

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

Кафедра производственного менеджмента и экономики энергетики

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

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Налогообложение

Образовательная программа: 38.03.02 Менеджмент, профиль: Производственный менеджмент в энергетике и электромашиностроении

Курс: 3, семестр : 5

Факультет бизнеса,

		Семестр
№	Вид деятельности	5
1	Всего зачетных единиц (кредитов)	3
2	Всего часов	108
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.	18
8	Аттестация, час.	2
9	Консультации, час.	7
10	Самостоятельная работа, час.	63
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): 38.03.02 Менеджмент

ФГОС введен в действие приказом №7 от 12.01.2016 г. , дата утверждения: 09.02.2016 г.

Место дисциплины в структуре учебного плана: Блок 1, базовая

Рабочая программа разработана на основе компетентностной модели выпускника по направлению (специальности): 38.03.02 Менеджмент

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры

ПМиЭЭ, протокол заседания кафедры №5/1 от 20.06.2017

Утверждена на совете факультета бизнеса, протокол № 6 от 21.06.2017

Программу разработал:

старший преподаватель, Чурин А. Г.

Заведующий кафедрой:

доцент, к.э.н. Чернов С. С.

Ответственный за образовательную программу:

декан Чернов С. С.

1. Внешние требования

Таблица 1.1

Компетенция НГТУ: ПК.22.В/ИА владение навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления; <i>в части следующих результатов обучения:</i>
з5. знать систему налогообложения организаций/предприятий

2. Требования НГТУ к результатам освоения дисциплины

Таблица 2.1

Результаты изучения дисциплины по уровням освоения (иметь представление, знать, уметь, владеть)	Формы организации занятий
<i>Налогообложение</i>	
ПК.22.В/ИА.з5 знать систему налогообложения организаций/предприятий	
1. Принципы налогообложения. Сущность и функции налогов.	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
2. Знание налоговой системы РФ	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
3. Знание системы налогообложения экономического субъекта	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: 5				
Дидактическая единица: Основы налоговой системы РФ				
1. Возникновение и развитие налогообложения	1	2	1	Лекции проводятся в форме дискуссии.
2. Принципы налогообложения	0	2	1	Примеры использования в современных условиях
Дидактическая единица: Федеральные налоги				
3. Налог на прибыль	2	2	2, 3	Лекция проводится в форме дискуссии
4. НДС	0	3	2, 3	Образец документального оформления налога. Пример расчёта.
Дидактическая единица: Региональные налоги				
5. Налог на имущество организаций	0	2	2, 3	Практический пример расчёта налога
Дидактическая единица: Местные налоги				
6. Налог на имущество физических лиц	0	3	2	Пример расчёта налога
Дидактическая единица: Спецрежимы				
7. УСН	2	4	1, 2, 3	Лекции проводятся в форме дискуссии.

Таблица 3.2

Темы практических занятий	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
---------------------------	----------------------	------	-------------------------------	----------------------

Семестр: 5				
Дидактическая единица: Основы налоговой системы РФ				
1. Сущность и функции налогов	2	2	1	Определение привязки функции налогов к современной ситуации
2. Налоговая нагрузка	2	2	2, 3	Пример расчёта налоговой нагрузки
Дидактическая единица: Федеральные налоги				
3. НДФЛ	2	3	2, 3	Кейс
Дидактическая единица: Региональные налоги				
4. Налог на имущество организаций	3	3	3	Кейс
5. Транспортный налог	0	2	3	Расчёт налога
Дидактическая единица: Местные налоги				
6. Земельный налог	0	2	2, 3	Расчёт налога
Дидактическая единица: Спецрежимы				
7. Патентная система	2	2	2, 3	Кейс
8. ЕНВД	2	2	2, 3	Кейс

4. Самостоятельная работа обучающегося

№	Виды самостоятельной работы	Ссылки на результаты обучения	Часы на выполнение	Часы на консультации
Семестр: 5				
1	Ргз	1, 2, 3	16	2
Исследование: Чурин А. Г. Налог на прибыль [Электронный ресурс] : конспект лекций / А. Г. Чурин ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000214875 . - Загл. с экрана. Чурин А. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : конспект лекций / А. Г. Чурин ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000214874 . - Загл. с экрана.				
2	Подготовка докладов и презентаций по темам	1, 2, 3	20	2
Изготовление презентаций, подбор материалов для доклада: Чурин А. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : конспект лекций / А. Г. Чурин ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000214874 . - Загл. с экрана.				
3	Подготовка материалов арбитражной практики	3	11	1
Подбор ситуаций из решений арбитражных судов. Поиск публикаций в СМИ.: Чурин А. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : конспект лекций / А. Г. Чурин ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000214874 . - Загл. с экрана.				
4	Подготовка к тестированию	1, 2, 3	16	2
Детальная подготовка по темам для тестирования: Дементьев Д. В. Налоговое планирование [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=vtls000215604 . - 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
Консультирование	e-mail; Чат
Контроль	e-mail; Портал НГТУ
Размещение учебных материалов	e-mail; Портал НГТУ; Среда электронного обучения НГТУ

