

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Факультет экономических и социальных наук

Кафедра экономики и финансов

УТВЕРЖДЕНА

кафедрой экономики и финансов

Протокол от «30» марта 2021 г.

№ 11/02-05-03/21

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.19 Налоги и налогообложение**

по направлению подготовки

38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) подготовки

«Управление в малом и среднем бизнесе»

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Год набора - 2021

Москва, 2021 г.

Автор–составитель:

доцент кафедры экономики и финансов, к.э.н. Алисенов А.С.

Заведующий кафедрой экономики и финансов:

Д.э.н., профессор Дворецкая А.Е.

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2.	Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы.....	6
3.	Содержание и структура дисциплины.....	7
4.	Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	13
5.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	38
6.	Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	44
	6.1.Основная литература.....	44
	6.2.Дополнительная литература.....	44
	6.3.Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	44
	6.4.Нормативные правовые документы.....	44
	6.5. Интернет-ресурсы.....	44
	6.6. Иные источники.....	45
7.	Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	45

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1 Дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс ОС-3	Способность анализировать эффективность деятельности бизнес-структуры	ПКс ОС-3.2	Способность осуществлять финансовое планирование с учетом расчета показателей эффективности

1.2 В результате освоения дисциплины у студентов должны быть:

ОТФ/ТФ	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Аудитор: Выполнение аудиторских процедур (действий), осуществление отдельных операций при оказании сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	ПКс ОС-3.2	<p>на уровне знаний:</p> <ul style="list-style-type: none"> • принципы и концепции МСФО; • концепции развития международных стандартов на среднесрочную перспективу; • основные стандарты по МСФО • стандарты МСФО и их интерпретации; • основные требования, предъявляемые к различным формам международной отчетности; • правила консолидации финансовой отчетности; • правила составления промежуточной и сегментной отчетности • финансовую отчетность и ее

		<p>международные стандарты, основные приемы системы внутреннего контроля, основные приемы финансового анализа бухгалтерской отчетности организации с целью выработки управленческих решений</p> <ul style="list-style-type: none"> • концепции капитала • финансовые стандарты, связанные с отражением финансовых результатов и прибыли • правила расчета трансформационных таблиц
		<p>на уровне умений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на практике использовать основные принципы международных стандартов • проводить оценку объектов МСФО и знать критерии их признания в отчетности; • оценивать и анализировать финансовые возможности организации; • пользоваться основными бухгалтерскими программами; составлять финансовую отчетность • грамотно интерпретировать основные концепции МСФО; • грамотно выбирать наиболее рациональные формы и форматы отчетности по МСФО • просчитывать последствия принимаемых решений • рассчитывать финансовые

		<p>показатели деятельности предприятия</p> <ul style="list-style-type: none"> • составлять консолидированную отчетность по МСФО • грамотно выбирать наиболее рациональные формы и форматы налоговой отчетности • составлять налоговые декларации • использовать нормативные и правовые акты по налогам в практической деятельности
		<p>на уровне навыков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • системного анализа основных процессов, происходящих на предприятии; • критического анализа основных хозяйственных процессов на предприятии

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины – 2 з.е. (72 часа), из них количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем – 40, в том числе:

- лекционного типа – 20;
- практическая подготовка – 20.

Количество академических часов, выделенных на самостоятельную работу обучающихся – 32. Дисциплина частично реализуется с применением дистанционных образовательных технологий (ДОТ).

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Учебная дисциплина Б1.В.19 «Налоги и налогообложение» - обязательная

дисциплина вариативной части ОП ВО бакалавриата. Дисциплина «Налоги и налогообложение» изучается на 2 триместре 4 курса.

Курс «Налоги и налогообложение» опирается на содержание дисциплин «Учет и анализ», «Финансовый анализ», «Финансы и кредит», «Финансовая математика». Содержание дисциплины «Налоги и налогообложение» выступает опорой для подготовки к государственной итоговой аттестации и написания выпускной квалификационной работы.

Формой промежуточной аттестации по дисциплине в соответствии с учебным планом является зачет с оценкой во 2 триместре 4 курса.

От студентов требуется демонстрация усвоения основных понятий этих дисциплин, умение ориентироваться в современных информационных экономических массивах, критически анализировать происходящие в национальной и глобальной экономике явления.

Планируемые результаты обучения по дисциплине «Налоги и налогообложение», соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОП ВО: Знать: понятие налога и сбора их функции и элементы; порядок исчисления налоговых баз и методы налогообложения; порядок исчисления и уплаты основных налогов России. Уметь: применять полученные знания на практике; самостоятельно изучать изменения в действующей системе налогообложения.

