

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра аудита, учета и финансов

“УТВЕРЖДАЮ”
ДЕКАН ФБ
д.э.н. Хайруллина М. В.
“ ____ ” _____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Налоги и налогообложение

Образовательная программа: 38.03.05 Бизнес-информатика, профиль: Электронный бизнес

Курс: 3, семестр : 6

Факультет бизнеса,

		Семестр
№	Вид деятельности	6
1	Всего зачетных единиц (кредитов)	2
2	Всего часов	72
3	Всего занятий в контактной форме, час.	45
4	Лекции, час.	18
5	Практические занятия, час.	18
6	Лабораторные занятия, час.	0
7	из них в активной и интерактивной форме, час.	0
8	Аттестация, час.	2
9	Консультации, час.	7
10	Самостоятельная работа, час.	27
11	Виды самостоятельной работы (курсовой проект, курсовая работа, РГЗ, подготовка к контрольной работе)	РГЗ
12	Вид аттестации	3

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению (специальности): 38.03.05 Бизнес-информатика

ФГОС введен в действие приказом №1002 от 11.08.2016 г. , дата утверждения: 26.08.2016 г.

Место дисциплины в структуре учебного плана: Блок 1, вариативная, по выбору студента

Рабочая программа разработана на основе компетентностной модели выпускника по направлению (специальности): 38.03.05 Бизнес-информатика

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры

АУФ, протокол заседания кафедры №6 от 20.06.2017

Утверждена на совете факультета бизнеса, протокол № 6 от 21.06.2017

Программу разработал:

доцент, к.э.н. Лукьяненко В. М.

Заведующий кафедрой:

профессор, д.э.н. Аманжолова Б. А.

Ответственный за образовательную программу:

заведующий кафедрой Мамонов В. И.

1. Внешние требования

Таблица 1.1

Компетенция ФГОС: ОК.2 способность анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции; в части следующих результатов обучения:	
у2. уметь анализировать тенденции современного общественно-политического и социокультурного развития	
Компетенция ФГОС: ОК.3 способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности; в части следующих результатов обучения:	
з2. знать механизм функционирования и регулирования отраслевых рынков	
Компетенция ФГОС: ОК.4 способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности; в части следующих результатов обучения:	
з1. знать основополагающие правовые категории, сущность и социальную ценность права	
у1. уметь осуществлять реализацию нормативно-правовых актов в сфере профессиональной деятельности	
Компетенция ФГОС: ОПК.2 способность находить организационно-управленческие решения и готов нести за них ответственность; готов к ответственному и целеустремленному решению поставленных профессиональных задач во взаимодействии с обществом, коллективом, партнерами; в части следующих результатов обучения:	
з1. знать основы организации и управления предприятием в условиях рынка	
у1. уметь оценивать управление предприятием с позиции внутреннего состояния и внешнего окружения	
Компетенция ФГОС: ПК.19 умение готовить научно-технические отчеты, презентации, научные публикации по результатам выполненных исследований; в части следующих результатов обучения:	
з1. знать состав информации и перечень источников информации необходимой для профессиональной деятельности	
у1. уметь обобщать и анализировать оперативную, тактическую и стратегическую информацию	

2. Требования НГТУ к результатам освоения дисциплины

Таблица 2.1

Результаты изучения дисциплины по уровням освоения (иметь представление, знать, уметь, владеть)	Формы организации занятий
Налоги и налогообложение	
ОК.2.у2 уметь анализировать тенденции современного общественно-политического и социокультурного развития	
1.использовать систему знаний о принципах налогообложения и особенностей налоговой системы РФ для выбора оптимального налогового режима, разработки и обоснования учетной политики организации для целей налогообложения;	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ОК.3.з2 знать механизм функционирования и регулирования отраслевых рынков	
2.механизм исчисления, взимания и уплаты действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации.	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ОК.4.у1 уметь осуществлять реализацию нормативно-правовых актов в сфере профессиональной деятельности	
3.пользоваться нормативными документами налогового законодательства, разъяснениями Министерства Финансов и Федеральной налоговой службы РФ, поясняющими механизм и порядок налогообложения;	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ОК.4.з1 знать основополагающие правовые категории, сущность и социальную ценность права	
4.законодательные и нормативные правовые акты о налогах и сборах;	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ОПК.2.у1 уметь оценивать управление предприятием с позиции внутреннего состояния и внешнего окружения	

5.самостоятельно производить расчеты по исчислению налоговых платежей.	Практические занятия; Самостоятельная работа
ОПК.2.31 знать основы организации и управления предприятием в условиях рынка	
6.права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов;	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.19.31 знать состав информации и перечень источников информации необходимой для профессиональной деятельности	
7.теоретические основы налогообложения и принципы функционирования налоговой системы государства; состав налоговой отчетности; основные источники налоговой информации	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.19.y1 уметь обобщать и анализировать оперативную, тактическую и стратегическую информацию	
8.обобщать и анализировать информацию в налоговых декларациях	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа

