



**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ВОЗДУШНОГО ТРАНСПОРТА
(РОСАВИАЦИЯ)**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ
ИМЕНИ ГЛАВНОГО МАРШАЛА АВИАЦИИ А.А. НОВИКОВА»**

УТВЕРЖДАЮ
Ректор

Ю.Ю. Михальчевский
«» 2023 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет и налоговая оптимизация

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность программы (профиль)
Цифровая экономика и бизнес – аналитика на воздушном транспорте

Квалификация выпускника
бакалавр

Форма обучения
заочная

Санкт-Петербург
2023

1 Цели освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины «Налоговый учет и налоговая оптимизация»: формирование компетенций для успешной профессиональной деятельности выпускника в сфере понимания экономического механизма налогообложения на предприятии, а также привитие практических навыков исчисления и уплаты налогов в РФ, проведения мероприятий по налоговой оптимизации.

Задачами освоения дисциплины являются:

- знакомство с основными положениями теории налогообложения, которые лежат в основе построения налоговой системы РФ;
- изучение системы налогового учета, основанной на утвержденной структуре основных налоговых обязательств на территории РФ, элементов их исчисления и уплаты, прав и обязанностей налогоплательщиков, налоговых органов и органов государственной и исполнительной власти;
- формирование умения корректно исчислять, производить отражение в учете налоговых обязательств юридических и физических лиц;
- формирование навыков формирования налоговой отчетности и определения мероприятий по оптимизации налоговых обязательств;
- обоснование общих тенденций в развитии налоговой системы и направлении политики России в сфере налоговой оптимизации.

Дисциплина «Налоговый учет и налоговая оптимизация» обеспечивает подготовку обучающегося к решению задач профессиональной деятельности расчетно-экономического, аналитического и финансового типов.

2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговый учет и налоговая оптимизация» представляет собой дисциплину, относящуюся к Блоку 1 цикла дисциплин ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Цифровая экономика и бизнес – аналитика на воздушном транспорте».

Дисциплина «Налоговый учет и налоговая оптимизация» базируется на результатах обучения, полученных при изучении дисциплин: «Экономические основы бизнеса», «Финансовый, управленческий учет и аудит».

Дисциплина «Налоговый учет и налоговая оптимизация» является обеспечивающей для подготовки и выполнению выпускной квалификационной работы.

Дисциплина изучается в 7 и 8 семестрах.

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Процесс освоения дисциплины «Налоговый учет и налоговая оптимизация» направлен на формирование следующих компетенций: ПК-3.

Код компетенции/ индикатора	Результат обучения: наименование компетенции, индикатора компетенции
ПК-3	Способен выполнять анализ данных и метаданных, интерпретировать информацию, содержащуюся в отчетах экономических, финансовых, налоговых подразделений предприятий и организаций отрасли, составлять аналитические обоснования для принятия управленческих решений в организациях, финансовых институтах и совершенствования финансовой, инвестиционной деятельности на транспорте, в т.ч. в условиях кризиса. (ПК-3)
ИД ¹ _{ПК3}	Проведение анализа показателей деятельности субъектов транспортного бизнеса на основе массивов информации, содержащейся в экономических, финансовых, налоговых отчетах субъектов отрасли и действующей нормативно-правовой базе, а также формирование аналитических обоснований как основы принятия управленческих решений.

Планируемые результаты изучения дисциплины:

Знать:

- основные теории налогообложения, существовавшие в мировой экономике;
- основы налогообложения на предприятии;
- состав и содержание нормативно-правовых документов, регулирующих вопросы налогообложения организации и ведения налогового учета;
- состав и порядок исчисления основных налоговых обязательств организации;
- порядок формирования страховых взносов на предприятии;
- методы налогового планирования и оптимизации на предприятии.

Уметь:

- применять нормативно-правовые документы, регулирующие вопросы налогообложения организации и физических лиц;
- применять требования нормативно-правовых документов в рамках ведения налогового учета в организации;
- исчислять основные налоговые обязательства организации на основании утвержденного порядка, оформлять налоговые декларации;
- осуществлять расчеты налоговых обязательств для формирования основных разделов планов организации;
- анализировать возможность применения мероприятий по оптимизации налоговых обязательств и обосновывать налоговые расчеты в рамках принятия управленческих решений.