Таблица 5.2

Активные и интерактивные формы проведения занятий

№	Наименование активных форм
1	Кейс-стади: Практические ситуации
Краткое описание применения: Комплексные практические ситуации	
Подробная информация об использовании технологии приводится в "Чурин А. Г. Налог на прибыль [Электронный ресурс] : конспект лекций / А. Г. Чурин ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000214875 . - Загл. с экрана."	
2	Кейс-стади: Практические ситуации
Краткое описание применения: Решение комплексных практических ситуаций	
Подробная информация об использовании технологии приводится в приложении №4 "Чурин А. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : конспект лекций / А. Г. Чурин ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000214874 . - Загл. с экрана."	
3	Лекция в форме дискуссии: Сравнение
Краткое описание применения: Анализ, сравнение недостатков и преимуществ в современной налоговой системе РФ и в мире.	
Подробная информация об использовании технологии приводится в "Чурин А. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : конспект лекций / А. Г. Чурин ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000214874 . - Загл. с экрана."	

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: 5		
<i>Подготовка к занятиям:</i>	1	20
Контролирующие материалы (список вопросов) приводятся в "Чурин А. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : конспект лекций / А. Г. Чурин ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000214874 . - Загл. с экрана."		
<i>Практические занятия:</i>	10	40
Контролирующие материалы (список вопросов) приводятся в "Чурин А. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : конспект лекций / А. Г. Чурин ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000214874 . - Загл. с экрана."		
<i>РГЗ:</i>	10	20
Контролирующие материалы приводятся в "Чурин А. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : конспект лекций / А. Г. Чурин ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000214874 . - Загл. с экрана."		

Зачет:	10	20
Контролирующие материалы (список вопросов тесты) приводятся в "Чурин А. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : конспект лекций / А. Г. Чурин ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000214874 . - 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
	ПК.22.В/ИА з5. знать систему налогообложения организаций/предприятий	+	+

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

7. Литература

Основная литература

1. 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.
2. Соловьев И. Н. Налоговые преступления. Специфика выявления и расследования / И. Н. Соловьев. - Москва, 2015. - 220 с.
3. Дементьев Д. В. Налоговое планирование [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=vtls000215604. - Загл. с экрана.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Комментарий к последним изменениям : практические рекомендации для бухгалтера и руководителя / под ред. Г. Ю. Касьяновой. - Москва, 2013. - 901, [27] с.
5. Гришина Е. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : конспект лекций / Е. А. Гришина ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000208789. - Загл. с экрана.
6. Чернов С. С. Финансы и кредит [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / С. С. Чернов ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000168763. - Загл. с экрана.

Дополнительная литература

1. Вдовин В. М. Информационные технологии в налогообложении : практикум / В. М. Вдовин, Л. Е. Суркова. - Москва, 2012. - 246, [1] с. : ил.
2. Дадашев А. З. Налоговый контроль в Российской Федерации : [учебное пособие для вузов по специальности 080107 "Налоги и налогообложение"] / А. З. Дадашев, И. Р. Пайзулаев. - Москва, 2012. - 125, [1] с. : табл.
3. Налоговое право : [учебник для вузов / Н. Д. Эриашвили и др.] ; под ред. И. Ш. Киясханова [и др.]. - Москва, 2014. - 279 с.
4. Организация и методы налоговых проверок : учебное пособие / [А. А. Савин и др.] ; под ред. А. Н. Романова. - М., 2012. - 292, [1] с. : табл.
5. Элгуд Т. Эффективное управление налогообложением : будущее корпоративной налоговой службы / Тони Элгуд, Тони Футлон, Марк Шуцман ; пер. с англ. [В. Ионов]. - Москва, 2012. - 333 с. : ил., табл.. - Парал. тит. л. англ..
6. Килинкарлова Е. В. Налоговое право зарубежных стран : учебник для бакалавриата и магистратуры / Е. В. Килинкарлова ; С.-Петерб. гос. ун-т. - Москва, 2015. - 353, [1] с.
7. Сидоровнина И. А. Учет и анализ [Электронный ресурс] : конспект лекций / И. А. Сидоровнина ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000213687. - Загл. с экрана.

8. Солодовникова У. Н. Сравнительный анализ налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации и Японии / У. Н. Солодовникова, В. В. Коростелева // Менеджмент в России и за рубежом. - 2013. - № 1. - С. 75-82.