3. Содержание и структура учебной дисциплины

Таблица 3.1

Темы лекций	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 6				
Дидактическая единица: Налоги и налоговая система				
1. Экономическая сущность налогов	0	1	1, 3, 4, 7	Налоги в системе финансовых отношений. Экономическое содержание налогов. Отличительные признаки налогов и их определение. Функции налогов. Фискальное значение налогов. Использование налогов как экономического стимула
2. Налоговая система	0	1	1, 3, 7	Структура налоговой системы РФ: федеральные, региональные и местные налоги. Элементы налога: налогоплательщики, объекты, налоговая база, налоговый период, ставки. Взаимозависимые лица и налоговые агенты. Принцип определения цены товаров или услуг для целей налогообложения.
3. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов	0	1	3, 4, 6	Права и обязанности налогоплательщиков и Федеральной налоговой службы. Учет налогоплательщиков в ФНС, формы налогового контроля: камеральный и выездной.
4. Ответственность за совершение налоговых правонарушений	0	1	3, 4, 6	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Дидактическая единица: Федеральные налоги				
5. Налог на добавленную стоимость	0	2	2, 4, 7	Социально-экономический смысл НДС. Основы его построения. Плательщики налога и объекты налогообложения. Определение облагаемого оборота. Ставки налога, порядок их принятия. Льготы по НДС. Порядок исчисления НДС и сроки уплаты
6. Акцизы	0	1	2, 4, 7	Налогоплательщики. Примеры подакцизных товаров. Объекты налогообложения и порядок исчисления налоговой базы. Налоговый период и ставки акцизов. Сроки уплаты акцизов в бюджет.
7. Налог на прибыль организаций	0	2	2, 4, 7	Классификация доходов и расходов. Доходы и расходы, учитываемые при расчете налога на прибыль. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ и услуг: материальные затраты, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы. Нормирование расходов для целей налогообложения. Объем налогообложения. Порядок определения налоговой базы, ставки налога, сроки уплаты.
8. Налог на доходы физических лиц	0	2	2, 4, 7	Налогоплательщики: налоговые резиденты и нерезиденты. Объекты налогообложения и порядок определения налоговой базы. Примеры доходов, не подлежащих налогообложению. Налоговые вычеты по НДФЛ и порядок их применения: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. Налоговые ставки, порядок исчисления налога и сроки уплаты.

9. Страховые взносы во внебюджетные фонды.	0	2	2, 4, 7	Общая характеристика отчислений во внебюджетные фонды. Методология исчисления взносов в Пенсионный фонд. Ставки взносов. Объект обложения и сроки уплаты. Особенности исчисления взносов в фонд социального страхования. Формирование фонда обязательного медицинского страхования. Объекты налогообложения, ставки и сроки уплаты. Льготы по отчислениям во внебюджетные фонды.
Дидактическая единица: Региональные и местные налоги				
10. Налог на имущество организаций	0	2	2, 7, 8	Социально-экономическое значение налога на имущество предприятий. Плательщики и определение объекта налогообложения. Методика расчета стоимости облагаемого имущества по данным баланса. Ставки налога и льготы по налогу на имущество. Исчисление и уплата налога. Порядок исчисления налога от кадастровой стоимости имущества
11. Прочие региональные и местные налоги	0	2	2, 7, 8	Транспортный налог - налогоплательщики, объект и налоговая база, региональные особенности исчисления и уплаты налога, налоговая отчетность. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы. Особенности исчисления, уплаты, подготовки налоговой отчетности в муниципальных образованиях.
Дидактическая единица: Специальные налоговые режимы				
12. Упрощенная система налогообложения	0	0,5	2, 4, 7	Социально-экономическая сущность данного налога. Объект налогообложения. Плательщик налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Льготы и освобождение от уплаты налога

13. Патентная система налогообложения.	0	0,5	2, 4, 7	Сущность патентной системы по видам деятельности. Примеры видов деятельности по патенту, налоговая база, налоговый период, ставка, порядок и сроки уплаты налога. Особенности исчисления, уплаты и подготовки налоговой отчетности в муниципальных образованиях.
--	---	-----	---------	--

Таблица 3.2

Темы практических занятий	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 6				
Дидактическая единица: Налоги и налоговая система				
1. Ответственность за совершение налоговых правонарушений	0	2	3, 4, 6	рассматривают налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
Дидактическая единица: Федеральные налоги				
2. Налог на добавленную стоимость	0	2	2, 3, 5, 7, 8	определяют объекты налогообложения, формируют налоговую базу по НДС, заполняют книгу покупок и книгу продаж; составляют налоговую декларацию по НДС
3. Акцизы	0	1	2, 3, 5, 7, 8	рассчитывают акцизный налог по винноводочной и табачной продукции. Заполняют налоговую декларацию по акцизам
4. Налог на прибыль организаций	0	2	2, 3, 5, 7, 8	классифицируют доходы и расходы для целей налогообложения, рассчитывают налоговую базу, исчисляют налог на прибыль и заполняют налоговую декларацию
5. Налог на доходы физических лиц	0	4	2, 3, 5, 7, 8	выделяют различные виды доходов в соответствии с налоговыми ставками, определяют сумму НДФЛ по ставкам 13%, 15%, 30%, 35%. Заполняют справку по ф. 2-НДФЛ
6. Страховые взносы во внебюджетные фонды.	0	2	2, 3, 5, 7, 8	формируют налоговую базу по отчислениям во внебюджетные фонды, производят расчеты по отчислениям в ФСС, ПФ, ОФМС
Дидактическая единица: Региональные и местные налоги				

7. Налог на имущество организаций	0	2	2, 3, 5, 7, 8	исчисляют налог на имущество организаций от среднегодовой стоимости и в зависимости от кадастровой оценки имущества. Заполняют налоговую декларацию по налогу на имущество организаций
8. Прочие региональные и местные налоги	0	2	2, 3, 5, 7, 8	разграничивают региональные и местные налоги, рассчитывают транспортный налог, земельный налог организаций
Дидактическая единица: Специальные налоговые режимы				
9. Упрощенная система налогообложения	0	0,5	1, 3, 5, 7, 8	обосновывают применение УСН, производят расчеты по объектам налогообложения: доходы и доходы уменьшенные на расходы, сравнивают два объекта налогообложения, выделяют их преимущества и недостатки
10. Патентная система налогообложения.	0	0,5	1, 3, 5, 7, 8	систематизируют виды деятельности, порядок применения и определяют стоимость патента ПСН,

4. Самостоятельная работа обучающегося

№	Виды самостоятельной работы	Ссылки на результаты обучения	Часы на выполнение	Часы на консультации
Семестр: 6				
1	РГЗ	1, 2, 3, 5, 7, 8	10	4
Работа предполагает рассмотрение теоретического вопроса на актуальную тему или проблему и решение практической задачи, подробная информация приведена в приложении №3 : Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215611 . - Загл. с экрана.				
2	Подготовка к занятиям	5, 6, 7	7	1
: Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215611 . - Загл. с экрана.				
3	Подготовка к аттестации	1, 2, 3, 4, 5	10	2
: Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215611 . - Загл. с экрана.				

5. Технология обучения

Для организации и контроля самостоятельной работы обучающихся, а также проведения консультаций применяются информационно-коммуникационные технологии (табл. 5.1).