Владеть:

- навыками работы с нормативными документами, регулирующими вопросы налогообложения организации и физических лиц;
- специальной терминологией и лексикой налогообложения организаций;
- порядком исчисления и оформления основных налоговых обязательств организации.
- методами налоговой оптимизации на предприятиях.

4 Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетные единицы, 216 академических часов.

Наименование	Всего часов	Семестры	
		7	8
Общая трудоемкость дисциплины	216	108	108
Контактная работа:	14,8	6,3	8,5
лекции	4	2	2
практические занятия	8	4	4
семинары	–	–	–
лабораторные работы	–	–	–
курсовой проект (работа)	–	–	–
Самостоятельная работа студента	191	98	93
Промежуточная аттестация:	13	4	9
контактная работа	2,8	0,3	2,5
самостоятельная работа по подготовке к экзамену, зачету	10,2	3,7	6,5

5 Содержание дисциплины

5.1 Соотнесения тем (разделов) дисциплины и формируемых компетенций

Темы (разделы) дисциплины	Количество часов	Компетенции	Образовательные технологии	Оценочные средства
		ПК-3		
7 семестр				
Тема 1. Основы налогообложения предприятий	26	+	Л, ПЗ, СРС, ВК	Д, Т

Темы (разделы) дисциплины	Количество часов	Компетенции		Образовательные технологии	Оценочные средства
		ПК-3			
Тема 2. Налоговая система и налоговая политика	26	+		Л, ПЗ, СРС	Д, Т
Тема 3. Налогообложение юридических лиц	26	+		Л, ПЗ, СРС	РС, ПАР, Кс
Тема 4. Страховые взносы, уплачиваемые организацией	26	+		Л, ПЗ, СРС	РС
Всего за 7 семестр	104				
Промежуточная аттестация	4			3	
Итого за 7 семестр	108				
8 семестр					
Тема 5. Налогообложение физических лиц	32,95	+		Л, ПЗ, СРС	РС, Кс
Тема 6. Организация налогового контроля в РФ	32,95	+		Л, ПЗ, СРС	Т, Д, РС
Тема 7. Основы налоговой оптимизации на предприятии	33,1	+		Л, ПЗ, СРС	РС
Всего за 8 семестр	99				
Промежуточная аттестация	9			Э	
Итого за 8 семестр	108				
Итого по дисциплине	216				

Сокращения: Л – лекция, ПЗ – практическое занятие, ВК – входной контроль, СРС – самостоятельная работа студента, Д – доклад, РС – решение ситуационных задач, ПАР – письменная аудиторная работа, Т – промежуточное тестирование, Кс – кейс.

5.2 Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

Наименование темы (раздела) дисциплины	Компетенции						Всего часов
	Л	ПЗ	С	ЛР	СРС	КР	
7 семестр							
Тема 1. Основы налогообложения предприятий	0,5	1	–	–	24,5	–	26
Тема 2. Налоговая система и налоговая политика	0,5	1	–	–	24,5	–	26
Тема 3. Налогообложение	0,5	1	–	–	24,5	–	26

Наименование темы (раздела) дисциплины	Л	ПЗ	С	ЛР	СРС	КР	Всего часов
юридических лиц							
Тема 4. Страховые взносы, уплачиваемые организацией	0,5	1	–	–	24,5	–	26
Итого за 7 семестр	2	4	–	–	98	–	104
Промежуточная аттестация							4
Всего за 7 семестр							108
8 семестр							
Тема 5. Налогообложение физических лиц	0,65	1,3	–	–	31	–	32,95
Тема 6. Организация налогового контроля в РФ	0,65	1,3	–	–	31	–	32,95
Тема 7. Основы налоговой оптимизации на предприятии	0,7	1,4	–	–	31	–	33,1
Итого за 8 семестр	2	4	–	–	93	–	99
Промежуточная аттестация							9
Всего за 8 семестр							108
Итого по дисциплине							216

Сокращения: Л – лекции, ПЗ – практические занятия, С – семинары, ЛР – лабораторные работы, СРС – самостоятельная работа студента, КР – курсовая работа.