В ходе самостоятельного изучения курса необходимо особое внимание уделить самоконтролю степени усвояемости материала. В этой связи предлагается ответить на контрольные вопросы и решить контрольные тесты. При изучении предмета следует обратить внимание на анализ недостатков действующей налоговой системы. Владеть навыками: расчета налогов и сборов; расчета и оценки налоговой нагрузки на предприятие; составления налоговых планов и прогнозов.

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 2.

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.	Форма
-------	------------------	------------------------	-------

	(разделов)	Вс его	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	текущего контроля успеваемости и **, промежуточной аттестации
			Л	ЛР	ПЗ	КС Р		
Очная форма обучения								
Тема 1	Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения. Организация налоговой системы Российской Федерации	8	2		2		4	Тестирование, Решение практических задач
Тема 2	Организация налоговой службы и налогового контроля в Российской Федерации. Способы исчисления налоговых баз	8	2		2		4	Тестирование, Решение практических задач
Тема 3	Порядок исчисления и уплаты федеральных налогов	8	2		2		4	Тестирование, Решение практических задач
Тема 4	Порядок исчисления и уплаты региональных налогов	12	2		2		8	Тестирование, Решение практических задач
Тема 5	Порядок исчисления и уплаты местных налогов	8	4		2		2	Тестирование, Решение практических задач
Тема 6	Налогообложение недропользователей. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых	8	2		2		4	Тестирование, Решение практических задач
Тема 7	Упрощенная система налогообложения	8	2		4		2	Тестирование, Решение практических задач
Тема 8	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	8	2		2		4	Тестирование, Решение практических задач
Тема 9	Налоговое планирование и прогнозирование в корпоративном управлении. Оценка налоговой нагрузки на компанию	8	2		2		4	Тестирование, Решение практических задач

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемост и **, промежуточ ной аттестации
		Вс его	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КС Р		
Очная форма обучения								
Промежуточная аттестация								Зачет с оценкой
Всего:		144	20		20		32	

Содержание дисциплины

Тема 1. Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения. Организация налоговой системы Российской Федерации

Понятие, сущность и роль налогов. Исторические аспекты налогообложения. Основные теории и концепции налогового регулирования. Налоги – важнейшие экономические инструменты регулирования экономики и внешней торговли. Методы налогообложения. Основные элементы налога: налогоплательщик; объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления и уплаты налога. Налоговое бремя, налоговый гнет.

Тема 2. Организация налоговой службы и налогового контроля в Российской Федерации. Способы исчисления налоговых баз

Налоговый кодекс в системе налоговых отношений. Налоговая политика государства. Налоговое прогнозирование. Налоговая система России. Недостатки действующей налоговой системы. Перспективы развития налоговой системы. Особенности построения налоговой системы промышленно развитых и развивающихся стран. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов. Специальные налоговые режимы. Общие условия установления налогов. Принятие и введение в действие законов и подзаконных актов о налогах и сборах, действия актов налогового законодательства во времени и в пространстве, исчисление сроков, установленных законодательством о налогах и сборах, соответствие нормативно-правовых актов о налогах и сборах Налоговому кодексу РФ.

Тема 3. Порядок исчисления и уплаты федеральных налогов

Экономическая сущность НДС. Преимущества и недостатки НДС. Основные элементы налога: налогоплательщики; объекты налогообложения; порядок определения налоговых

баз; налоговые ставки; налоговые льготы. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения. Порядок исчисления и уплаты налога. Роль налога на прибыль в налоговой системе России. Основные элементы налога: налогоплательщики; объекты налогообложения; налоговый учет; порядок формирования валовой прибыли для целей налогообложения; налоговые льготы и преференции; налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Общая характеристика налога на доходы физических лиц (НДФЛ), его место и роль в налоговой системе России. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база, особенности её определения. Акцизы, их сущность и роль в налоговой системе России. Основные элементы налога: плательщик; объект налогообложения; порядок определения налоговых баз; льготы; налоговый период; налоговые ставки. Порядок предоставления вычетов по акцизам. Порядок исчисления акцизов. Сроки и порядок уплаты акцизов. Особенности освобождения от уплаты акцизных сборов при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Тема 4. Порядок исчисления и уплаты региональных налогов

Экономическая сущность, роль и значение налога на имущество предприятий в системе налоговых доходов государства. Основные элементы налога: плательщики налога; объект налогообложения; порядок формирования налоговой базы; налоговый период; налоговая ставка; налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога.