Таблица 5.1

Деятельность	Информационно-коммуникационные технологии
Информирование	e-mail: lukyanenko@corp.nstu.ru

Консультирование	e-mail:lukyanenko@corp.nstu.ru
Контроль	e-mail:lukyanenko@corp.nstu.ru
Размещение учебных материалов	Портал НГТУ

6. Правила аттестации обучающихся по учебной дисциплине

Для аттестации обучающихся по дисциплине используется балльно-рейтинговая система (БРС), позволяющая выставять оценки по традиционной шкале и 15-уровневой ECTS.

Краткая информация о БРС приведена в табл. 6.1.

Таблица 6.1

Оцениваемые виды деятельности обучающихся	Мин. балл	Максимальный балл
Семестр: 6		
<i>Подготовка к занятиям:</i>	10	20
<i>Практические занятия:</i>	10	20
<i>РГЗ:</i>	20	40
Контролирующие материалы (теоретический вопрос и сквозная задача) приводятся в "Налоги и налогообложение : методические указания к контрольной работе / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: В. М. Лукьяненко, Н. В. Фрибус]. - Новосибирск, 2017"		
<i>Зачет:</i>	10	20
Контролирующие материалы (список вопросов тесты) приводятся в "Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215611 . - Загл. с экрана."		

В таблице 6.2 представлено соответствие форм контроля заявляемым требованиям к результатам освоения дисциплины.

Таблица 6.2

Коды компетенций ФГОС	Результаты обучения	Формы контроля	
		Защита РГЗ	Зачет
ОК.2	у2. уметь анализировать тенденции современного общественно-политического и социокультурного развития		+
ОК.3	з2. знать механизм функционирования и регулирования отраслевых рынков	+	+
ОК.4	з1. знать основополагающие правовые категории, сущность и социальную ценность права	+	+
	у1. уметь осуществлять реализацию нормативно-правовых актов в сфере профессиональной деятельности	+	+
ОПК.2	з1. знать основы организации и управления предприятием в условиях рынка	+	+
	у1. уметь оценивать управление предприятием с позиции внутреннего состояния и внешнего окружения	+	+
ПК.19	з1. знать состав информации и перечень источников информации необходимой для профессиональной деятельности	+	+
	у1. уметь обобщать и анализировать оперативную, тактическую и стратегическую информацию	+	+

Фонд оценочных средств по дисциплине представлен в приложении № 1 к рабочей программе.

7. Литература

Основная литература

1. Налоговое право : [учебник для вузов / Н. Д. Эриашвили и др.] ; под ред. И. Ш. Киясханова [и др.]. - Москва, 2014. - 279 с.
2. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.: ил.; 60х90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0477-0, 200 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=463339> - Загл. с экрана.
3. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 80 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/19592. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=544758> - Загл. с экрана.
4. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для бакалавров / В. Г. Пансков ; Финансовый ун-т при Правительстве РФ. - Москва, 2012. - 679, [1] с. : табл.

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-369-01425-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=492550> - Загл. с экрана.
2. Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-011742-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260> - Загл. с экрана.

Интернет-ресурсы

1. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] : компьютерная справочно-правовая система по законодательству России. - [Россия], 1992-2016. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. - Загл. с экрана.
2. ЭБС НГТУ : <http://elibrary.nstu.ru/>
3. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. сайт. — Режим доступа: <http://www1.minfin.ru/ru/>. — Загл. с экрана.
4. ЭБС «Издательство Лань» : <https://e.lanbook.com/>
5. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. - ФНС России, 2005-2017. - Режим доступа : <http://www.nalog.ru>. - Загл. с экрана.
6. ЭБС IPRbooks : <http://www.iprbookshop.ru/>
7. ЭБС "Znanium.com" : <http://znanium.com/>
8. :

8. Методическое и программное обеспечение

8.1 Методическое обеспечение

1. Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215611. - Загл. с экрана.
2. Налоги и налогообложение : методические указания к контрольной работе / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: В. М. Лукьяненко, Н. В. Фрибус]. - Новосибирск, 2017

8.2 Специализированное программное обеспечение

1 Windows

2 Office

9. Материально-техническое обеспечение

Презентационное оборудование

№	Наименование	Назначение
1	Презентационное оборудование (мультимедиа-проектор, экран, компьютер для управления)	презентация лекций

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра аудита, учета и финансов

“УТВЕРЖДАЮ”
ДЕКАН ФБ
д.э.н., профессор М.В. Хайруллина
“ ” _____ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Образовательная программа: 38.03.05 Бизнес-информатика, профиль: Электронный бизнес

1. Обобщенная структура фонда оценочных средств учебной дисциплины

Обобщенная структура фонда оценочных средств по дисциплине «Налоги и налогообложение» приведена в Таблице.

Таблица

Формируемые компетенции	Показатели сформированности компетенций (знания, умения, навыки)	Темы	Этапы оценки компетенций	
			Мероприятия текущего контроля (курсовой проект, РГЗ(Р) и др.)	Промежуточная аттестация (зачет)
ОК.2 способность анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции	у2. уметь анализировать тенденции современного общественно-политического и социокультурного развития	Налоговая система. Патентная система налогообложения. Упрощенная система налогообложения. Экономическая сущность налогов	РГЗ, теоретический вопрос	Зачет, вопросы 1,3,4
ОК.3 способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	з2. знать механизм функционирования и регулирования отраслевых рынков	Акцизы. Налог на прибыль организаций. Налог на добавленную стоимость. Налог на доходы физических лиц. Налог на имущество организаций. Патентная система налогообложения. Прочие региональные и местные налоги. Страховые взносы во внебюджетные фонды. Упрощенная система налогообложения	РГЗ, теоретический вопрос	Зачет, вопросы 7,8, 15-27
ОК.4 способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	з1. знать основополагающие правовые категории, сущность и социальную ценность права	Экономическая сущность налогов	РГЗ, теоретический вопрос	Зачет, вопросы 1,2,3,5
ОК.4	у1. уметь осуществлять реализацию нормативно-правовых актов в сфере профессиональной деятельности	Акцизы. Налог на прибыль организаций. Налог на добавленную стоимость. Налог на доходы физических лиц. Налог на имущество организаций. Налоговая система. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Патентная система налогообложения. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Прочие региональные и местные налоги. Страховые взносы во внебюджетные фонды. Упрощенная система налогообложения. Экономическая сущность налогов	РГЗ, теоретический вопрос	Зачет, вопросы 7-14, 28-37.
ОПК.2 способность находить организационно-управленческие решения и готов	з1. знать основы организации и управления предприятием в условиях рынка	Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Права, обязанности и ответственность	РГЗ, теоретический вопрос	Зачет, вопросы 1,5,6