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. Функции налогов. Классификация налогов и ее практическая значимость.

Основные элементы налога: субъект налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, срок и порядок уплаты и др. Дополнительные элементы налога.

Налоговый учет на предприятии. Различие между бухгалтерским и налоговым учетом. Основные особенности учетной политики организации в целях налогового учета. Особенности признания выручки и расходов в рамках бухгалтерского и налогового учета.

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. Основные функции Федеральной Налоговой Службы РФ. Налоговые реформы.

Тема 3. Налогообложение юридических лиц

Состав федеральных налогов в РФ.

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 налогообложения. Налоговая база при исчислении НДС. Ставки и льготы по НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Особенности исчисления НДС для предприятий воздушного транспорта. Порядок исчисления и формирования отчетности, сроки исчисления и 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. 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 и отчетный период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты.

Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения и налоговая база. 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. Государственная поддержка налогоплательщиков в условиях ограничения функционирования.

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. Ответственность налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства (финансовая, административная, имущественная, уголовная).

Тема 7. Основы налоговой оптимизации на предприятии

Понятие и общие принципы налогового планирования. Этапы налогового планирования. Пределы налогового планирования. Вопросы налогового планирования на предприятиях и в организациях.

Эффективность налогообложения организации. Критерии оценки эффективности налогообложения предприятия.

Формы и методы налоговой оптимизации. Запрещенные схемы налоговой «оптимизации», методы их отслеживания. Примеры оптимизации налогообложения на предприятиях.

5.4 Практические занятия

Номер темы дисциплины	Тематика практических занятий	Трудоемкость (часы)
7 семестр		
1	Практическое занятие 1. Принципы налогообложения. Теории налогообложения. Классификация налогов. Доклады студентов. Промежуточное тестирование по теме.	1
2	Практическое занятие 2. Исторические аспекты развития налогообложения в России. Доклады студентов. Промежуточное тестирование по теме.	1
3	Практическое занятие 3. Федеральные налоги РФ. Решение ситуационных задач. Выполнение письменной аудиторной работы.	0,3
3	Практическое занятие 4. Выполнение кейса по теме «НДС и налог на прибыль: формирование первичной учетной документации, налоговых деклараций».	0,3
3	Практическое занятие 5. Налоги субъектов РФ и местные налоги. Решение ситуационных задач.	0,4
4	Практическое занятие 6. Страховые взносы: порядок исчисления. Решение ситуационных задач.	1
Всего за 7 семестр		4
8 семестр		
5	Практическое занятие 7. НДФЛ. Решение ситуационных задач.	0,65
5	Практическое занятие 8. Выполнение кейса по теме «Налоговые вычеты: порядок оформления и расчет».	0,65
6	Практическое занятие 9. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства. Решение ситуационных задач. Тестирование. Доклады студентов.	1,3
7	Практическое занятие 10. Расчет критериев налоговой эффективности организации и примеры налоговой оптимизации. Решение ситуационных задач.	1,4
Всего за 8 семестр		4
Итого по дисциплине		8

5.5 Лабораторный практикум

Лабораторный практикум учебным планом не предусмотрен.

5.6 Самостоятельная работа

Номер темы дисциплины	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость (часы)
7 семестр		
1	Повторение материалов лекции. Изучение теоретического материала [1,3,4,7,8]. Подготовка к тестированию. Подготовка доклада по выбранной теме.	24,5
2	Повторение материалов лекции. Изучение теоретического материала [1,3,4,5,7,8]. Подготовка к тестированию. Подготовка доклада по выбранной теме.	24,5
3	Повторение материалов лекции. Изучение теоретического материала [1,2,4,5,7,8,9]. Подготовка к письменной аудиторной работе. Подготовка к выполнению кейса по теме.	24,5
4	Повторение материалов лекции. Изучение теоретического материала [1,6,7,8,9].	24,5
Всего за 7 семестр		98
8 семестр		
5	Повторение материалов лекции. Изучение теоретического материала [1,4,7,8]. Подготовка к выполнению кейса по теме.	31
6	Повторение материалов лекции. Изучение теоретического материала [1,3,7,8]. Подготовка к тестированию. Подготовка доклада по выбранной теме.	31
7	Повторение материалов лекции. Изучение теоретического материала [1,7,8].	31
Всего за 8 семестр		93
Итого по дисциплине		191

5.7 Курсовые работы

Курсовые работы учебным планом не предусмотрены.

