определить общую сумму земельного налога за все участки.

18. Определить налоговые последствия (суммы налогов, необходимых к уплате в бюджет) у сторон по договору поставки, если поставщик (завод-изготовитель) АО «Ключ» (является плательщиком НДС) обязуется поставить АО «Заря» комплектующие изделия на сумму 118 000 руб., в том числе НДС — 18 000 руб. Расходы по производству этих изделий составили 89 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы для целей налогообложения — 12500 руб., коммерческие расходы — 8 900 руб. Расчеты произвести для двух случаев: 1) покупатель является плательщиком НДС; 2) покупатель плательщиком НДС не является.

19. ООО «Зеленый лес» по итогам работы за 1 квартал начислило НДС - 100 000 руб. Заплатить налог нужно было до 25 апреля. Однако деньги в бюджет организация перечислила только 25 мая. Определить размер пени, которую ООО «Зеленый лес» должно заплатить за несвоевременную уплату налога.

20. Бухгалтер ООО «Розовый фламинго», составляя отчетность за II квартал 2017 г., обнаружил, что часть выручки не была включена в облагаемую базу, из-за чего НДС за I квартал был занижен на 3000 руб. Заплатить этот налог организация должна была до 25 апреля 2017г. Однако фактически ООО «Розовый фламинго» перечислило его лишь 5 августа. Определить размер уплаченных пени, которые рассчитал бухгалтер.

Примерный вариант рубежного контроля

Часть 1.

1. Налогоплательщиками НДС признаются:

- А) организации;
- Б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- В) физические лица.

2. Объектом обложения по налогу на имущество организации является:

- А) денежные средства на расчетном счете.
- Б) товар на складе.
- В) грузовая машина, учитываемая на балансе.

Часть 2.

Организация занимается реализацией транспортных услуг. Выручка от реализации (без НДС) по данным бухгалтерского учета составляет 1 800 000 рублей, общая сумма производственных затрат составляет 850 000 рублей. НДС, принятый к зачету за отчетный период 124 000 рублей. За отчетный период организацией был реализован автомобиль по цене реализации 236 000 рублей. Первоначальная стоимость автомобиля 720 000 рублей, срок эксплуатации 5 лет (при расчете амортизации линейным методом). Определить сумму НДС, начисленную к уплате в бюджет за период.

Задание на кейс:

1. Сформировать на основании исходной информации данные по продажам и покупкам условной организации. Заполнить необходимые строки Книги продаж и Книги покупок по результатам имеющейся информации.
2. На основании исходной информации добавить в Книгу продаж и Книгу покупок данные по полученным авансам, суммам, восстановленным для налогообложения.
3. Определить на основании итогов Книги продаж и Книги покупок сумму НДС для уплаты в бюджет.
4. На основании полученных данных заполнить листы Декларации по НДС за 1 квартал.

Исходная информация предоставляется преподавателем по вариантам.

Примерный вариант письменной аудиторной работы

ООО «Вымпел-Карго», осуществляющее производство и реализацию ящиков для упаковки груза, в 1 квартале текущего налогового периода реализовало продукцию различных моделей по розничным ценам (весь объем произведенной продукции).

Объем реализации:

- модель 1 (размер 50 x 100 x 100 см) - 1700 шт;
- модель 2 (размер 100 x 100 x 100 см) - 1500 шт.;
- модель 3 (размер 100 x 100 x 200 см) - 1300 шт.

Цена реализации включает в себя себестоимость производства, норму прибыли (рентабельность) в размере 25% от суммы всех затрат и сумму НДС по ставке 18%.

Себестоимость производства формируется по данным бухгалтерского учета и состоит из переменных и постоянных расходов.

Переменные расходы:

- расходы на материалы;
- сдельная оплата труда производственных рабочих в размере 150 рублей за изготовленную единицу продукции (независимо от модели);
- отчисления на социальное страхование в размере 30% от фонда оплаты труда, страховой тариф по страхованию от несчастных случаев на производстве составляет 0,2% от фонда оплаты труда.