Тема 5. Порядок исчисления и уплаты местных налогов

Экономическая сущность и значение земельного налога. Основные элементы налога: плательщик; объект налогообложения; налоговая база; порядок определения кадастровой стоимости земельных участков; налоговый период; налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Экономическая сущность и значение налога на имущество физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Ответность по налогу.

Тема 6. Налогообложение недропользователей. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых

Экономическая сущность и роль налога на добычу полезных ископаемых. Значение налога на добычу полезных ископаемых в общих налоговых доходах государства. Основные элементы налога: налогоплательщики; порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых; объект налогообложения; порядок определения налоговой базы; порядок определения количества добытого полезного ископаемого; порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при

определении налоговой базы; налоговый период; налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога.

Тема 7. Упрощенная система налогообложения

Условия применения упрощенной системы налогообложения. Порядок начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления, уплаты и зачисления сумм налога. Налоговый учет. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему и с упрощенной системы на общий режим налогообложения.

Тема 8. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Условия применения единого налога на вмененный доход. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты сумм налога. Налоговые вычеты по ЕНВД. Налоговая отчетность по ЕНВД

Тема 9. Налоговое планирование и прогнозирование в корпоративном управлении. Оценка налоговой нагрузки на компанию

Сущность налогового планирования. Основные формы организации налогового планирования. Налоговое планирование и налоговые правонарушения. Направления налогового планирования: выбор организационно-правовой формы; изменение и разделение объекта налогообложения; изменение характера хозяйственной деятельности; выбор места регистрации; использование налоговых льгот; расходование прибылей. Международное налоговое планирование: оффшорные зоны, налоговые гавани, налоговые убежища; оффшорные компании; экспортные и импортные операции оффшорных компаний; экономические интересы и перспективы оффшорного бизнеса. Методы оценки налоговой нагрузки на бизнес. Оценка влияния налоговой нагрузки на предпринимательскую деятельность.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Текущий контроль успеваемости

4.1.1. Формы текущего контроля успеваемости

В ходе реализации дисциплины используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа: тестирование, решение практических задач.
- при проведении лабораторных работ: решение практических задач (в том числе с применением дистанционных образовательных технологий (ДОТ)).

4.1.2. Материалы текущего контроля успеваемости

Типовые оценочные материалы по темам 1-9:

1. Списание сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным и принятым на балансовый учет материальным ценностям отражается в учете записью:

- а) Д 15 К 68
- б) Д 19 К 60
- в) Д 68 К 19
- г) Д 60 К 19

2. Начисление налога на прибыль отражают записью:

- а) Д 90 К 68
- б) Д 99 К 68
- в) Д 91 К 68
- г) Д 84 К 68

3. Начисление транспортного налога отражают записью:

- а) Д 26 К 68
- б) Д 84 К 68
- г) Д 90 К 68
- д) Д 99 К 68

4. Для предъявления к возмещению из бюджета НДС необходимо выполнение следующих условий (несколько вариантов ответов):

- а) оплата поставщику стоимости полученной продукции
- б) наличие счет-фактуры, предъявленной поставщиком продукции
- в) принятие на балансовый учет приобретенных ценностей
- г) приобретенные ценности предназначены для использования в производстве

5. По налогу на добавленную стоимость установлены следующие ставки:

- а) 10%, 18%
- б) 10%, 18%, 20%
- в) 9%, 15%, 18%

г) 0%, 10%, 18%

6. К региональным налогам относят следующие:

- а) НДС, налог на прибыль предприятий, водный налог
- б) акцизы, налог на добычу полезных ископаемых,
- в) транспортный налог, налог на имущество предприятий
- г) налог на землю, налог на имущество физических лиц

6. Начисление налога на имущество отражают записью:

- а) Д 90 К 68
- б) Д 91 К 68
- в) Д 99 К 68
- г) Д 26 К 68

7. Объектом налогообложения по налогу на имущество предприятий признается:

а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств по правилам финансового учета на синтетическом счете 01 «Основные средства»

б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств по правилам налогового учета

в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств по правилам финансового учета на синтетическом счете 01 «Основные средства»

г) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств по правилам налогового учета

8. Восстановление сумм НДС, ранее принятых к зачету (возмещению) отражают записью:

- а) Д 19 К 68
- б) Д 19 К 60
- в) Д 68 К 19
- г) Д 60 К 68

9. К налогам и сборам, включаемым в себестоимость продукции (работ, услуг) относят:

- а) акцизы, НДС
- б) земельный налог, транспортный налог
- в) налог на доходы физических лиц, налог на доходы предприятий
- г) налог на добычу полезных ископаемых, сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

Типовые оценочные материалы по темам 1,2:

Пример 1

Предприятие закупает материалы на сумму 2400 тыс. руб. (из них списано в отчетном периоде на нужды производства – 1600 тыс. руб.), транспортные затраты составляют 60 тыс. руб. стоимость переработки на стороне – 120 тыс. руб., затраты собственным автотранспортом – 5 тыс. руб., заработная плата – 200 тыс. руб., арендные платежи – 30 тыс. руб., начисленная амортизация – 17 тыс. руб., командировочные расходы составляют – 42 тыс. руб. Предприятие из всех материалов производит продукцию, ее реализует оптом и получает выручку от реализации 3000 тыс. руб. Определить налоги: НДС, налог на прибыль, которые предприятие должно перечислить в бюджет.

Типовые оценочные материалы по темам 3,4:

Пример 2

Определить величину ежеквартальных платежей по налогу на имущество предприятия, если известны следующие данные о стоимости имущества:

Дата	Стоимость имущества (руб.)
1.01.15	2 300 000
1.02.15	2 450 000
1.03.15	2 500 000
1.04.15	2 350 000
1.05.15	2 400 000
1.06.15	2 800 000
1.07.15	2 260 000
1.08.15	2 300 000
1.09.15	2 240 000
1.10.15	2 150 000
1.11.15	2 300 000
1.12.15	2 350 000
1.01.16	2 340 000

Типовые оценочные материалы по темам 5,6:

Пример 3

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения торговая организация, определяющая доходы (расходы) для целей налогообложения по методу начисления, формирует резерв по сомнительным долгам. По результатам проведенной на конец данного отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности выявилось, что сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 200 тыс. руб.; сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 400 тыс. руб.; сомнительная

задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 50 тыс. руб.

Какую сумму отчислений в указанный резерв организация может включить в состав внереализационных расходов для целей налогообложения в данном отчетном периоде, если выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за данный отчетный период составила 4,2 млн. руб.?

1. 400 тыс. руб.;
2. 420 тыс. руб.;
3. 450 тыс. руб.

Типовые оценочные материалы по теме 7:

Пример 4

Определите налог на прибыль за 2015 год, если хозяйственная деятельность компании характеризуется следующими показателями:

выручка с учетом НДС за год – 19,7 млн. руб.

затраты на материалы (без НДС) – 4.9 млн. руб.

оплата труда рабочих – 2.8 млн. руб.

амортизация основных средств – 0.112 млн. руб.

общехозяйственные расходы (без НДС) – 2.6 млн. руб.

прочие расходы – 0.8 млн. руб.

страховые отчисления от оплаты труда – 30,4%.

Типовые оценочные материалы по темам 8,9:

Пример 5

Определите сумму входящего НДС, принимаемого к вычету в следующих случаях:

1. Предприятием приобретены и оприходованы производственные материалы на сумму 118 000 руб. (в т.ч. 18 000 НДС). На отчетную дату оплачено 50 % от суммы счета поставщика.

2. Предприятие приобрело осветительное оборудование для установки в собственном ДК. Стоимость оборудования – 236 000 руб. (в т.ч. 36 000 – НДС). На отчетную дату оборудование введено в эксплуатацию, счет поставщика оплачен на 80%.

3. Предприятие внесло предоплату 590 000 руб. (в т.ч. 90 000 - НДС) за основные средства производственного назначения. На отчетную дату основные средства не получены.

4. Предприятие приобрело партию импортных товаров на сумму 300 000 руб. При ввозе этих товаров на таможенную территорию РФ было уплачено 54 000 руб. НДС. Задолженность перед поставщиками на отчетную дату составляет 150 000 руб.

5. Предприятие провело учебный семинар в Лондоне. НДС по расходам, связанным с проведением семинара, составил 180 000 руб. Все расходы оплачены полностью.