6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 474 с. — (Серия : Профессиональное

образование). — ISBN 978-5-534-01295-8. - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-399725>.

2. Налоги и налогообложение: Метод. указ. по выполнению контрольной работы. Для студентов заочной формы обучения по направлению «Экономика» профиль ЭПОВТ / Тихомирова Т.А., сост. - СПб. : ГУГА, 2020. - 19с. Количество экземпляров 50.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ свободный (дата обращения 08.01.2022).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 2 [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ свободный (дата обращения 08.01.2022).

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 08.01.2022).

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 08.01.2022).

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/nalogooblozhenie-828-nalogi/nalogi-nalogooblozhenie-uchebnoe-posobie-miir.html> свободный (дата обращения 08.01.2022).

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/nalogooblozhenie-835/teoriya-istoriya-nalogooblozheniya-izd-pererab.html> свободный (дата обращения 08.01.2022).

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_103394/2ff7a8c72de3994f30496a0ccb1ddafdaddf518/ свободный (дата обращения 08.01.2022).

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

10. **Федеральная налоговая служба.** Официальный сайт. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/>, свободный (дата обращения 08.01.2022).

11. **Министерство финансов РФ** [Электронный ресурс] официальный сайт Министерства финансов РФ. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>, свободный (дата обращения 08.01.2022)

12. **Правительство РФ** [Электронный ресурс] официальный сайт Правительства РФ. - Режим доступа: <http://www.government.ru/>, свободный (дата обращения 08.01.2022).

13. **Библиотека СПбГУ ГА** [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://spbguga.ru/objects/e-library/> , свободный (дата обращения 08.01.2022).

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 08.01.2022).

15. **Гарант** [Электронный ресурс] официальный сайт компании Гарант. - Режим доступа: <http://www.aero.garant.ru> , свободный (дата обращения 08.01.2022)

7 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для обеспечения образовательного процесса материально-техническими ресурсами используется аудитория №534, оборудованная МОК (мультимедийный обучающий комплекс) - компьютер, проектор, интерактивная доска, а также аудитории №536, 538, 541, 543.

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

Наименование дисциплины	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения
Налоговый учет и налоговая оптимизация	Аудитория 534	Комплект учебной мебели: парты и стулья (вместимость: 26 посадочных мест) МОК (мультимедийный обучающий комплекс)	Microsoft Windows 7 Professional Microsoft Windows Office Professional Plus 2007 Acrobat Professional 9 Windows

		- компьютер, проектор, интерактивная доска	International Kaspersky Anti-Virus Suite для WKS и FS Konsi- SWOT ANALYSIS Konsi - FOREXSAL
Налоговый учет и налоговая оптимизация	Аудитория 536	Комплект учебной мебели Вместимость: 26 посадочных мест	
Налоговый учет и налоговая оптимизация	Аудитория 538	Комплект учебной мебели Вместимость: 24 посадочных места	
Налоговый учет и налоговая оптимизация	Аудитория 541	Комплект учебной мебели Вместимость: 28 посадочных мест	
Налоговый учет и налоговая оптимизация	Аудитория 543	Комплект учебной мебели Вместимость: 44 посадочных места	

8 Образовательные и информационные технологии

В рамках изучения дисциплины предполагается использовать следующие образовательные технологии.

Входной контроль проводится преподавателем в начале изучения дисциплины с целью коррекции процесса усвоения обучающимися дидактических единиц при изучении базовых дисциплин.

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, при необходимости привлекаются открытые Интернет-ресурсы, а также демонстрационные и наглядно-иллюстрационные материалы и практические примеры.