Постоянные расходы:

- амортизация оборудования в сумме 25 тыс. рублей;
- арендные платежи в сумме 70 800 рублей (включая НДС);
- расходы по рекламе собственной продукции на рекламных щитах. Работу выполняла сторонняя организация. По акту выполненных работ их стоимость составила 15 тыс. рублей (в том числе НДС);
- прочие расходы, которые включают в себя заработную плату и отчисления на социальное страхование административного и вспомогательного персо-

нала, коммунальные платежи, банковские расходы и налог на имущество организаций и составляют 20% от суммы предыдущих постоянных расходов.

В текущем периоде организация приобрела строительные материалы для производства продукции и реализации через собственный магазин. Приобретение материалов было осуществлено в две поставки:

- 15 января – листы фанеры размером 200 х 200 см – 15 000 шт., деревянные бруски размером 5 х 5 х 220 см – 50 000 шт.;

- 15 февраля – листы фанеры размером 200 х 200 см – 22 000 шт., деревянные бруски размером 5 х 5 х 220 см – 60 000 шт.

Цены поставщика на материал и дополнительные услуги представлены в таблице (табл.1) по вариантам. Вариант выбирается по предпоследней цифре учебного шифра студента. Цены поставщика и дополнительные услуги включают в себя НДС по ставке 18%. Дополнительные услуги производятся в расчете на всю партию материалов.

Таблица 1

Цена на материалы по поставкам (включая НДС)										
Вариант	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Поставка 15.01.	Фанера, руб./лист									
	280	285	290	295	300	305	310	315	320	330
	Деревянные бруски, руб./шт.									
	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89
	Дополнительные услуги: вознаграждение посреднику – 1700 рублей; доставка материалов – 2500 рублей; погрузо-разгрузочные работы – 1800 рублей									
Поставка 15.02.	Фанера, руб./лист									
	270	275	280	285	290	300	310	320	325	330
	Деревянные бруски, руб./шт.									
	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79
	Дополнительные услуги: вознаграждение посреднику – 1800 рублей; доставка материалов – 2500 рублей; погрузо-разгрузочные работы – 2200 рублей									

Остатка материалов на складе на начало периода нет. Для налогового учета для включения стоимости материалов в состав затрат и при реализации материалов их себестоимость определяется по средней стоимости.

Расход материалов для производства продукции:

- модель 1 – 2 листа фанеры, 5 деревянных брусков;
- модель 2 – 3 листа фанеры, 6 деревянных брусков;
- модель 3 – 4 листа фанеры, 12 деревянных брусков.

Оставшиеся материалы в конце текущего налогового периода реализованы по розничным ценам (с учетом НДС): фанера – по цене 410 руб./лист, деревянные бруски – по цене 105 руб./шт.

В феврале продано неиспользуемое производственное оборудование за 41 млн рублей (в том числе НДС 18%), остаточная стоимость на момент реализации – 31 млн рублей. Расходы в связи с реализацией составили 800 тыс. рублей.

Задание: Определить сумму НДС и налога на прибыль организации, подлежащим перечислению в бюджет за 1 квартал текущего года. Все подтверждающие хозяйственные операции первичные документы имеются в наличии и заполнены с учетом соответствующих требований.

Задание на кейс:

1. На основании представленной информации о доходах и расходах физического лица за прошедший год определить виды и сумму налоговых вычетов по НДФЛ.
 2. Определить полный перечень необходимых документов, обосновывающих применение налоговых вычетов по НДФЛ.
 3. Заполнить соответствующие листы Налоговой декларации по НДФЛ.
- Исходная информация предоставляется преподавателем по вариантам.