9. Лавровский Б. Л. Налоговые ресурсы Сибири : монография / Б. Л. Лавровский, И. А. Мурзов ; Новосиб. гос. техн. ун-т, Ин-т экономики и орг. пр-ва СО РАН ; под ред. В. И. Сулова. - Новосибирск, 2012. - 313 с. : ил., табл.. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000178481

Интернет-ресурсы

1. ЭБС НГТУ : <http://elibrary.nstu.ru/>
2. ЭБС «Издательство Лань» : <https://e.lanbook.com/>
3. ЭБС IPRbooks : <http://www.iprbookshop.ru/>
4. ЭБС "Znaniy.com" : <http://znaniy.com/>
5. :

8. Методическое и программное обеспечение

8.1 Методическое обеспечение

1. Чурин А. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : конспект лекций / А. Г. Чурин ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000214874. - Загл. с экрана.

2. Чурин А. Г. Налог на прибыль [Электронный ресурс] : конспект лекций / А. Г. Чурин ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000214875. - Загл. с экрана.

3. Использование пакета 1С: Бухгалтерия 8.1 : методические указания к лабораторным работам по направлению 080100 "Экономика" / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: Е. А. Гришина, Т. Л. Самков]. - Новосибирск, 2010. - 26, [1] с. : ил., табл.. - Режим доступа: <http://www.library.nstu.ru/fulltext/metodics/2010/3913.pdf>

8.2 Специализированное программное обеспечение

1 СПС "КонсультантПлюс"

9. Материально-техническое обеспечение

Компьютерный класс

№	Наименование	Назначение
1	Персональный компьютер в комплекте	Применение при проведении всех видов занятий

Комплект оборудования

№	Наименование	Назначение
1	Персональный компьютер в комплекте	Применение при проведении всех видов занятий

1. Обобщенная структура фонда оценочных средств учебной дисциплины

Обобщенная структура фонда оценочных средств по дисциплине **Налогообложение** приведена в Таблице.

Таблица

Формируемые компетенции	Показатели сформированности компетенций (знания, умения, навыки)	Темы	Этапы оценки компетенций	
			Мероприятия текущего контроля (РГЗ)	Промежуточная аттестация (зачет)
ПК.22.В/ИА владение навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления	з5. знать систему налогообложения организаций/предприятий	1. Теоретические основы налогообложения.	Раздел 1	Вопросы 1 – 7
		2. Экономическая сущность налогов.		Вопросы 8 – 17
		3. Налоговая система РФ.	Раздел 2	Вопросы 18 – 30
		4. Налог на прибыль организаций.	Раздел 3	Вопросы 31 – 43
		5. Налог на добавленную стоимость.		Вопросы 44 – 55
		6. Акцизы.		Вопросы 56 – 66
		7. Налог на доходы физических лиц.		Вопросы 67 – 89
		8. Налог на добычу полезных ископаемых		Вопросы 90 – 95
		9. Региональные налоги		Вопросы 96 – 97
		10. Местные налоги		Вопросы 97 – 99
		11. Страховые взносы		Вопросы 100 – 102
		12. Специальные налоговые режимы		Вопросы 103 – 107

2. Методика оценки этапов формирования компетенций в рамках дисциплины.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в 5 семестре - в форме зачета, который направлен на оценку сформированности компетенций ПК.22.В/ИА.

Зачет проводится в форме письменного тестирования, варианты теста составляются из вопросов, приведенных в паспорте зачета, позволяющих оценить показатели сформированности соответствующих компетенций

Кроме того, сформированность компетенции проверяется при проведении мероприятий текущего контроля, указанных в таблице раздела 1.

В 5 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 компетенции ПК.22.В/ИА, 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 «Налогообложение», 5 семестр

1. Методика оценки

Зачет проводится в письменной форме, по тестам. Тесты формируются следующим образом: первая часть налогообложения, четвёртая часть представляет практические ситуации с необходимостью расчёта налогов относится к теоретическим основам налогообложения, вторая часть относится к действующей налоговой системе в РФ, третья часть относится к элементам отдельных видов.

Пример теста для зачета

1. Акционерное общество в качестве вклада в уставный капитал получило от учредителя основное средство. При этом номинальная стоимость акций составляет 100 000 руб., стоимость переданного основного средства, согласованная учредителями и подтвержденная независимым оценщиком - 120 000 руб. Остаточная стоимость по данным передающей стороны: в финансовом учете - 90 000 руб., в налоговом учете - 80 000 руб. Определите первоначальную стоимость основного средства для начисления амортизации акционерным обществом в финансовом и налоговом учете:

1. в финансовом учете - 120 000 руб., в налоговом - 80 000 руб.
2. в финансовом учете - 90 000 руб., в налоговом - 80 000 руб.
3. в финансовом и налоговом учете - 100 000 руб.
4. в финансовом и налоговом учете - 120 000 руб.

2. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей:

1. имеют обратную силу;
2. не имеют обратную силу;
3. могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

3. В каком порядке представляются налоговые вычеты по НДС при приобретении производственного оборудования, требующего монтажа, при условии, что счет-фактура имеется:

1. вычеты на сумму НДС, предъявленного поставщиком по оборудованию, требующего монтажа, производятся после постановки на учет в качестве объекта основных средств;
2. вычеты на сумму НДС, предъявленного поставщиком при приобретении оборудования, требующего монтажа, производятся в момент передачи указанного оборудования в монтаж;
3. вычеты на сумму НДС, предъявленную поставщиком при приобретении оборудования, требующего монтажа, производятся после принятия на учет указанного оборудования.

4. В случае несвоевременной уплаты налога начисляется пеня за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога:

1. начиная со следующего дня за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога

2. включая день, установленный законодательством о налогах и сборах для уплаты налога

3. начиная с первого рабочего дня, следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога

5. В случае реализации организацией наряду с товарами, освобождаемыми от НДС, товаров, не освобождаемых от НДС, эта организация обязана:

1. вести раздельный учет затрат по производству и продаже облагаемых и необлагаемых товаров

2. вести раздельный учет операций облагаемых НДС и необлагаемых НДС

3. составлять и сдавать отдельную декларацию в части операций, освобождаемых от НДС

2. Критерии оценки

- Ответ на тест для зачета считается **неудовлетворительным**, если студент при ответе на вопросы не дает определений основных понятий, не способен показать причинно-следственные связи явлений, при решении задачи допускает принципиальные ошибки, оценка составляет *0 - 5 баллов*.
- Ответ на тест для зачета засчитывается на **пороговом** уровне, если студент при ответе на вопросы дает определение основных понятий, может показать причинно-следственные связи явлений, при решении задачи допускает непринципиальные ошибки, например, вычислительные, оценка составляет *6 - 10 баллов*.
- Ответ на тест для зачета билет засчитывается на **базовом** уровне, если студент при ответе на вопросы формулирует основные понятия, законы, дает характеристику процессов, явлений, проводит анализ причин, условий, может представить качественные характеристики процессов, не допускает ошибок при решении задачи, оценка составляет *11 - 15 баллов*.
- Ответ на тест для зачета билет засчитывается на **продвинутом** уровне, если студент при ответе на вопросы проводит сравнительный анализ подходов, проводит комплексный анализ, выявляет проблемы, предлагает механизмы решения, способен представить количественные характеристики определенных процессов, приводит конкретные примеры из практики, не допускает ошибок и способен обосновать выбор метода решения задачи, оценка составляет *16 - 20 баллов*.

3. Шкала оценки

Полученные итоговые баллы включаются в итоговую оценку по дисциплине с коэффициентом 1.

Зачет считается сданным, если сумма баллов по всем заданиям теста составляет не менее 10 баллов (из 20 возможных).

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

4. Вопросы к зачету по дисциплине «Налогообложение»

Тема 1. Теоретические основы налогообложения.

1. В чем состоит отличительная особенность российской налоговой системы от налоговых систем других государств?
2. Что такое нэп, когда он существовал в России и как повлиял на государственные финансы?
3. Какой вклад в развитие теории налогообложения внес А. Лаффер и какие налоговые реформы проводились на основе его учений?

4. Каких российских экономистов, внесших вклад в изучение проблем налогообложения, вы знаете?
5. Каковы принципы налогообложения по Адаму Смиту? Раскройте их суть.
6. Каковы основные принципы современного налогообложения?
7. В чем заключается современное толкование принципа равенства и справедливости?

Тема 2. Экономическая сущность налогов.

8. Что такое регрессивные, прогрессивные и пропорциональные налоговые ставки?
9. Что такое налоговая база? Приведите пример.
10. Какие существуют способы уплаты налога?
11. Что такое отчетный и налоговый периоды?
12. Какие налоги относятся к прямым, а какие — к косвенным?
13. Каковы основные функции налогов? В чем заключается смысл фискальной функции? В чем состоит сущность стимулирующей функции?
14. Возможно ли решение социальных и экологических проблем с использованием налогов? Приведите примеры.
15. Каково определение понятия «налоговое бремя»? Какие основные элементы входят в совокупную величину налоговой нагрузки? Приемлемый уровень налоговой нагрузки.
16. Каковы общие и частные недостатки показателей налоговой нагрузки на организацию?
17. В чем заключается смысл показателя налоговой нагрузки на экономику страны, как он рассчитывается?