нести за них ответственность; готов к ответственному и целеустремленному решению поставленных профессиональных задач во взаимодействии с обществом, коллективом, партнерами		налогоплательщиков и налоговых органов		
ОПК.2	у1. уметь оценивать управление предприятием с позиции внутреннего состояния и внешнего окружения	Налог на прибыль организаций. Налог на добавленную стоимость. Налог на доходы физических лиц. Налог на имущество организаций. Патентная система налогообложения. Прочие региональные и местные налоги. Страховые взносы во внебюджетные фонды. Упрощенная система налогообложения	РГЗ, теоретический вопрос	Зачет, вопросы 38, 41-43
ПК.19/НИ умение готовить научно-технические отчеты, презентации, научные публикации по результатам выполненных исследований	з1. знать состав информации и перечень источников информации необходимой для профессиональной деятельности	Акцизы. Налог на прибыль организаций. Налог на добавленную стоимость. Налог на доходы физических лиц. Налог на имущество организаций. Прочие региональные и местные налоги. Страховые взносы во внебюджетные фонды.	РГЗ, теоретический вопрос	Зачет, вопросы 37,39,45,49,50
ПК.19/НИ	у1. уметь обобщать и анализировать оперативную, тактическую и стратегическую информацию	Акцизы. Налог на прибыль организаций. Налог на добавленную стоимость. Налог на доходы физических лиц. Налог на имущество организаций. Патентная система налогообложения. Прочие региональные и местные налоги. Страховые взносы во внебюджетные фонды. Упрощенная система налогообложения	РГЗ, практическое задание	Зачет, вопросы 40,44,46-48

2. Методика оценки этапов формирования компетенций в рамках дисциплины.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в 6 семестре - в форме зачета, который направлен на оценку сформированности компетенций ОК.2, ОК.3, ОК.4, ОПК.2, ПК.19/НИ. Зачет проводится в письменной форме, по тестам. Тест включает 20 тестовых заданий. На выполнение теста отводится два академических часа. Кроме того, сформированность компетенций проверяется при проведении мероприятий текущего контроля, указанных в таблице раздела 1.

В 6 семестре обязательным этапом текущей аттестации является расчетно-графическое задание (РГЗ). Требования к выполнению РГЗ, состав и правила оценки сформулированы в паспорте РГЗ.

Общие правила выставления оценки по дисциплине определяются балльно-рейтинговой системой, приведенной в рабочей программе учебной дисциплины.

На основании приведенных далее критериев можно сделать общий вывод о сформированности компетенций ОК.2, ОК.3, ОК.4, ОПК.2, ПК.19/НИ, за которые отвечает дисциплина, на разных уровнях.

Общая характеристика уровней освоения компетенций.

Ниже порогового. Уровень выполнения работ не отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, пробелы могут носить существенный характер, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы не достаточно, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнены или выполнены с существенными ошибками.

Пороговый. Уровень выполнения работ отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

Базовый. Уровень выполнения работ отвечает всем основным требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.

Продвинутый. Уровень выполнения работ отвечает всем требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

Паспорт зачета

по дисциплине «Налоги и налогообложение», 6 семестр

1. Методика оценки

Зачет проводится в письменной форме, по тестам. Тестовые задания составляются на основе вопросов, приведенных ниже и рекомендуемых студентам для подготовки к аттестации. Тест включает задания, позволяющие оценить степень сформированности соответствующих компетенций. Тест включает 20 заданий, каждое из которых оценивается по 1 баллу. На выполнение тестовых заданий отводится 45 минут.

Пример теста для зачета

1. Принципом налогообложения, сформулированным А. Смитом, не является:

- ☐ 1.справедливость налогообложения
- ☐ 2.определённость налогообложения
- ☒ 3.целевое расходование средств
- ☐ 4.удобство налогообложения

2. При реализации подакцизных товаров оптом в счете-фактуре, предъявляемой покупателю, акциз:

- ☒ 1.выделяется отдельно
- ☐ 2.не выделяется отдельно
- ☐ 3.выделяется отдельно в зависимости от вида подакцизного товара
- ☐ 4.выделяется отдельно в зависимости от стоимости продаваемого товара

3. Подакцизными являются следующие товары:

- ☒ 1.сигареты
- ☒ 2.спирт этиловый
- ☐ 3.спирт коньячный
- ☐ 4.курительная трубка

4. Налоговым периодом по водному налогу является:

- ☐ 1.календарный год
- ☒ 2.квартал
- ☐ 3.месяц
- ☐ 4.полугодие

5. Государственная пошлина это:

- ☐ 1.налог
- ☒ 2.сбор
- ☐ 3.неналоговый платеж
- ☐ 4.региональный налог

6. Под действие закона о ЕНВД попадает:

- ☐ 1.пошив легкой одежды
- ☒ 2.розничная торговля
- ☐ 3.ремонтно-строительные работы
- ☐ 4.платные медицинские услуг

7. Объектом налогообложения по ЕСХН является:

- ☐ 1.выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки
- ☐ 2.сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности
- ☐ 3.сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности, во владении и (или) в пользовании
- ☒ 4.доходы, уменьшенные на величину расходов

8. Начисление страховых взносов осуществляется:

- ☐ 1.по установленным социальным направлениям
- ☐ 2.персонифицированно
- ☒ 3.персонифицированно по установленным социальным направлениям
- ☐ 4.по общей ставке

9. Освобождаются от земельного налога:

- ☐ 1.акционерные общества
- ☐ 2.инвалиды
- ☐ 3.малые предприятия
- ☒ 4.организации народных, художественных промыслов

10. Основными ставками НДС являются:

- ☒ 1.10%
- ☒ 2.18%
- ☐ 3.16%
- ☐ 4.13%

11. Сумма полученных авансов и предоплат:

- ☒ 1.входят в облагаемый оборот по НДС
- ☐ 2.не входят в облагаемый оборот по НДС
- ☐ 3.входят в облагаемый оборот по НДС в соответствии с принятой учетной политикой
- ☐ 4.облагаются НДС по решению налогового органа

12. Не подлежат обложению НДС следующие операции:

- ☒ 1.медицинские услуги, оказываемые медицинскими учреждениями
- ☒ 2.медицинские услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой
- ☐ 3.косметические услуги, оказываемые медико-косметической клиникой
- ☐ 4.ветеринарные услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой

13. Стандартный вычет на содержание детей, являющихся студентами и учащимися дневной формы обучения, производится:

- ☐ 1.независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями
- ☐ 2.независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов
- ☒ 3.независимо от того, имеют ли они постоянные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями
- ☐ 4.если их возраст не достиг 18 лет

14. Налоговые вычеты по НДФЛ применяются к доходам, полученным в текущем году по ставке:

- ☐ 1.9%
- ☐ 2.35%
- ☐ 3.30%
- ☒ 4.13%

15. Расходы по уплате налога на имущество могут относиться относятся (в соответствии с учетной политикой организации) на:

- ☐ 1.себестоимость реализуемой продукции
- ☒ 2.финансовый результат деятельности организации
- ☐ 3.чистую прибыль организации
- ☒ 4. прочие расходы

16. Применение УСНО освобождает налогоплательщика от уплаты:

- ☒ 1.НДС
- ☐ 2.земельный налог
- ☐ 3.платы за выбросы в окружающую среду
- ☐ 4.водного налога

17. Не подлежит налогообложению транспортным налогом:

- ☒ 1.автомобиль мощностью 90 л. с, находящийся в розыске
- ☐ 2.весельная лодка
- ☒ 3.гараж
- ☐ 4.автомобиль мощностью 110 л. с.

18. Ставка НДФЛ от облагаемой суммы зарплаты резидентов составляет:

- ☒ 1.13%
- ☐ 2. 30%
- ☐ 3.35%
- ☐ 4. 9%

19. Не относятся к доходам иностранной организации от источников в РФ:

- ☐ 1.доходы от реализации недвижимого имущества
- ☐ 2.доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества
- ☒ 3.доходы от международных перевозок
- ☐ 4.доходы от выполнения работ по строительству

20.Задача

ООО «Прогресс» занимается производством и торговлей бытовых приборов. Организация за налоговый период реализовала продукцию собственного производства на сумму 1 800 тыс. руб. (без НДС); выручка от реализации покупных товаров—750 тыс. руб. (в том числе НДС); расходы на приобретение покупных товаров —600 тыс. руб. (в том числе НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.(ответ-346 тыс.руб).

2. Критерии оценки

- Ответ на тест для зачета считается **неудовлетворительным**, если правильные ответы составляют менее 50 % всех заданий, оценка составляет **от 0 до 9 баллов**.
- Ответ на тест для зачета засчитывается на **пороговом уровне**, если правильные ответы составляют от 50 % до 74% всех заданий, оценка составляет **от 10 до 14 баллов**.
- Ответ на тест для зачета засчитывается на **базовом уровне**, если правильные ответы составляют от 75 % до 95 % всех заданий, оценка составляет **от 15 до 19 баллов**.
- Ответ на тест для зачета засчитывается на **продвинутом уровне**, если правильные ответы составляют более 95 % всех заданий, оценка составляет **20 баллов**.

3. Шкала оценки

В общей оценке по дисциплине баллы за зачет учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины.

Итоговая аттестация студента проводится **в форме зачета**, по результатам которого студент может получить максимальное количество баллов, **равное 20**. Зачет считается сданным, если сумма баллов по всем заданиям билета оставляет не менее 10 баллов (из 20 возможных).

Баллы, полученные студентом в ходе итоговой аттестации, прибавляются к баллам, полученным за выполнение заданий в рамках текущей аттестации, для определения итоговой оценки по дисциплине по 15-уровневой шкалой ECTS.

Таблица

Порядок определения соответствия между баллами и системой ECTS

Традиционная (4-уровневая) шкала оценки		Оценка ECTS	Диапазон баллов рейтинга
Зачтено	Отлично	A+	98-100
		A	93-97
		A-	90-92
		B+	87-89
	Хорошо	B	83-86
		B-	80-82
		C+	77-79
		C	73-76
	Удовлетворительно	C-	70-72
		D+	67-69
		D	63-66
		D-	60-62
		E	50-59
Не зачтено	Неудовлетворительно с возможностью пересдачи	FX	25-49
	Неудовлетворительно без возможности пересдачи	F	0-24

Для получения допуска к итоговой аттестации (зачету) студенту необходимо набрать **не менее 40 баллов за семестр**, включая баллы за защиту расчетно-графической работы, выполнение которой является **обязательным условием допуска к зачету**. Студент, набравший в течение семестра минимальное количество баллов, равное 40, может получить оценку E (удовлетворительно) в случае получения в ходе итоговой аттестации не менее 10 баллов. В противном случае он получает оценку FX (неудовлетворительно с возможностью пересдачи).

Если студент в течение семестра в соответствии с установленными правилами аттестации по дисциплине набирает 80 и более баллов, преподаватель вправе выставить ему итоговую оценку «зачтено» и соответствующую оценку по 15-уровневой шкале ECTS без проведения процедуры итоговой аттестации (п. 3, пп. 3.4.6 Положения о балльно-рейтинговой системе оценки достижений студентов НГТУ).

4. Вопросы к зачету по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Экономическое и правовое определение налога.
2. Основные элементы и функции налогов.
3. Классификация налогов по разным критериям.
4. Структура и функции ФНС.
5. Основные права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов.
6. Понятие, методы и сроки проведения камеральных налоговых проверок.
7. Налогоплательщики НДС.
8. Объекты налогообложения НДС. Условия, предусмотренные НК РФ для освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС.