9.6.2 Контрольные вопросы промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Перечень вопросов для проведения зачета с оценкой по дисциплине:

1. Налоги и бюджетный процесс.
2. Понятие налога и сбора.
3. Функции налогов.
4. Классификация налогов.
5. Принципы налогообложения.
6. Элементы налогообложения.
7. Правовое значение элементов налога.
8. Субъект налогообложения.
9. Объект и предмет налогообложения.
10. Масштаб налога и единица налога.
11. Налоговая база.
12. Налоговый период.
13. Ставка налога и метод обложения.
14. Налоговая льгота и виды налоговых льгот.
15. Порядок и способы исчисления налога.
16. Порядок и способы уплаты налога.
17. Сроки уплаты налога.
18. Понятие налоговой системы.
19. Основные характеристики налоговой системы.
20. Организационные принципы налоговой системы.

21. Направления развития налоговой системы РФ.
22. Понятие налогового права.
23. Принципы налогового права.
24. Отношения налогового права с другими отраслями права.
25. Система российского налогового законодательства.
26. Налоговый кодекс РФ и его значение.
27. ФНС РФ, права и обязанности налоговых органов.
28. Права и обязанности налогоплательщика.
29. Участники отношений в сфере налогообложения.
30. Понятие и виды налоговой ответственности.
31. Состав налоговых правонарушений.
32. Понятие налогового контроля.
33. Формы и виды налогового контроля.
34. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля.
35. Защита налогоплательщиком своих прав.
36. НДС: сущность, назначение, основные элементы.
37. Порядок исчисления и уплаты НДС.
38. Акцизы: сущность, назначение, основные элементы.
39. Порядок исчисления и уплаты акциза.
40. Налог на доходы физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
41. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
42. Налог на прибыль организаций: сущность, назначение, основные элементы.
43. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
44. Налог на имущество предприятий: сущность, назначение, основные элементы.
45. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество предприятий.
46. Транспортный налог: сущность, назначение, основные элементы.
47. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
48. Земельный налог: сущность, назначение, основные элементы.
49. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
50. Налог на имущество физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
51. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
52. Страховые взносы организации: порядок исчисления, уплаты и предоставления отчетности.

Перечень типовых задач для проведения зачета с оценкой

1. Выручка организации от оптовой реализации товаров за март составила 690 000 руб., включая НДС, выручка от реализации товаров в розницу – 340 000 руб., включая НДС. Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 120 000 руб. Сумма предоплат, поступивших от покупателей в марте – 20 000 руб., отгружено товаров в счет предоплат, поступивших в феврале – 40 000 руб.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

2. Выручка организации составила за отчетный период 750 000 руб. (без НДС), взносы учредителей в уставный капитал – 52 000 руб. Организацией оплачены и введены в эксплуатацию основные средства на сумму 110 000 руб. (в том числе НДС 16 780 руб.), оплачен счет исполнителя за оказанные услуги на сумму 15 000 руб. (в том числе НДС 2 288 руб.)

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

3. Организация по договору товарного кредита передала займы товаров на 100 000 руб. с условием возврата через 60 дней и уплатой процентов из расчета 0,2% за каждый день. Ставка рефинансирования в этот период составляла 12% годовых. Определите сумму НДС по этой сделке

10 Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

Методика преподавания дисциплины «Налоги и налогообложение» характеризуется совокупностью методов, приемов и средств обучения, обеспечивающих реализацию содержания и учебно-воспитательных целей дисциплины, которая может быть представлена как некоторая методическая система, включающая методы, приемы и средства обучения. Такой подход позволяет более качественно подойти к вопросу освоения дисциплины обучающимися.

Учебные занятия начинаются и заканчиваются по времени в соответствии с утвержденным режимом СПб ГУГА в аудиториях согласно семестровым расписаниям теоретических занятий. Допуск в аудиторию опоздавших студентов запрещается. На занятиях, предусмотренных расписанием, обязаны присутствовать все обучающиеся. Освобождение студентов от занятий может проводиться только деканатом. Преподаватель обязан лично контролировать присутствие студентов на занятиях и сообщать об отсутствующих декану (заместителю декана) факультета.

Основными видами учебных занятий по дисциплине являются лекции, практические занятия. Все виды учебных занятий определяются рабочей программой дисциплины.

