

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
Налогообложение

Образовательная программа: 38.03.02 Менеджмент, профиль: Менеджмент организации

Курс: 2, семестр : 4

Факультет бизнеса,

		Семестр
№	Вид деятельности	4
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

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. Дементьев Д. В.

Заведующий кафедрой:

профессор, д.э.н. Аманжолова Б. А.

Ответственный за образовательную программу:

заведующий кафедрой Борисова А. А.

1. Внешние требования

Таблица 1.1

Компетенция ФГОС: ПК.10 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>
36. 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
Налогообложение	
ПК.10.36 знать систему налогообложения организаций/предприятий	
1. систему налогообложения организаций/предприятий	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
2. основы теории налогообложения (понятие, экономическая сущность, классификация, функции налогов, субъекты налого-вых отношений)	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
3. как организовать контроль за правильностью и своевременностью уплаты налогов	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
4. как использовать нормативно-правовую базу по налогообложению; составлять и анализировать отчетность по налогам; оптимизировать налогообложение	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: 4				
Дидактическая единица: Методология налогообложения в РФ				
1. Общая методология налогообложения в РФ	0	2	1, 2	Особенности и методология налогообложения в РФ в современных экономических условиях
Дидактическая единица: Виды и сущность налогов в РФ				
2. Налог на добавленную стоимость	0	2	1, 2, 3, 4	Нормативно-правовое регулирование НДС. Объект и налоговая база по НДС. Ставки НДС. Понятие и отражение входящего и исчисленного НДС. Порядок заполнения Книги покупок и Книги продаж, декларации по НДС. Сроки уплаты НДС.
3. Акцизы	0	2	1, 2, 3, 4	Налоговый период по акцизам. Ставки акцизов. Порядок и сроки расчета налога. Предоставление декларации.

4. Налог на прибыль организаций	0	2	1, 2, 3, 4	Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения, налоговая база и налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Порядок уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения. Классификация и методы признания доходов и расходов. Общие принципы признания расходов. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией. Прямые и косвенные расходы. Порядок учета прямых и косвенных расходов. Порядок оценки остатков незавершенного производства. Особенности учета прямых и косвенных расходов в торговой деятельности. Оценка активов в налоговом учете. Нормируемые расходы. Амортизируемое имущество. Расходы на НИОКР. Расходы на создание резервов.
---------------------------------	---	---	------------	---

5. Налог на доходы физических лиц	0	2	1, 2, 3, 4	Налогоплательщики. Объект налогообложения и доходы, не учитываемые в целях налогообложения. Налоговые ставки. Налоговая база и особенности ее определения по отдельным видам доходов. Налоговый период и дата получения дохода. Налоговые вычеты. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки уплаты авансовых платежей указанными лицами. Порядок уплаты налога. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога . Налоговая декларация. Обязанности налоговых агентов. Порядок взыскания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения.
6. Специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСНО)	0	2	1, 2, 3, 4	Единый налог для отдельных видов деятельности: общие положения и понятия, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и ставки, налоговый период, порядок и сроки уплаты единого налога. Упрощенная система налогообложения: общие положения, налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения, объекты налогообложения и ставки, налоговый период, отчетный период, порядок определения доходов и расходов, порядок признания доходов и расходов, налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок уплаты налога (авансовых платежей). Налоговая декларация.

7. Налог на имущество организаций	0	2	1, 2, 3, 4	Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация
8. Транспортный налог. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц	0	2	1, 2, 3, 4	Нормативно-правовое регулирование налога. Объект и налоговая база. Ставки налога. Порядок расчета налога. Заполнение декларации по транспортному и земельному налогу. Сроки уплаты налога.
Дидактическая единица: Принципы построения системы налогообложения В РФ				
9. Этапы эволюции и структура органов налоговой системы в России.	0	2	1, 2	Предпосылки возникновения налогообложения РФ в период экономических реформ. Фискальная функция налогообложения. Контрольная функция налогообложения. Информационная функция налогообложения.