Тема 3. Налоговая система РФ.

18. Каков порядок вступления в действие нормативных актов по налогам?
19. Какие виды нормативных актов вы знаете?
20. В чем заключаются обязанности налоговых органов? Каковы права налогоплательщиков?
21. Что такое приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика?
22. Что такое арест имущества, в каких случаях он используется и какова процедура его проведения?
23. В чем заключается сущность инвестиционного налогового кредита и каковы возможности его получения?
24. Какие способы обеспечения обязанностей по уплате налогов вы знаете?
25. При каких обстоятельствах налогоплательщику возвращается сумма налога с учетом начисленных процентов?
26. В чем состоит отличие выездной налоговой проверки от камеральной?
27. Имеет ли право налоговый орган проводить осмотр помещений налогоплательщика?
28. Каков механизм обжалования результатов документальной налоговой проверки?
29. Какие обстоятельства исключают привлечение налогоплательщика к налоговой ответственности?
30. Какие обстоятельства признаются смягчающими (отягощающими) при совершении налогового правонарушения?

Тема 4. Налог на прибыль организаций.

31. Кто являются плательщиками налога на прибыль?
32. Как классифицируются доходы, получаемые организациями? Какие внереализационные доходы вы знаете?
33. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
34. Как классифицируются расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг)? Какие расходы не включаются в состав затрат для целей налогообложения?
35. Каковы методы начисления амортизации? Раскройте их сущность.
36. Какие расходы учитываются в целях налогообложения в пределах норм? Каков

- состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения?
37. Что такое резервы и в каких случаях у организации есть право их создавать?
 38. В каком порядке создается резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию?
 39. В каком порядке создается резерв по ремонту основных средств?
 40. Какие существуют методы определения доходов и расходов для расчета налога на прибыль? Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?
 41. Каковы сроки уплаты налога на прибыль? В какие сроки предусмотрена уплата авансовых платежей по налогу на прибыль? Каков порядок переноса убытков на будущее?
 42. Каковы отчетные (налоговые) периоды по налогу на прибыль? Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль?
 43. Что такое налоговый учет и каковы особенности его ведения по основным средствам?

Тема 5. Налог на добавленную стоимость.

44. В чем заключается экономическая сущность НДС? Кто является плательщиком НДС?
45. Какие условия необходимо выполнять лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС? В чем заключается выгода получения освобождения от уплаты НДС? Почему плательщикам НДС невыгодно работать с лицами, получившими освобождение от уплаты НДС? Обоснуйте.
46. Какие ставки НДС действуют в настоящее время? Как следует понимать налогообложение по ставке 0%? При реализации каких товаров действуют ставки 10 и 18%?
47. Что такое счет-фактура и какие реквизиты должны быть в нем указаны? Что такое налоговые вычеты по НДС и какие виды налоговых вычетов вы знаете? При соблюдении каких условий налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты по приобретенным ТРУ?
48. Как рассчитываются налоговые вычеты при наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций? Как учитывают НДС организации, перешедшие на специальные режимы налогообложения? На основании каких документов проводятся налоговые вычеты по НДС?
49. Каковы основные операции, не подлежащие обложению НДС?
50. Каковы особенности определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления?
51. В чем состоит специфика обложения НДС экспортных операций?
52. Что является моментом определения налоговой базы по НДС? В каких случаях суммы НДС относятся на затраты по производству и реализации продукции?
53. В каких случаях суммы НДС, возмещенные из бюджета, подлежат восстановлению и уплате в бюджет?
54. Каковы отчетные периоды по НДС? Какие сроки установлены для уплаты НДС? Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
55. Какие вы знаете особенности определения налоговой базы по НДС? Что не является объектом налогообложения по НДС?

Тема 6. Акцизы.

56. Каково экономическое содержание акцизов? Каково определение акциза как косвенного налога?
57. Какие существуют виды подакцизных товаров? Кто является плательщиком акцизов?
58. Какова необходимость выдачи свидетельства о регистрации лиц, совершающих операции с нефтепродуктами?
59. Какие существуют объекты обложения акцизами? В чем заключается методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров?