9. Порядок определения налоговой базы НДС.
10. Товары (работы, услуги) не облагаемые НДС.
11. Признание места реализации товаров (работ и услуг).
12. Основные и расчетные ставки НДС.
13. Условия определения налоговых вычетов по НДС.
14. Порядок исчисления НДС, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации по НДС.
15. Налогоплательщики НДФЛ.
16. Объекты налогообложения НДФЛ.
17. Резиденты и нерезиденты РФ по НДФЛ.
18. Доходы, включаемые в совокупный налогооблагаемый доход.
19. Виды натуральной оплаты труда, включаемых в доход физического лица.
20. Виды материальной выгоды, установленные НК РФ.
21. Порядок определения материальной выгоды от экономии на процентах по займам.
22. Основные выплаты, не включаемые в облагаемый доход.
23. Стандартные налоговые вычеты, порядок их применения.
24. Порядок применения социальных вычетов.
25. Виды имущественных вычетов и их применение.
26. Порядок применения профессиональных вычетов.
27. Налоговые ставки и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
28. Плательщики налога на прибыль.
29. Объект налогообложения по налогу на прибыль.
30. Классификация и состав доходов для налогообложения налогом на прибыль.
31. Классификация и состав внереализационных доходов.
32. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения при исчислении налога на прибыль.
33. Классификация и состав расходов для налогообложения налогом на прибыль.
34. Виды и состав материальных затрат.
35. Методы амортизации для целей налогообложения.
36. Понятие "амортизационной премии", применение повышенных коэффициентов по амортизации.
37. Классификация и состав внереализационных расходов.
38. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
39. Определение и учет в расходах резерва по сомнительным долгам.
40. Особенности учета процентов по долговым обязательствам.
41. Особенности определения доходов и расходов в кредитных организациях.
42. Особенности определения доходов и расходов в страховых организациях.
43. Особенности определения доходов и расходов для иностранных организаций.
44. Порядок включения расходов по НИОКР при исчислении налога на прибыль.
45. Порядок исчисления, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль.
46. Плательщики налога на имущество организаций.
47. Объекты налогообложения по налогу на имущество организаций.
48. Особенности исчисления налога на имущество иностранными организациями.
49. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций, налоговая база по авансовым платежам, за налоговый период.
50. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество по филиалам, обособленным подразделениям.

Паспорт расчетно-графического задания

по дисциплине «Налоги и налогообложение», 6 семестр

1. Методика оценки

РГЗ проводится по темам: Налог на добавленную стоимость (НДС), налог на доходы физических лиц (НДФЛ), налог на прибыль организаций и налог на имущество организаций.

Расчетно-графическая работа включает 2 задания. Выполняется письменно.

Расчетно-графическая *работа предполагает выполнение следующих этапов:*

1. Изучение и обобщение теоретических источников по вопросам расчетно-графической работы.
2. Рассмотрение нормативно-правовой базы по теме работы.
3. Решение и оформление работы в соответствии с требованиями.

Требования к оформлению РГЗ

Выполненная расчетно-графическая работа должна быть оформлена в соответствии с требованиями ГОСТ 7.32-2001 «Отчет о научно-исследовательской работе» и включать следующие структурные элементы: *титульный лист, содержание, введение, основную часть, заключение, список использованных источников, приложения.*

Основная часть работы включает в себя:

1. Ответ на теоретический вопрос в соответствии с таблицей для выбора варианта.
2. Решение практической задачи.
3. Заполнение налоговых деклараций на основании решенной задачи.

При оформлении работы следует соблюдать следующие требования: формат печатных листов – А 4; размеры полей: левое – 30 мм, верхнее и нижнее – 20 мм, правое – 10 мм; гарнитура шрифта – Times New Roman, кегль шрифта – 14 пунктов, межстрочный интервал – 1,5 (в таблицах и схемах интервал и кегль шрифта могут быть уменьшены); выравнивание текста – по ширине страницы.

Страницы нумеруются арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по

всему тексту работы; номер страницы ставится в центре нижней части листа без точки (титальный лист не нумеруется, но включается в общую нумерацию страниц работы). Введение, основную часть и заключение следует начинать с новой страницы, заглавия новых элементов работы необходимо писать строчными буквами, точка после заглавий не ставится. Выполненную работу требуется жестко скрепить в папке-скоросшиватель или иным способом.

Оформление списка использованных источников осуществляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5–2008 «Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления» и ГОСТ 7.1–2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления». Источники нумеруются арабскими цифрами и располагаются в следующем порядке: законодательные и нормативные акты (в действующей редакции); нормативно-техническая документация (ГОСТ и др.); все остальные источники в алфавитном порядке.

2. Критерии оценки

Выполнение РГЗ оценивается в соответствии с приведенными ниже критериями.

РГЗ считается **невыполненной**, если задание выполнено с грубыми ошибками (например, в расчетах), не верно и не корректно даны ответы на теоретические вопросы, не верно заполнены регистры бухгалтерского учета, работа выполнена с нарушением требований к оформлению. Оценка составляет **от 0 до 19 баллов**.

Работа выполнена на **пороговом** уровне, если представлена в полном объеме, но с незначительным нарушением требований к ее оформлению, в решении задания имеют место незначительные арифметические ошибки. Оценка составляет **от 20 до 29 баллов**.

Работа выполнена на **базовом** уровне, если работа выполнена качественно и в полном объеме, но некоторые из выполненных операций, возможно, содержат не существенные ошибки. Оценка составляет **от 30 до 39 баллов**.

Работа считается выполненной **на продвинутом** уровне, если соответствует требованиям к оформлению, выполнена в полном объеме без ошибок и замечаний, содержит полные и корректные ответы на поставленные вопросы. Оценка составляет **40 баллов**.

3. Шкала оценки

В общей оценке по дисциплине баллы за РГЗ учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины.