Практические занятия по дисциплине являются составляющими практической подготовки обучающихся, так как предусматривают их участие в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Цель практических занятий – закрепить теоретические знания, полученные обучающимися на лекциях и в результате самостоятельного изучения соответствующих тем, а также приобрести начальные практические навыки. Рассматриваемые в рамках практического занятия задачи, ситуации, примеры и проблемы имеют профессиональную направленность и содержат элементы, необходимые для формирования компетенций в рамках подготовки обучающихся. Практические занятия предусматривают участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Самостоятельная работа обучающихся является составной частью учебной работы. Ее основной целью является формирование навыка самостоятельного приобретения знаний по некоторым вопросам теоретического курса, закрепление и углубление полученных знаний, самостоятельная работа со справочниками, периодическими изданиями и научно-популярной литературой.

Самостоятельная работа включает выполнение учебных заданий, в том числе и индивидуальных.

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.

Оценочные средства включают: решение ситуационных задач, письменную аудиторную работу, задания, выдаваемые на самостоятельную работу по темам дисциплины (подготовка докладов), промежуточное тестирование по пройденному материалу, кейс.

Доклад студента представляет собой результат самостоятельной работы студента по изучению определенной тематики в рамках изучаемой дисциплины. Рекомендуется выполнение доклада с использованием презентации. Доклад подразумевает выступление в течение 5-7 минут.

Обсуждение докладов обучающихся проходит в рамках практических занятий по темам дисциплины. Преподаватель, как правило, выступает в роли консультанта при заслушивании докладов, осуществляет контроль полученных обучающимися результатов. Преподаватель следит, чтобы выступление не сводилось к простому воспроизведению текста. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано. При этом обучающийся может обращаться к своим записям, приводить выдержки из периодической печати, сайтов интернета и т. д.

Тестирование проводится по темам в соответствии с данной программой и предназначено для проверки обучающихся на предмет освоения материала.

Решение ситуационных задач представляет собой практическое применение теоретических знаний к конкретной хозяйственной ситуации

(совокупности хозяйственных операций, осуществляемых в рамках организации).

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

Кейс представляет собой предлагаемую преподавателем имитацию отражения в первичной документации информации для ведения налогового учета (или исчисления необходимых данных) и формирования налоговой отчетности на конкретном практическом примере (с возможностью применения программных продуктов). Итогом выполненного кейса является заполнение унифицированных форм налоговой отчетности.

Контроль выполнения задания, выполняемого на практических занятиях, преследует собой цель своевременного выявления плохо усвоенного материала дисциплины для последующей корректировки.

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины проводится в виде зачета в 7 семестре и экзамена в 8 семестре. К моменту сдачи зачета/экзамена должны быть успешно пройдены предыдущие формы текущего контроля в рамках соответствующего семестра.

Зачет / экзамен позволяет оценить уровень освоения компетенций за соответствующий период изучения дисциплины. Зачет принимается на основе выданных заданий, включающих в себя один теоретический вопрос и практическое задание. Экзаменационный билет включает два теоретических вопроса и задачу.

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

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.

Доклад:

«зачтено»: грамотное и непротиворечивое изложение сути вопроса при использовании современных источников. Обучающийся способен 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.

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.

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.

9.3 Темы курсовых работ (проектов) по дисциплине

В учебном плане курсовых работ не предусмотрено.

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

Обеспечивающие дисциплины: «Экономические основы бизнеса», «Финансовый, управленческий учет и аудит».

Примерные вопросы входного контроля:

- 1 Виды учета на предприятии. Понятие и функции бухгалтерского учета.
- 2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета. Организация бухгалтерского учета на предприятии.
- 3 Предметы, объекты и метод бухгалтерского учета.
- 4 Документация на предприятии.
- 5 Требования к составлению финансовой отчетности. Состав годовой финансовой отчетности.
- 6 Расходы организации: виды расходов и учет.
- 7 Доходы организации: виды и учет.
- 8 Учет финансового результата деятельности организации.
9. Группировка издержек производства по статьям и элементам затрат.
10. Методы калькулирования себестоимости продукции.
11. Проведение мероприятий по снижению себестоимости продукции.
12. Определение цены и ценообразования. Цели и этапы

ценообразования.

13. Влияние себестоимости на цену продукции.