60. Каков налоговый период для плательщиков акцизов? В чем отличие адвалорных акцизных ставок от комбинированных?
61. Какие виды налоговых вычетов по акцизам вы знаете? Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акцизов?
62. Что такое налоговые посты и какова необходимость их введения?
63. Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика?
64. Каковы сроки подачи декларации и уплаты акцизов при совершении операций с нефтепродуктами?
65. В чем состоят особенности уплаты акцизов при совершении операций с алкогольной продукцией?
66. Каков порядок возврата сумм акциза из бюджета?
- Тема 7. Налог на доходы физических лиц.
67. Кого можно признать плательщиком НДФЛ?
68. Что является объектом обложения НДФЛ?
69. В каком порядке определятся доход, полученный в натуральной форме?
70. Включается ли в совокупный доход физического лица стоимость материальных и социальных благ, предоставляемых работодателями? Приведите примеры.
71. Что такое материальная выгода и каков порядок ее исчисления при пользовании заемными средствами?
72. Каковы основные виды доходов, не подлежащие налогообложению? Какая льгота может быть применена физическим лицом при продаже недвижимого имущества?
73. Какие вычеты по НДФЛ вы знаете?
74. Что такое социальный налоговый вычет (на благотворительность), кто имеет право им воспользоваться и каков его лимит?
75. Что такое имущественный вычет и на какой период может быть отнесен остаток неиспользованного имущественного вычета? Какова процедура получения имущественных вычетов?
76. Кому и в каком размере предоставляются социальные налоговые вычеты (на лечение и образование)?
77. По каким договорам страховые выплаты (возмещения), получаемые физическими лицами, не включаются в их налогооблагаемый доход?
78. Каков порядок применения социальных и имущественных вычетов при исчислении НДФЛ?
79. Как и в каких размерах ежемесячно определяются суммы расходов на содержание детей и иждивенцев?
80. Какова процедура получения стандартных налоговых вычетов?
81. Какие установлены ставки НДФЛ?
82. Каковы порядок и сроки уплаты НДФЛ?
83. В чем особенности определения налогооблагаемого дохода у нерезидентов РФ?
84. Как определяются расходы индивидуального предпринимателя, связанные с получением дохода?
85. Как рассчитываются авансовые платежи и каковы сроки их уплаты по налогу на доходы индивидуальных предпринимателей?
86. В какие сроки физические лица подают в налоговый орган декларацию о фактически полученных ими в течение календарного года доходах и произведенных расходах?
87. В какие сроки уплачивается НДФЛ, исчисленный на основании поданной декларации?
88. На какой период может быть перенесен остаток неиспользованного в налоговом периоде имущественного налогового вычета?
89. Какие категории налогоплательщиков имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов?

Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых.

- 90. Понятие и сущность НДС
- 91. Плательщики НДС
- 92. Объект налогообложения
- 93. Расчёт НДС
- 94. Особенности определения облагаемого оборота
- 95. Уплата НДС

Тема 9. Региональные налоги.

- 96. Налог на имущество организаций
- 97. Транспортный налог

Тема 10. Местные налоги

- 98. Земельный налог
- 99. Налог на имущество физических лиц

Тема 11. Страховые взносы.

- 100. Пенсионный фонд
- 101. Фонд социального страхования
- 102. Фонд медицинского страхования

Тема 12. Специальные налоговые режимы.

- 103. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
- 104. Упрощенная система налогообложения.
- 105. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
- 106. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
- 107. Патентная система налогообложения.

Паспорт расчетно-графического задания (работы)

по дисциплине «Налогообложение», 5 семестр

1. Методика оценки

В рамках расчетно-графического задания (работы) по дисциплине студенты должны рассчитать соответствующий налог в соответствии с данными местного предприятия энергетической отрасли.

При выполнении расчетно-графического задания (работы) студенты должны провести анализ объекта налогообложения, установить порядок нормативного регулирования в части выбранного вида налогообложения, составить налоговую декларацию в соответствии с действующим законодательством.

Обязательные структурные части РГЗ.

Общая характеристика и теоретические аспекты налогообложения.

Методологические особенности налогообложения отдельных элементов налоговой системы.

Практический пример расчёта налогооблагаемой базы, определение суммы налога к уплате в установленные сроки и составление налоговой отчётности в соответствии с действующим законодательством.

Оцениваемые позиции:

Актуальность действующего законодательства.

Соответствие общепринятым научным критериям.

Информационная основа соответствующая отраслевой принадлежности (энергетика).

Наличие практической части расчёта соответствующего вида налогообложения, включая налоговую отчётность.

Анализ действующей редакции нормативных источников налогового регулирования.

Анализ арбитражной практики по выбранному виду налогообложения.