Порядок определения баллов за выполнения студентами учебных заданий

в рамках текущей аттестации по учебной дисциплине

<i>Виды учебной деятельности</i>	<i>Минимум баллов, для оценки FX*</i>	<i>Минимум баллов, для допуска к зачету</i>	<i>Максимум баллов</i>
1. РГЗ по учебному графику	10	20	40
2. Контрольная работа №1 в теч. семестра	2,5	5	10
3. Контрольная работа №2 в теч. семестра	2,5	5	10
4. Выполнение домашних заданий	5	10	20
5. <i>Итого текущий рейтинг</i>	<i>20</i>	<i>40</i>	<i>80</i>
6. Зачет	5	10	20
7. Рейтинг по дисциплине за семестр	25	50	100

Выполнение РГЗ является обязательным условием допуска студента к зачету. При несоблюдении студентом сроков выполнения, представления и защиты РГЗ начисление баллов за данный вид учебной деятельности осуществляется с понижающим коэффициентом 0,8.

РГЗ сдаётся студентом на кафедру для проверки преподавателем в установленные сроки. После проверки работы преподаватель может вернуть её на доработку или допустить к защите. Защита выполненной РГЗ производится в ходе устного собеседования. Работа считается выполненной и защищенной при условии получения студентом не менее 20 баллов.

4. Пример варианта РГЗ

Для выполнения РГЗ необходимо изучить учебный материал по темам, нормативные и законодательные акты по данной дисциплине.

РГЗ состоит из одного теоретического вопроса и задачи. Выполнение РГЗ следует начинать с ответа на теоретические вопросы. Для ответа на теоретические вопросы необходимо изучить нормативные акты, литературные источники. После ответа на теоретические вопросы студент должен приступить к решению задачи.

При решении задачи необходимо ответить на вопросы задачи, сделать все расчеты, к цифровому материалу прибавить в последние 2 цифры значения своей зачетки соответственно. При изложении теоретического вопроса и при решении задачи необходимо делать ссылки на список используемой литературы.

В конце работы студент должен привести список использованных источников, указать дату выполнения и поставить свою подпись.

На титульном листе работы указывается: наименование учебного заведения, кафедры, фамилия, имя, отчество студента, шифр студента, вариант РГЗ, номер группы. Вариант РГЗ определяется по таблице по двум последним цифрам шифра студента.

Пересечение вертикальной и горизонтальной линий определяет вариант контрольной работы.

Таблица 1

Таблица для выбора варианта теоретического вопроса

			Последняя цифра шифра									
			0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Предпоследняя цифра шифра	0	№ вопроса	10	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	1	№ вопроса	11	12	13	14	15	17	18	19	20	21
	2	№ вопроса	25	22	23	24	26	27	28	29	30	31
	3	№ вопроса	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41
	4	№ вопроса	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51
	5	№ вопроса	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61
	6	№ вопроса	62	63	64	65	66	17	18	19	21	20
	7	№ вопроса	25	23	24	22	1	3	4	5	7	6
	8	№ вопроса	12	9	10	11	8	13	14	17	16	15
	9	№ вопроса	19	18	20	21	22	23	24	2	1	25

Используя данные таблиц 2-6, исчислите величину налогов организации по всем отчетным периодам в течение одного календарного года:

- по налогу на добавленную стоимость;
- налогу на прибыль организаций;
- налогу на имущество организации;
- налогу на доходы физических лиц.

Студент к последним двум цифрам в задании должен прибавить 2 последние цифры номера своей зачетной книжки.

Таблица 2

Баланс организации на 1 января 20 _г.

(извлечение)

АКТИВ	Тыс.	ПАССИВ	Тыс.
-------	------	--------	------

	руб.		руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Нематериальные активы	160	Уставный капитал	5000
Основные средства	3100	Нераспределенная прибыль	1200
Незавершенное строительство	130		
		IV. Долгосрочные обязательства	
II. Оборотные активы			
Запасы, в т.ч.:		V. Краткосрочные обязательства	
сырье и материалы	80	Кредиторская задолженность, в т.ч.:	
незавершенное производство	50	поставщики и подрядчики	3800
НДС по приобретенным ценностям	780		
Дебиторская задолженность	300		
Денежные средства	5400		
БАЛАНС	10000	БАЛАНС	10000

Таблица 3

Основные средства, числящиеся на балансе организации
в течение 20__ г., тыс. руб.

Дата	Остаточная стоимость основных средств за налоговый (отчетный) период (плюс шифр)	
	всего	в т.ч. стоимость недвижимого имущества
1 января	3100	700
1 февраля	4800	690
1 марта	4700	680
1 апреля	4600	670
1 мая	4500	660
1 июня	4400	650
1 июля	4300	640
1 августа	4200	630
1 сентября	4100	620
1 октября	4000	610
1 ноября	3900	600
1 декабря	3800	590
31 декабря	3700	580

Организация не пользуется льготами по налогу на имущество.

Таблица 4

Штатное расписание организации

№ п/п	ФИО	Должность	Оклад, руб. (плюс шифр)
1	Алексеев А.Б.	Директор	58000
2	Иванова В.Г.	Главный бухгалтер	46000
3	Петров Д.Е.	Начальник цеха	36500
4	Сидоров Ж.З.	Рабочий	26000
5	Николаев И.К.	Рабочий	26000
	ВСЕГО	-	-

Районный коэффициент – 25%.

Таблица 5

Дополнительные данные о сотрудниках организации

№ п/п	ФИО	Год рождения	Семейное положение	Наличие детей в возрасте до 18 лет	Дополнительно начислено за счет чистой прибыли (плюс шифр)
1	Алексеев А.Б. (учредитель фирмы)	1966	Женат	2	Дивиденды 5600 руб. (январь)
2	Иванова В.Г.	1975	Вдова	1	Материальная помощь 5000 руб. (июль)
3	Петров Д.Е.	1980	Холост	Нет	Премия 2500 руб. (декабрь)
4	Сидоров Ж.З. (ликвидатор последствий аварии на Чернобыльской АЭС)	1965	Женат	Нет	Премия 2000 руб. (декабрь)
5	Николаев И.К. (Герой России)	1968	Женат	3	Материальная помощь 15000 руб. (июль), премия 2000 руб. (декабрь)

Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний - 0,2 %.