Лекции являются одним из важнейших видов учебных занятий и составляют основу теоретической подготовки обучающихся по дисциплинам вообще и по дисциплине «Налоги и налогообложение» в частности. Будучи по содержанию теоретическими, прикладными и методическими, по данной дисциплине они являются прикладными.

Лекция имеет целью дать систематизированные основы научных знаний по дисциплине, раскрыть состояние и перспективы прогресса конкретной области науки и экономики, сконцентрировать внимание на наиболее сложных и узловых вопросах.

Эта цель определяет дидактическое назначение лекции, которое заключается в том, чтобы ознакомить обучающихся с основным содержанием, категориями, принципами и закономерностями изучаемой темы и предмета обучения в целом, его главными идеями и направлениями развития, его прикладной стороной.

Именно на лекции формируется научное мировоззрение будущего специалиста, закладываются теоретические основы фундаментальных знаний будущего управленца, стимулируется его активная познавательная деятельность, решается целый ряд вопросов воспитательного характера.

Каждая лекция должна представлять собой устное изложение лектором основных теоретических положений изучаемой дисциплины или отдельной темы как логически законченное целое и иметь конкретную целевую установку. Основным методом в лекции выступает устное изложение лектором учебного материала, сопровождающееся демонстрацией слайдов, схем, использованием электронно-вычислительной и мультимедийной техники.

Особое место в лекционном курсе по дисциплине занимают вводная и заключительная лекции.

Вводная лекция должна давать общую характеристику изучаемой дисциплины, подчеркивать новизну проблем, указывать ее роль и место в системе изучения других дисциплин, раскрывать учебные и воспитательные цели и кратко знакомить студентов с содержанием и структурой курса, а также с организацией учебной работы по нему.

Заключительная лекция должна давать научно-практическое обобщение изученной дисциплины, показывать перспективы развития изучаемой области знаний, навыков и практических умений.

Практическое занятие проводится в целях: выработки практических умений и приобретения навыков при решении управленческих задач.

Главным содержанием этих занятий является практическая работа каждого студента, а основным методом, используемый на занятии – метод практической работы.

В дидактической системе изучения дисциплины практические занятия стоят после лекций. Таким образом, дидактическое назначение практических занятий – закрепление, углубление и комплексное применение на практике теоретических знаний, выработка умений и навыков обучающихся в решении практических задач. Вместе с тем, на этих занятиях, осуществляется активное формирование и развитие навыков и качеств, необходимых для последующей профессиональной деятельности.

Методика подготовки и проведения практических занятий по различным учебным дисциплинам весьма разнообразна и конкретно рассматривается в частных методиках преподавания. В то же время в ней можно выделить некоторые общие приемы и способы, характерные для всех или группы дисциплин.

Практические занятия проводятся по наиболее сложным вопросам дисциплины и имеют целью углубленно изучить ее содержание, привить обучающимся навыки самостоятельного поиска и анализа информации;

сформировать и развить у них творческое мышление, умение делать обоснованные выводы, аргументировано излагать и отстаивать свое мнение.

Практические занятия проводят преподаватели, закрепленные за учебными группами. Методическое руководство осуществляет лектор, ведущий курс на данном потоке. Для качественной подготовки студентов к практическим занятиям преподаватели разрабатывают задания и методические указания по порядку их проведения.

Практические занятия по дисциплине имеют целью:

- углубление, расширение и конкретизацию теоретических знаний, полученных на лекции, до уровня, на котором возможно их практическое использование;
- экспериментальное подтверждение положений и выводов, изложенных в теоретическом курсе, и усиление доказательности обучения;
- отработку навыков и умений в пользовании нормативными документами по вопросам изучаемой дисциплины;
- проверку теоретических знаний.

Основу практических занятий составляет работа каждого обучаемого по приобретению умений и навыков использования закономерностей, принципов, методов, форм и средств, составляющих содержание дисциплины в профессиональной деятельности и в подготовке к изучению дисциплин, формирующих компетенции выпускника.