4.2. Промежуточная аттестация

4.2.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс ОС-3	Способность анализировать эффективность деятельности бизнес-структуры	ПКс ОС-3.2	Способность осуществлять финансовое планирование с учетом расчета показателей эффективности

Этап освоения компетенции	Индекс компетенции	Критерий оценивания
ПКс ОС-3.2	<ul style="list-style-type: none"> Проанализировал данные управленческого учета компании Определил принципы и стандарты финансового учета при формировании учетной политики и финансовой отчетности организации Предложил управленческое решение 	<p>1. Проанализированы реальные операционные цифры управленческого учета</p> <p>2. Осуществлен выбор принципов и стандартов финансового учета при формировании учетной политики и финансовой отчетности организации</p> <p>3. Предложено 1-2 управленческих решений на основе анализа данных управленческого учета и принципов и стандартов финансового учета при формировании учетной политики и финансовой отчетности</p>

Этап освоения компетенции	Индекс компетенции	Критерий оценивания
		<i>организации</i>

4.2.2. Форма и средства (методы) проведения промежуточной аттестации:

Промежуточная аттестация проводится в форме: зачет с оценкой (в форме ответов на комплексные вопросы по представлению финансовой отчетности в устной форме).

4.2.3. Типовые оценочные средства

Вопросы для промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Понятие и функции налога;
2. Классификация и виды налогов
3. Основные принципы налогообложения;
4. Налоговая политика государства;
5. Налоговая система Российской Федерации;
6. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость;
7. Основные элементы НДС;
8. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество предприятий;
9. Основные элементы налога на имущество предприятий;
10. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога;
11. Основные элементы транспортного налога;
12. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц;
13. Налоговые вычеты по НДФЛ;
14. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц;
15. Основные элементы налога на имущество физических лиц;
16. Порядок исчисления и уплаты на землю
17. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес;
18. Налогообложение производных финансовых инструментов;
19. Порядок установления налогового резидентства физических лиц;
20. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль предприятий;
21. Основные элементы налога на прибыль предприятий;
22. Порядок исчисления и уплаты акцизов;
23. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых;
24. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес;
25. Порядок исчисления и уплаты водного налога;

26. Налогообложение субъектов малого предпринимательства. Специальные налоговые режимы: Упрощенная система налогообложения (УСН); УСН по патенту; Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности; Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН); Налогообложение соглашений о разделе продукции;
27. Налоговое планирование и налоговое прогнозирование на макро- и микроуровнях;
28. Международное налогообложение и планирование.

4.3. Методические материалы

Процедура оценивания промежуточной аттестации включает в себя:

- ответы на комплексные вопросы билета,
- ответы на дополнительные вопросы преподавателя.

Билет промежуточной аттестации включает 3 комплексных вопроса по представлению финансовой отчетности.

Для подготовки ответа на билет каждому студенту отводится 10 минут. Для ответа на вопросы билета дается около 10 минут.

После ответа на вопросы билета со студентом проводится устное собеседование по комплексным вопросам билета и задается 2-4 дополнительных практических вопроса.

При ответе на вопросы билета и дополнительные вопросы преподавателя студент может пользоваться записями, сделанными при подготовке ответа на билет.

Общее время ответа после подготовки не должно превышать 20 минут.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания, позволяющие обучающимся организовать процесс освоения дисциплины, приведены в «Рекомендациях ФЭСН по освоению дисциплин», утвержденных ученым советом факультета экономических и социальных наук, протокол №11/02-05-11/15 от «19» мая 2015 г.

Задачи для самостоятельного решения по курсу «Налоги и налогообложение»

Задача 1

В 2015 году выручка организации составила (без налога на добавленную стоимость) в 1-м квартале – 1 млн. руб., во 2-м квартале – 900 тыс. руб., в 3-м квартале – 1 млн. руб. 800 тыс. руб., в 4-м квартале выручки не было. Имеет ли право организация перейти с 01.01.2016 г. на кассовый метод определения доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль

Задача 2

В 2015 году на чемпионате России по биатлону Сергей Степашин занял 2-е место, за что ему был вручен приз в размере 50 000 руб. от официального организатора. Увеличивает ли эта сумма налоговую базу по налогу на доходы физических лиц в данном налоговом периоде?

Задача 3

Фонд оплаты труда работников предприятия за 2015 г. составила 18 млн. руб. За этот же период организацией были включены представительские расходы в состав себестоимости продукции на сумму 900 тыс. руб. Какова величина представительских расходов, принимаемая для целей налогообложения прибыли?

Задача 4

Организация приобрела объект основных средств за счет кредита банка. Стоимость основного средства (без НДС) по договору с поставщиком составила 100 000 руб., проценты за пользование кредитом составили: за период до момента принятия к учету основного средства – 8 000 руб., за период после принятия объекта к учету – 30 000 руб. Какова первоначальная стоимость основного средства в целях налогообложения?