2. Критерии оценки

- Работа считается **не выполненной**, если выполнены не все части РГЗ(Р), отсутствует анализ объекта, практические данные отсутствуют либо не обоснованы, нормативная база не актуальна, оценка составляет 0 - 5 баллов.
- Работа считается выполненной **на пороговом** уровне, если части РГЗ(Р) выполнены формально: анализ объекта выполнен без привязки к отрасли, элементы налогообложения недостаточно обоснованы, практических данных недостаточно, нормативная база представлена не в полном объёме, оценка составляет 6 - 10 баллов.
- Работа считается выполненной **на базовом** уровне, если анализ объекта выполнен в полном объеме, признаки и параметры налогообложения обоснованы, налоги рассчитаны, но налоговая отчётность содержит отдельные недостатки и несоответствия предъявляемым требованиям, оценка составляет 11 - 15 баллов.
- Работа считается выполненной **на продвинутом** уровне, если анализ объекта выполнен в полном объеме, признаки и параметры налогообложения обоснованы, налоги рассчитаны, налоговая отчётность соответствует действующему законодательству, оценка составляет 16 - 20 баллов.

Шкала оценки

В общей оценке по дисциплине баллы за РГЗ(Р) учитываются в соответствии с правилами

балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины.

Полученные итоговые баллы включаются в итоговую оценку по дисциплине с коэффициентом 1.

3. Примерный перечень тем РГЗ(Р)

Социально-экономическая сущность налогов государства

Функции налогов

Налоговая политика Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации

Организация управления налогообложением

Федеральные налоги России.

Налог на прибыль юридических лиц.

Налог на добавленную стоимость.

Налог на доходы физических лиц.

Акцизы.

Таможенные пошлины.

Система страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Налоги субъектов РФ.

Налог на имущество юридических лиц.

Местные налоги и сборы.

Налог на имущество физических лиц.

Земельный налог.

Налоговое планирование.

Транспортный налог.

Специальные налоговые режимы.

Комплекс заданий на тему:

Налог на прибыль. Налог на добавленную стоимость.

Задание 1.

Компания Луна занимается оптовой торговлей. Все ее операции облагаются НДС по ставке 18%. Для целей налогообложения применяет метод начисления. Амортизация основных средств начисляется в следующем порядке:

- для целей бухгалтерского учета – линейным методом
- для целей налогообложения прибыли – нелинейным методом. Применяется амортизационная премия 30%. (коэффициенты амортизации для нелинейного метода приведены в справочном материале).

Лимит стоимости основных средств в финансовом и налоговом учете – 40 000 рублей и 100 000 рублей.

Отчетным периодом для целей налогообложения прибыли является квартал. Вы являетесь налоговым консультантом компании Луна в 2016 году на основании договора с вашей консультационной фирмой. В первом квартале 2016 года Вас попросили дать разъяснения по поводу проведенных компанией операций, а также дать рекомендации по операциям, планируемым в течение года.

1.1 Недвижимость

1.1.1 Компании Луна принадлежит 60% акций компании Марс. В январе 2016 Луна продала компании Марс здание склада на юге Москвы за 3 540 000 рублей. Акт передачи подписан 28.01.2016. Документы переданы на государственную регистрацию 20.02.2016 и право собственности зарегистрировано 3.03.2016. Других торговых операций с компанией Марс у компании Луна не было.

Первоначальная стоимость проданного склада 4 000 000 рублей (по финансовому и налоговому учету). Склад был приобретен и введен в эксплуатацию в феврале 2011 года. Тогда же было зарегистрировано право собственности на него. Амортизация начислялась исходя из срока службы 30 лет (9 амортизационная группа).

Задание

Объяснить бухгалтеру компании Луна налоговые последствия данной операции с точки зрения НДС и налога на прибыль. Сделать необходимые расчеты.

1.1.2 В январе 2016 года компания Луна приобрела новое здание склада за 5 900 000 рублей (с учетом НДС) на севере Москвы. Акт ввода здания в эксплуатацию был подписан 20.01.2016. Документы на государственную регистрацию были поданы 1 марта 2016 года. До 31.03.2016 документы не получены. Компания установила срок службы здания 25 лет (9 амортизационная группа).

Задание

Рассчитать амортизацию по данному объекту, которая будет отнесена на расходы для целей налогообложения прибыли за 2016 год.

1.1.3 В феврале 2016 года компания Луна заключила договор операционной субаренды офиса с компанией Свет. Срок действия договора – 3 года. Компания Свет арендует помещение у компании Лето. Здание числится на балансе компании Лето (собственник). Арендные платежи по договору субаренды составляют 118 000 рублей в месяц с учетом НДС. Луна собирается установить в офисе дополнительную капитальную перегородку (неотделимое улучшение). Согласие компании Свет имеется. Компания Свет не будет возмещать затраты по неотделимым улучшениям. Луна пока не запрашивала согласия собственника здания (компании Лето), так как не уверена, что это необходимо. Работы будут проведены в основном силами компании Луна и их сметная стоимость составит:

Материалы – 354 000 рублей (вкл. НДС)

Зарплата работников компании Луна – 230 000 рублей

Услуги субподрядной организации – 177 000 рублей (вкл. НДС)

Работы начнутся 1.04.14 и должны быть завершены 15.05.2016.