Таблица 3.2

Темы практических занятий	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 4				
Дидактическая единица: Виды и сущность налогов в РФ				
1. Общая методология налогообложения в РФ	2	2	2	Работа с налоговым кодексом. Совместное дискуссионное обсуждение классификации налогов в соответствии с нормативно-правовой базой; специфических особенностей налоговых режимов.
2. Налог на добавленную стоимость	4	4	1, 2	Выделить специфические особенности расчетов налога на добавленную стоимость, Совместное дискуссионное обсуждение результатов расчетов по НДС и по итогам заполнения декларации по НДС.

3. Акцизы	2	2	1, 2, 3, 4	Выделить специфические особенности расчетов акцизов. Совместное дискуссионное обсуждение результатов расчетов акцизов и итогов заполнения декларации по акцизу.
4. Налог на прибыль организаций	4	4	1, 2, 3, 4	Выделить специфические особенности расчетов по налогу на прибыль организации. Совместное дискуссионное обсуждение результатов расчетов налога на прибыль организации и итогов заполнения декларации по налогу на прибыль.
5. Налог на доходы физических лиц	2	2	2, 3, 4	Выделить специфические особенности расчетов налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц. Совместное дискуссионное обсуждение результатов расчетов НДФЛ и итогов заполнения справки о доходах физических лиц.
6. Специальные налоговые режимы	4	4	1, 2, 3, 4	Выделить специфические особенности расчетов ЕСН и ЕНВД. Совместное дискуссионное обсуждение результатов расчетов налоговой базы по ЕСН и ЕНВД.

4. Самостоятельная работа обучающегося

№	Виды самостоятельной работы	Ссылки на результаты обучения	Часы на выполнение	Часы на консультации
Семестр: 4				
1	РГЗ	1, 2	10	2
Студент выполняет индивидуальную расчетно-графическую работу по темам дисциплины: 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. Налоги и налогообложение : методические указания к контрольной работе / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: В. М. Лукьяненко, Н. В. Фрибус]. - Новосибирск, 2017				
2	Подготовка к занятиям	1, 2, 3, 4	43	3
При подготовке к занятиям студент рассматривает нормативно-правовое законодательство РФ в области налогообложения, специальную и научную литературу, а также лекционный курс дисциплины. : 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. Налоги и налогообложение : методические указания к контрольной работе / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: В. М. Лукьяненко, Н. В. Фрибус]. - Новосибирск, 2017				
3	Подготовка к аттестации	1, 2, 3, 4	10	2

Подготовка к зачету заключается в усвоении изученной дисциплины по перечню предложенных вопросов.: 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:kafbu@fb.nstu.ru

Таблица 5.2

Активные и интерактивные формы проведения занятий

№	Наименование активных форм	Коды формируемых компетенций
1	Дискуссия	ПК.10;
Формируемые умения: зб. знать систему налогообложения организаций/предприятий		
Краткое описание применения: Данный вид активной формы предполагает совместное дискуссионное обсуждение поставленной проблемы учета конкретного объекта, при которой студент аргументирует свою позицию, оппонируя мнению собеседника. Дискуссия рассматривается как метод, активизирующий процесс обучения, изучения сложной темы или теоретической проблемы.		

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: 4		
<i>Практические занятия:</i>	25	50
Контролирующие материалы - список вопросов		
<i>РГЗ:</i>	15	30
Контролирующие материалы (список вопросов) 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."		
<i>Зачет:</i>	10	20
Контролирующие материалы (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
ПК.10	зб. знать систему налогообложения организаций/предприятий	+	+

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

7. Литература

Основная литература

1. Налогообложение физических лиц: Учебное пособие / Н.И. Малис, С.А. Анисимов, М.А. Данилькевич, Г.Г. Лалаев; Под ред. Н.И. Малис - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 128 с.: 60x88 1/16. (о) ISBN 978-5-9776-0298-3, 500 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=437517> - Загл. с экрана.
2. Налогообложение коммерческой деятельности: Учебно-практ. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению "Торговое дело" и по специальностям "Коммерция (торговое дело)" и "Маркетинг"; Учебно-практическое пособие / Оканова Т.Н. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 287 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-238-02376-2 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884332> - Загл. с экрана.
3. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-369-01150-8, 500 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237> - Загл. с экрана.