ООО «Мир» выпускает и реализует шоколадные конфеты. Согласно учетной политике налоги начисляются по методу начисления.

Таблица 6

Журнал фактов хозяйственной жизни*

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб. (плюс шифр)
1	Начислена и выдана заработная плата работникам	?
2	Приобретены и оплачены материалы и сырье, включая НДС	4600
3	Реализована произведенная продукция и услуги по ценам договоренности с получением денежных средств на расчетный счет организации,	6500
	кроме того, НДС	?
4	Авансовые платежи покупателей в счет предстоящих поставок	1340
5	С расчетного счета оплачены счета за транспортные и коммунальные услуги (с учетом НДС)	35

*факты хозяйственной жизни осуществляются организацией ежемесячно с января по декабрь 20__ г.

Кроме того:

1) работникам выдана продукция в счет заработной платы:

- в феврале – 36 тыс. руб.,
- в марте – 84 тыс. руб.;
- 2) в мае безвозмездно передано детскому дому продукции на 1250 тыс. руб.;
- 3) в сентябре поступила и введена в эксплуатацию установка по упаковке конфет по свободным ценам – 490 тыс. руб.;
- 4) в ноябре передано безвозмездно устаревшее оборудование другому юридическому лицу по балансовой стоимости 48 тыс. руб., износ – 12 тыс. руб.;
- 5) в счёте-фактуре за ноябрь на оказание транспортных услуг отсутствует номер счета и адрес поставщика услуг. Сумма по счёту-фактуре составляет 18 тыс. руб.

При расчете налога на прибыль дополнительно учесть следующие данные за год:

1. Расходы на оплату труда, включая районный коэффициент (кроме работников, перечисленных в табл. 4) – 8852 тыс. руб.
2. Амортизация основных средств – 1100 тыс. руб.
3. Прочие расходы, всего – 11510 тыс. руб., в том числе:
 - командировочные расходы – 365 тыс. руб., из них суточные сверх норм – 23 тыс. руб.;
 - расходы на рекламу – 830 тыс. руб., из них расходы на приобретение призов победителям рекламных акций 420 тыс. руб.;
 - представительские расходы – 340 тыс. руб., из них расходы на банкет – 50 тыс. руб.
4. Фактически полученная налогооблагаемая прибыль в отчетном году:
 - на 1 апреля – 4800 тыс. руб.;
 - на 1 июля – 9920 тыс. руб.;
 - на 1 октября – 15400 тыс. руб.
5. Авансовые платежи за IV квартал прошедшего года – 996 тыс. руб.

Вопросы для выполнения теоретической части расчетно-графической работы

1. Экономическое и правовое определение налога.
2. Отличие сбора от налога.
3. Основные функции налогов.
4. Обязательные элементы налога.
5. Понятие налоговой системы.
6. Классификация налогов по разным критериям.
7. Принципы налогообложения, их применение.
8. Методы взимания налогов.

9. Структура и функции ФНС.
10. Основные права и обязанности налогоплательщиков.
11. Права и обязанности налоговых органов.
12. Права и обязанности таможенных органов, как налогового агента.
13. Права МФ РФ и его территориальных органов в области налогов и сборов.
14. Понятие камеральных налоговых проверок.
15. Методы и сроки проведения камеральных налоговых проверок.
16. Показатели выражения эффективности камеральных проверок.
17. Порядок планирования выездных проверок.
18. Основные методы выездных налоговых проверок.
19. Сроки проведения, продление выездной проверки.
20. Основания для приостановления проверки.
21. Мотивы повторных проверок.
22. Критерии оценки риска налогоплательщиками.
23. Налогоплательщики НДС.
24. Объекты налогообложения НДС. Условия, предусмотренные НК РФ для освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС.
25. Порядок определения налоговой базы НДС.
26. Товары (работы, услуги) не облагаемые НДС.
27. Признание места реализации товаров (работ и услуг).
28. Основные и расчетные ставки НДС.
29. Условия определения налоговых вычетов по НДС.
30. Порядок исчисления НДС, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации по НДС.
31. Налогоплательщики НДС/Л.
32. Объекты налогообложения НДС/Л.
33. Резиденты и нерезиденты РФ по НДС/Л.
34. Доходы, включаемые в совокупный налогооблагаемый доход.
35. Виды натуральной оплаты труда, включаемых в доход физического лица.
36. Виды материальной выгоды, установленные НК РФ.
37. Порядок определения материальной выгоды от экономии на процентах по займам.
38. Основные выплаты, не включаемые в облагаемый доход.
39. Стандартные налоговые вычеты, порядок их применения.
40. Порядок применения социальных вычетов.

41. Виды имущественных вычетов и их применение.
42. Порядок применения профессиональных вычетов.
43. Налоговые ставки и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
44. Плательщики налога на прибыль.
45. Объект налогообложения по налогу на прибыль.
46. Классификация и состав доходов для налогообложения налогом на прибыль.
47. Классификация и состав внереализационных доходов.
48. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения при исчислении налога на прибыль.
49. Классификация и состав расходов для налогообложения налогом на прибыль.
50. Виды и состав материальных затрат.
51. Методы амортизации для целей налогообложения.
52. Понятие "амортизационной премии", применение повышенных коэффициентов по амортизации.
53. Классификация и состав внереализационных расходов.
54. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
55. Определение и учет в расходах резерва по сомнительным долгам.
56. Особенности учета процентов по долговым обязательствам.
57. Особенности определения доходов и расходов в кредитных организациях.
58. Особенности определения доходов и расходов в страховых организациях.
59. Особенности определения доходов и расходов для иностранных организаций.
60. Порядок включения расходов по НИОКР при исчислении налога на прибыль.
61. Порядок исчисления, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль.
62. Плательщики налога на имущество организаций.
63. Объекты налогообложения по налогу на имущество организаций.
64. Особенности исчисления налога на имущество иностранными организациями.
65. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций, налоговая база по авансовым платежам, за налоговый период.
66. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество по филиалам, обособленным подразделениям.