Срок службы офисного здания в целом – 22 года (8 группа).

Задание

Дать рекомендации бухгалтеру компании по поводу получения согласия арендодателя собственника на проведение работ (с точки зрения налогообложения).

Объяснить, как планируемые затраты по неотделимым улучшениям повлияют на суммы НДС и налога на прибыль во втором квартале 2016 года (считать, что плановые сроки будут соблюдены). Обосновать свою точку зрения.

1.2 Реклама

Компания Луна расширяет рынок сбыта товаров. В связи с этим летом 2016 года должна быть проведена широкая рекламная компания.

В июле 2016 года компания собирается принять участие в отраслевой выставке. На выставке компания Луна проведет лотерею, в которой разыграет три ценных приза.

Затраты по участию в выставке по смете составят:

- общая покупная стоимость призов для победителей (физических лиц) – 236 000 рублей (с учетом НДС)
Призы будут приобретаться в июле 2016 года.

- прочие затраты по выставке – 590 000 рублей (с НДС).

Компания Луна заключила договор с кинотеатром Горизонт на показ рекламы собственных товаров перед сеансом в течение августа. Стоимость показа по договору 147 500 рублей с учетом НДС.

Плановый объем выручки компании Луна:

Первый квартал – 5 310 000

Второй квартал – 4 720 000

Третий квартал – 6 490 000

Четвертый квартал – 9 558 000

Задание

Рассчитать сумму затрат на рекламу, которую компания сможет признать для целей налогообложения прибыли (по отчетным периодам) и сумму вычетов по НДС, относящихся к расходам на рекламу (по налоговым периодам).

1.3 Безвозмездная передача товаров

1.3.1 В марте 2016 года компания в порядке благотворительности безвозмездно передала детскому дому из товаров, имевшихся на складе, несколько рулонов обоев и банок краски для ремонта столовой. Эти товары были приобретены в декабре 2013 года для продажи в ходе обычных операций компании за 277 300 рублей (с учетом НДС). В случае продажи этих товаров обычным покупателям компании была бы получена выручка 354 000 рублей (с учетом НДС).

Задание

Объяснить бухгалтеру компании налоговые последствия данной операции с точки зрения НДС и налога на прибыль.

1.3.2 В июне 2016 года компания Луна собирается приобрести 5 новых компьютеров в бухгалтерию. При этом она планирует безвозмездно передать старые компьютеры (5 штук) бывшим работникам – пенсионерам. Рыночная стоимость компьютеров 7 000 рублей за единицу (без НДС).

Компьютеры были приобретены в июне 2012 года по цене 48 380 рублей за штуку (с НДС). Срок службы по ним составлял 6 лет. Плановая продажная цена компьютеров с НДС – 8 260 рублей (т.е. $7\,000 \cdot 1.18$) за единицу.

Задание

1.3.2.1 Определить влияние данной операции на НДС и налог на прибыль во втором квартале 2016 года.

Справка: Компьютеры относятся к второй амортизационной группе.

1.3.2.2 Данные о выбывающих компьютерах те же, что в п. 1.3.2.1. Предположить, что компания продаст эти компьютеры своим бывшим работникам – пенсионерам. Плановая продажная цена компьютеров с НДС – 8 260 рублей (т.е. $7\,000 \cdot 1.18$) за единицу.

Задание

Рассчитать НДС к уплате и налог на прибыль по данной операции. Дать необходимые пояснения.

1.4 Дивиденды

Собственниками компании Луна являются:

- российская компания Море – 70% (собственность с июля 2013 года)
- литовская компания Дюна – 10% (собственность с 2010 года)
- российская компания Парус – 20% (собственность с 2010 года).

В первом квартале 2016 года Луна приняла решение о распределении дивидендов между собственниками впервые с момента создания. Дивиденды рассчитывались по итогам 2013 года.

Всего прибыль до налогообложения по декларации составила 7 000 000 рублей. На дивиденды решено направить 55% прибыли после налогообложения.

В 2013 году компания Луна получила дивиденды от компании Марс (см.п.1.1) в сумме 500 000 рублей. Компания Луна владеет акциями компании Марс с февраля 2011 года.

Кроме того, были получены дивиденды от компании Уран в сумме 800 000 рублей (сумма начисленная). Компании Луна принадлежит 25% акций компании Уран с 2011 года.

Дивиденды распределялись пропорционально долям участия.

Дивиденды должны быть перечислены собственникам в начале апреля 2016 года.

Задание

Рассчитать сумму дивидендов, которую компания Луна должна перечислить каждому из своих собственников. Дать пояснения по проведенным вычислениям. (Программой не предусмотрен учет норм соглашений о двойном налогообложении).