Дополнительная литература

1. Налогообложение физических лиц: Учебное пособие / Н.И. Малис, С.А. Анисимов, М.А. Данилькевич, Г.Г. Лалаев; Под ред. Н.И. Малис - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 128 с.: 60x88 1/16. (о) ISBN 978-5-9776-0298-3, 500 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=437517> - Загл. с экрана.
2. Винницкий Д. В. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Д. В. Винницкий ; Урал. гос. юрид. ун-т. - Москва, 2017. - 360 с. - Кн. доступна в электрон. библиотечной системе biblio-online.ru.
3. Налоговое право : [учебник для вузов / Н. Д. Эриашвили и др.] ; под ред. И. Ш. Киясханова [и др.]. - Москва, 2014. - 279 с.

Интернет-ресурсы

1. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. - ФНС России, 2005-2017. - Режим доступа : <http://www.nalog.ru>. - Загл. с экрана
2. ЭБС НГТУ : <http://elibrary.nstu.ru/>
3. eLIBRARY.RU (Научная электронная библиотека РФФИ) [Электронный ресурс]. – [Россия], 1998. – Режим доступа: [http://\(www.elibrary.ru\)](http://(www.elibrary.ru)). – Загл. с экрана.
4. ЭБС «Издательство Лань» : <https://e.lanbook.com/>
5. Министерство экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс] : Минэкономразвития России : офиц. сайт. – Режим доступа: <http://economy.gov.ru/mines/main>. – Загл. с экрана.
6. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : официальный сайт. - 2017. - Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>. - Загл. с экрана.

7. ЭБС IPRbooks : <http://www.iprbookshop.ru/>

8. ЭБС "Znaniium.com" : <http://znaniium.com/>

9. :

8. Методическое и программное обеспечение

8.1 Методическое обеспечение

1. Налоги и налогообложение : методические указания к контрольной работе / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: В. М. Лукьяненко, Н. В. Фрибус]. - Новосибирск, 2017

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.

8.2 Специализированное программное обеспечение

1 СПС "Гарант"

2 Windows

3 Office

4 СПС "КонсультантПлюс"

9. Материально-техническое обеспечение

Презентационное оборудование

№	Наименование	Назначение
1	Презентационное оборудование (мультимедиа-проектор, экран, компьютер для управления)	для презентации лекционного материала

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 (курсовой проект, РГЗ(Р) и др.)	Промежуточная аттестация (экзамен, зачет)
ПК.10/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	зб. знать систему налогообложения организаций/предприятий	Налог на добавленную стоимость Акцизы Налог на добавленную стоимость Налог на доходы физических лиц Налог на имущество организаций Налог на прибыль организаций Общая методология налогообложения в РФ Общая методология налогообложения в РФ Специальные налоговые режимы Специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСНО) Транспортный налог. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц Этапы эволюции и структура органов налоговой системы в России.	РГЗ, раздел 1, раздел 2, раздел 3	Зачет, вопросы 1-30

2. Методика оценки этапов формирования компетенций в рамках дисциплины.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в 4 семестре - в форме зачета, который направлен на оценку сформированности компетенций ПК.10/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 4 семестре обязательным этапом текущей аттестации является расчетно-графическое задание (работа) (РГЗ(Р)). Требования к выполнению РГЗ(Р), состав и правила оценки сформулированы в паспорте РГЗ(Р).

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.10/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.

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

Кафедра аудита, учета и финансов

Паспорт зачета
по дисциплине «Налогообложение», 4 семестр

1. Методика оценки

Экзамен проводится в форме тестирования. Тестовые вопросы составляются в соответствии с вопросами, указанными в п. 4.

Пример теста для зачета

Вопрос 1. Налоговая база по НДС при реализации товаров определяется как:

1. стоимость товаров с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога
2. стоимость товаров без учета акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога
3. стоимость товаров без учета акцизов (для подакцизных товаров) и с включением в них налога

Вопрос 2. Доходы по страховым выплатам при обязательном страховании облагаются по ставке:

1. не облагаются
2. не облагаются, если срок договора более 3 лет
3. не облагаются, если срок договора более 5 лет

Вопрос 3. Налоговая декларация по НДФЛ должна быть представлена в срок до:

1. 30 апреля следующего года
2. 31 марта следующего года
3. 30 апреля следующего года при наличии права на налоговые вычеты

Вопрос 4. Стандартные налоговые вычеты на детей предоставляются при условиях:

1. при появлении второго ребенка и при годовом доходе родителя менее 350 000 рублей
2. при наличии детей и годовом доходе родителя менее 350 000 рублей
3. при наличии детей младше 18 или 24 лет (при обучении в Вузе) и при доходе родителя менее 350 000 рублей

Вопрос 5. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1. реализация товаров на территории Российской Федерации
2. реализация товаров на территории Таможенного Союза
3. реализация товаров на территории РФ и в особых экономических зонах

Вопрос 6. Материальная выгода Материальная выгода облагается по ставке:

1. 35 %
2. 35 % или 9 % (для нерезидентов)
3. 35 % или 30 % (для нерезидентов)

Вопрос 7. При ввозе товаров на территорию Российской Федерации налоговая база по НДС определяется как сумма:

1. Таможенная стоимость + Таможенная пошлина + Акциз

2. Таможенная стоимость + Таможенная пошлина
3. Таможенная стоимость + Таможенная пошлина + Акциз + Таможенный сбор

Вопрос 8. Налоговый период по НДС:

1. Квартал
2. Месяц
3. Календарный год

Вопрос 9. Налоговые ставки по НДС установлены:

1. 0, 10, 18 процентов
2. 10, 15, 18, 20 процентов
3. 0, 10, 20 процентов

Вопрос 10. Уплата НДС производится в срок до:

1. за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом
2. за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом
3. за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Вопрос 11. Счет-фактура является документом, служащим основанием для:

1. определения суммы НДС к вычету
2. оплаты покупателем товаров и услуг
3. начисления НДС к уплате в бюджет

Вопрос 12. Налоговая декларация по НДС представляется в срок:

1. до 25 числа следующего месяца за налоговым периодом (только в электронной форме)
2. до 25 числа следующего месяца за налоговым периодом (в электронной форме при выручке более 2 000 000 рублей за квартал)
3. до 25 числа следующего месяца за налоговым периодом (в электронной форме при выручке более 2 000 000 за каждый месяц налогового периода)

Вопрос 13. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается:

1. прибыль, полученная налогоплательщиком
2. доход с учетом НДС, полученный налогоплательщиком
3. доход без учета НДС, полученный налогоплательщиком

Вопрос 14. При расчете налога на прибыль организаций в качестве доходов учитываются:

1. доходы от реализации товаров и имущества без учета НДС
2. доходы от реализации товаров и имущества с учетом НДС
3. доходы от реализации товаров и имущества с учетом чрезвычайных доходов без НДС

Вопрос 15. Способ начисления амортизации при расчете налога на прибыль может быть:

1. по линейному или нелинейному методу
2. по способу ЛИФО
3. по способу ФИФО

Вопрос 16. Ставка по налогу на прибыль организаций может быть:

1. 0, 9, 10, 15, 20 процентов
2. 0, 2, 9, 18 процентов
3. 0, 2, 18 процентов

Вопрос 17. Убыток при расчете налога на прибыль можно перенести на будущее в течение:

1. 10 лет
2. 5 лет, при условии годовой выручки не менее 60 000 000 рублей
3. 10 лет, при условии годовой выручки не менее 100 000 000 рублей

Вопрос 18. Представительские расходы при расчете налога на прибыль включаются в состав прочих расходов в размере:

1. не более 4 процента от расходов на оплату труда за налоговый период
2. не более 6 процентов от расходов на оплату труда за налоговый период
3. не более 4 процента от облагаемых доходов за налоговый период

Вопрос 19. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается:

1. календарный год
2. квартал
3. календарный месяц

Вопрос 20. Расходы организации по взносам добровольного личного страхования (выплаты исключительно в случаях смерти застрахованного лица) включаются в состав расходов по налогу на прибыль в размере:

1. не более 3 процентов расходов на оплату труда сотрудников
2. не более 4 процентов суммы расходов на оплату труда сотрудников
3. не более 4 процентов выручки организации за налоговый период

2. Критерии оценки

Ответ на тест для зачета считается **неудовлетворительным**, если студент при ответе на вопросы набрал 0-9 *баллов*.