Практическим занятиям предшествуют лекции и целенаправленная самостоятельная подготовка студентов, поэтому практические занятия нужно начинать с краткого обзора цели занятия, напоминания о его связи с лекциями, и формирования контрольных вопросов-заданий, которые должны быть решены на данном занятии.

Практические занятия, закрепляя и углубляя знания, в то же время должны всемерно содействовать развитию мышления обучаемых. Наиболее успешно это достигается в том случае, когда учебное задание содержит элементы проблематики, т.е. возможность неоднозначных решений или ответов, побуждающих обучаемых самостоятельно рассуждать, искать ответы и т.п. Постановка на занятиях проблемных задач и вопросов требует соответствующей подготовки преподавателя. Готовясь к занятию, он должен заранее наметить все вопросы, имеющие проблемный характер, продумать четкую их формулировку и оптимальные варианты решения с активным участием обучаемых.

На практических занятиях благоприятные условия складываются для индивидуализации обучения. При проведении занятий преподаватель имеет возможность наблюдать за работой каждого обучаемого, изучать их индивидуальные особенности, своевременно оказывать помощь в решении возникающих затруднений. Наиболее успешно выполняющим задание преподаватель может дать дополнительные вопросы, а отстающим уделить больше внимания, как на занятии, так и во вне учебное время.

При возникновении у аудитории общих неясных вопросов преподаватель может разъяснить их с использованием доски, однако при этом он не должен

повторять лекционный материал или повторно решать задачи и примеры, приведенные на лекции. Во всех случаях педагогически неоправданно решение задач на доске преподавателем или обучаемыми в течение всего занятия, так как оно не способствует развитию самостоятельности и ведет к пассивной работе большинства обучаемых.

В ходе работы по решению задач, производству расчетов, разработке и формированию документов и т.п. преподаватель обязан прививать обучаемым навыки применения современных вычислительных средств, справочников, таблиц и других вспомогательных материалов, добиваться необходимой точности и быстроты вычислений, оформления работ в соответствии с установленными требованиями.

Методически правильно построенные практические занятия имеют не только образовательное, но и большое воспитательное значение. В процессе их проведения воспитываются волевые качества обучаемых, развиваются настойчивость, упорство, инициатива и самостоятельность, вырабатывается умение правильно строить свою работу, осуществлять самоконтроль. Эта сторона процесса обучения играет важную роль в подготовке любого специалиста. Поэтому на всех практических занятиях в зависимости от специфики преподаватель должен ставить конкретные воспитательные цели и изыскивать наиболее эффективные пути и способы их достижения.

Каждое практическое занятие заканчивается, как правило, кратким подведением итогов, выставлением оценок каждому студенту и указаниями преподавателя о последующей самостоятельной работе.

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины проводится в виде зачета с оценкой в 5-м семестре. К моменту сдачи зачета с оценкой должны быть успешно пройдены предыдущие формы контроля. Зачет с оценкой предполагает устные ответы на 2 теоретических вопроса из перечня вопросов, вынесенных на промежуточную аттестацию, а также решение ситуационной задачи.

Нач.

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры № 17 «Экономика» «20» января 2017 года, протокол № 1/1.

Разработчики:


Тихомирова Т.А.
(ученая степень, ученое звание, фамилия и инициалы разработчиков)


К.Э.Н., доцент

Паристова Л.П.
(ученая степень, ученое звание, фамилия и инициалы разработчиков)

Заведующий кафедрой № 17 «Экономика»
д. э.н., профессор

Губенко А.В.
(ученая степень, ученое звание, фамилия и инициалы заведующего кафедрой)

Программа согласована:

Руководитель ОПОП
д.э.н., профессор

Губенко А.В.
(ученая степень, ученое звание, фамилия и инициалы руководителя ОПОП)

Программа рассмотрена и одобрена на заседании Учебно-методического совета Университета «15» февраля 2017 года, протокол № 5.

С изменениями и дополнениями от «30» августа 2017 года, протоколом № 10 (в соответствии с Приказом от 5 апреля 2017 г. № 301 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»).