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

Компетенции	Показатели оценивания (индикаторы достижения) компетенций	Критерии оценивания
I этап		
ПК-3	ИД ¹ ПКЗ	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none">- основные теории налогообложения, существовавшие в мировой экономике;- основы налогообложения на предприятии;- состав и содержание нормативно-правовых документов, регулирующих вопросы налогообложения организации и ведения налогового учета;- состав и порядок исчисления основных налоговых обязательств организации;- порядок формирования страховых взносов на предприятии;- методы налогового планирования и оптимизации на предприятии. <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none">- применять нормативно-правовые документы, регулирующие вопросы налогообложения организации и физических лиц;- применять требования нормативно-правовых документов в рамках ведения налогового учета в организации;- исчислять основные налоговые обязательства организации на основании утвержденного порядка, оформлять налоговые декларации.
II этап		
ПК-3	ИД ¹ ПКЗ	<p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none">- осуществлять расчеты налоговых обязательств для формирования основных разделов планов организации;- анализировать возможность применения мероприятий по оптимизации налоговых обязательств и обосновывать налоговые расчеты в рамках принятия управленческих решений. <p>Владеет:</p>

Компетенции	Показатели оценивания (индикаторы достижения) компетенций	Критерии оценивания
		<ul style="list-style-type: none"> - навыками работы с нормативными документами, регулирующими вопросы налогообложения организации и физических лиц; - специальной терминологией и лексикой налогообложения организаций; - порядком исчисления и оформления основных налоговых обязательств организации. - методами налоговой оптимизации на предприятиях.

Шкала оценивания при проведении промежуточной аттестации в виде зачета:

«Зачтено» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, хорошо владеет всем содержанием, видит взаимосвязи, возможна при ответе помощь преподавателя. Обучающийся решает задачу верно, возможны незначительные ошибки в расчетах, которые он исправляет при помощи преподавателя.

«Незачтено» выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания учебной программы дисциплины в рамках компетенций, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач. Не раскрыты глубина и полнота при ответах. Задача не решена даже при помощи преподавателя.

Шкала оценивания при проведении промежуточной аттестации в виде экзамена:

«Отлично» выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания по рассматриваемой компетенции и умение уверенно применять их на практике при решении задач, свободное и правильное обоснование принятых решений. Отвечая на вопрос, может быстро и безошибочно проиллюстрировать ответ собственными примерами. Обучающийся самостоятельно правильно решает задачу, дает обоснованную оценку итогам решения.

«Хорошо» выставляется обучающемуся, 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. Обучающийся решает задачу верно, но при помощи преподавателя.

«Удовлетворительно» выставляется обучающемуся, 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.

«Неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания учебной программы дисциплины в рамках компетенций, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач. Не раскрыты глубина и полнота при ответах. Задача не решена даже при помощи преподавателя.

9.6 Типовые контрольные задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам обучения по дисциплине

9.6.1 Примерные контрольные задания для проведения текущего контроля успеваемости

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.

В соответствии с планом практических занятий обучающийся подготавливает доклад по предлагаемой теме с презентацией в формате PowerPoint.

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 1800 500 рублей (в том числе НДС 18%). За этот же период были приобретены материалы для упаковки груза на сумму 25000 (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.

Примерное задание на кейс 1:

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.

Примерное задание на кейс 2:

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.

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 персонала, 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.

Подробный план выполнения письменной аудиторной работы представлен в Методических указаниях [2]

9.6.2 Контрольные вопросы промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Перечень вопросов для проведения зачета по дисциплине (7-й семестр):

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. НДС: сущность, назначение, основные элементы.
23. Порядок исчисления и уплаты НДС.
24. Акцизы: сущность, назначение, основные элементы.
25. Налог на прибыль организаций: сущность, назначение, основные элементы.
26. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
27. Налог на имущество предприятий: сущность, назначение, основные элементы.
28. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество предприятий.
29. Транспортный налог: сущность, назначение, основные элементы.
30. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
31. Земельный налог: сущность, назначение, основные элементы.
32. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
33. Налог на имущество физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
34. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
35. Страховые взносы организации: порядок исчисления, уплаты и предоставления отчетности.