- Ответ на тест для зачета засчитывается на **пороговом** уровне, если студент при ответе на вопросы набрал 10-13 *баллов*.
- Ответ на билет (тест) для зачета билет засчитывается на **базовом** уровне, если студент при ответе на вопросы набрал 14-17 *баллов*.
- Ответ на билет (тест) для зачета билет засчитывается на **продвинутом** уровне, если студент при ответе на вопросы набрал 18-20 *баллов*.

3. Шкала оценки

Для получения допуска к зачету студенту необходимо набрать не менее 40 баллов за семестр, включая баллы за защиту контрольной работы, выполнение которой является обязательным условием допуска к зачету. Тест включает 20 вопросов, каждый вопрос оценивается в один балл. Зачет считается сданным, если сумма баллов по всем тестовым заданиям оставляет не менее 10 баллов (из 20 возможных). В противном случае студент получает оценку FX (неудовлетворительно с возможностью пересдачи). В общей оценке по дисциплине баллы за зачет учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины.

4. Вопросы к экзамену по дисциплине «Налогообложение»

1. Раскройте структуру налоговой системы России.
2. Поясните состав участников налоговых отношений и состав элементов налогов.
3. Объясните основные права и обязанности налогоплательщиков.
4. Объясните основные права и обязанности налоговых органов.

5. Поясните порядок учета налогоплательщиков в налоговых органах.
6. Объясните механизм и процедуры камеральных налоговых проверок.
7. Объясните механизм и процедуры выездных налоговых проверок.
8. Поясните понятие налоговых правонарушений и приведите примеры налоговых санкций.
9. Объясните состав объектов по НДС и акцизам.
10. Поясните порядок расчета налоговой базы при реализации продукции и услуг.
11. Порядок расчета налоговой базы при строительно-монтажных работах.
12. Алгоритм расчета налоговой базы при таможенном режиме импорта.
13. Объясните условия применения налоговых вычетов по НДС и акцизам.
14. Понятие налоговых резидентов, объекты налогообложения.
15. Порядок расчета налоговой базы при доходах в денежной форме.
16. Порядок расчета налоговой базы при доходах в натуральной форме.
17. Порядок расчета налоговой базы при доходах в форме материальной выгоды.
18. Объясните порядок и необходимость декларирования доходов.
19. Раскройте классификацию доходов организаций.
20. Раскройте классификацию расходов организаций.
21. Поясните состав расходов на оплату труда.
22. Поясните состав расходов на материалы и сырье.
23. Поясните состав расходов на амортизацию активов.
24. Раскройте состав прочих расходов, которые можно принять в расчет налоговой базы.
25. Объясните сущность нормирования расходов для целей налогообложения.
26. Поясните порядок организации налогового учета в организации и формирование налоговой учетной политики.
27. Раскройте элементы налога на имущество организаций, особенности расчета в субъектах Федерации.
28. Раскройте элементы транспортного налога, особенности расчета в субъектах Федерации.
29. Поясните сущность упрощенной системы налогообложения.
30. Раскройте алгоритм расчета единого налога на вмененный доход.

Паспорт расчетно-графического задания

по дисциплине «Налогообложение», 4 семестр

1. Методика оценки

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

РГЗ включает 2 задания: теоретический вопрос и практическое задание. Работа выполняется письменно.

РГЗ предполагает выполнение следующих этапов:

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

Требования к оформлению РГЗ:

Выполненное РГЗ должно быть оформлено 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. Раздел 1. Ответ на вопрос в соответствии с таблицей для выбора варианта.
2. Раздел 2. Решение практической задачи.
3. Раздел 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 (титульный 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 14 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 15 до 20 баллов**.

Работа выполнена на **базовом** уровне, если работа выполнена качественно и в полном объеме, но некоторые из выполненных операций, возможно, содержат несущественные ошибки. Оценка составляет **от 21 до 25 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 **от 26 до 30 баллов**.

2. 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

Виды учебной деятельности	Минимум баллов, для оценки FX*	Минимум баллов, для допуска к зачету	Максимум баллов
1. РГР по учебному графику	10	15	30
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. Итого текущий рейтинг	20	40	80
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 15 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
	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

Вопросы для выполнения теоретической части РГЗ

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 НДФЛ.
32. Объекты налогообложения НДФЛ.
33. Резиденты и нерезиденты РФ по НДФЛ.
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.

Практическое задание

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. руб.	ПАССИВ	Тыс. 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 счету-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.