**Перечень вопросов для проведения экзамена по дисциплине
(8-й семестр):**

1. Понятие налогового права.
2. Принципы налогового права.
3. Отношения налогового права с другими отраслями права.
4. Система российского налогового законодательства.
5. Налоговый кодекс РФ и его значение.
6. ФНС РФ, права и обязанности налоговых органов.
7. Права и обязанности налогоплательщика.
8. Участники отношений в сфере налогообложения.
9. Понятие и виды налоговой ответственности.
10. Состав налоговых правонарушений.
11. Понятие налогового контроля.
12. Формы и виды налогового контроля.
13. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля.
14. Защита налогоплательщиком своих прав.
15. Налог на доходы физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
16. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
17. Налоговые вычеты: состав, порядок получения.
18. НДС и налог на прибыль организаций: сущность, назначение, порядок отражения в налоговом учете.
19. Налог на имущество физических лиц: сущность, назначение, основные

элементы.

20. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

21. Понятие налогового планирования и оптимизации.

22. Краткосрочные методы налоговой оптимизации на предприятии.

23. Методы налоговой оптимизации стратегического характера.

Типовые задачи для прохождения промежуточной аттестации

1. Выручка организации составила за отчетный период 950 000 руб. (без НДС), взносы учредителей в уставный капитал – 50 000 руб. Организацией оплачены и введены в эксплуатацию основные средства на сумму 120 000 руб. (в том числе НДС), 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.

2. Выручка организации за налоговый период составила 9000 000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции – 8200 000 руб., внереализационные доходы – 450 000 руб., внереализационные расходы – 300 000 руб. Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

3. Определить сумму начисленных страховых взносов за февраль (ставка 30%) и написать бухгалтерские проводки. Исходная информация: ФОТ персонала за месяц 218 000 рублей, премия по итогам месяца 52000 рублей, сумма начисленных пособий по временной нетрудоспособности 5800 рублей (из них 2100 за счет работодателя).

4. Ежемесячные начисления в пользу работника – 94 000 рублей. Определить размер страховых взносов в части ПФ и ФСС по временной нетрудоспособности в 2017г.

5. Заработная плата работника за месяц 50 000 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 15 и 19 лет, последний является студентом дневного обучения. Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица за год.

6. По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 60 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 25 000 руб. в месяц. У работника имеется один несовершеннолетний ребенок. Имеет льготу Героя Российской Федерации. Определите налог на доходы физического лица за январь месяц.

10 Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

Методика преподавания дисциплины «Налоговый учет и налоговая оптимизация» 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. На занятиях, предусмотренных расписанием, обязаны присутствовать все обучающиеся.

Лекции являются одним из важнейших видов учебных занятий и составляют основу теоретической подготовки обучающихся по дисциплинам. 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. Именно на лекции формируется научное мировоззрение обучающегося, 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. 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 обучающихся 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.

Практические занятия проводятся в целях выработки практических умений и приобретения навыков при решении управленческих задач. Основным содержанием этих занятий является практическая работа каждого обучающегося. 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. Практические занятия проводятся по наиболее сложным вопросам дисциплины и имеют целью углубленно изучить ее содержание, привить обучающимся

навыки самостоятельного поиска и анализа информации, умение делать обоснованные выводы, аргументировано излагать и отстаивать свое мнение. Каждое практическое занятие заканчивается, как правило, кратким подведением итогов, указаниями преподавателя о последующей самостоятельной работе.

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины проводится в виде зачета в 7-м семестре и экзамена в 8-м семестре. К моменту сдачи зачета / экзамена должны быть успешно пройдены предыдущие формы контроля соответствующего периода обучения. Экзамен позволяет в целом оценить уровень освоения компетенций за весь период изучения дисциплины.

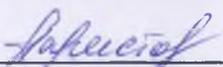
Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры № 17 «Экономики» «25» октября 2023 года, протокол №3.

Разработчики:



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

к.э.н., доцент 

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

Заведующий кафедрой № 17 «Экономики»

д.э.н., профессор 

Бородулина С.А.
(ученая степень, ученое звание, фамилия и инициалы заведующего кафедрой)

Программа согласована:

Руководитель ОПОП

д.э.н., профессор 

Бородулина С.А.
(ученая степень, ученое звание, фамилия и инициалы руководителя ОПОП)

Программа рассмотрена и согласована на заседании Учебно-методического совета Университета «22» кафедры 2023 года, протокол №3.