Задача 5

Организация приобрела объект основных средств, первоначальная стоимость которого составила 32 000 руб. Относится ли указанный объект основных средств к амортизируемому имуществу для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль?

Задача 6

Расходы организации на приобретение призов при проведении массовой рекламной компании продукции составили 120 000 руб. Выручка от реализации продукции (без учета НДС) составила 5 000 000 руб. Какова величина расходов организации на приобретение призов, учитываемая в целях налогообложения?

Задача 7

Мебельная фабрика в январе 2016 года продала своему работнику стол обеденный собственного производства за 12 000 руб. В обычных условиях они продаются на сторону по цене 15 000 руб. за штуку. Себестоимость указанной продукции – 11 000 руб. Какова величина отчислений во внебюджетные фонды социального страхования с материальной выгоды?

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература.

1. Поляк Г. Б. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов. Москва: Издательство Юрайт, 2020. Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449883>
2. Черник Д. Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов. Москва: Издательство Юрайт, 2020. Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450378>
3. Маршавина Л. Я. Налоги и налогообложение: учебник для вузов. Москва: Издательство Юрайт, 2020. Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/465339>

6.2. Дополнительная литература.

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов. Москва: Издательство Юрайт, 2020. Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450252>
2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов. Москва: Издательство Юрайт, 2020. Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450593>

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

Не предусмотрено.

6.4 Нормативные правовые документы.

1. Гражданский кодекс РФ, части 1,2,3.
2. Налоговый кодекс РФ, части 1 и 2.
3. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» № 208-ФЗ от 27.07 2010 года.
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года.
5. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утв. Постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283.
6. План Министерства финансов Российской Федерации на 2012 – 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности. Утверждена приказом Минфина России от 30 ноября 2011 г. № 440.

6.5. Интернет-ресурсы.

1. КонсультантПлюс. Справочная правовая система Технология 3000.
2. <http://www.webstarstudio.com>
3. <http://www.parus.ru>.
4. <http://www.buh.ru/>

5. <http://www.gaap.ru/>
6. <http://www.klerk.ru/>
7. <http://www.nalogi.ru>

6.6. Иные источники.

1. Колчин С.П., Налоги в Российской Федерации: учебное пособие, М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017
2. Волкова Г.А., Поляк Г.Б., Крамаренко Л.А., Косов, Налоги и налогообложение: учебное пособие, М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Для практических занятий необходим компьютерный проектор, учебная платформа дистанционных образовательных технологий (ДОТ) для рассылки материалов и сбора результатов самостоятельной подготовки студентов, также материально-техническое обеспечение учебных аудиторий (наглядными материалами, экраном, мультимедийным проектором с ноутбуками (ПК) для презентации учебного материала, выходом в сеть Интернет, программными продуктами Microsoft Office (Excel, Word, PowerPoint)) в зависимости от типа занятий: семинарского и лекционного типов, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Для самостоятельной работы обучающимся необходим доступ в читальные залы библиотеки и/или помещение, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду организации и ЭБС.

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа и промежуточной аттестации.

Оборудование:

Рабочие места студентов: парты, стулья;

Рабочее место преподавателя: стол, стул;

Доска для рисования маркерами;

Мультимедийный проектор.

Учебная аудитория для проведения практических занятий.

Оборудование:

Рабочие места студентов: столы, стулья;

Рабочее место преподавателя: стол, стул;

Доска для рисования маркерами,

Доска интерактивная;

Мультимедийный проектор;

Персональные компьютеры: Core i7 / 8Gb / 2000Gb -15 шт.

Программное обеспечение:

Microsoft Windows 10 Corporate 1909 (контракт с продавцом АО «Ланит» от 18.10.2019 №117/08-19);

Microsoft Office 2019 (контракт с продавцом АО «Ланит» от 18.10.2019 №117/08-19);

Google Chrome 76.0.3809.100 (свободная лицензия);

Консультант (контракт с продавцом ЗАО «КонсультантПлюс» от 18.06.2009 № б/н).

Библиотека (абонемент, читальный и компьютерный залы)

Учебная аудитория для самостоятельной работы студента.

Оборудование:

Рабочие места студентов: столы, стулья; Персональные компьютеры.

Программное обеспечение: Microsoft Windows 10 Corporate 1909 (контракт с продавцом АО «Ланит» от 18.10.2019 №117/08-19);

Microsoft Office 2019 (контракт с продавцом АО «Ланит» от 18.10.2019 №117/08-19);

Google Chrome 76.0.3809.100 (свободная лицензия);

Deductor Academic 5.3.0.88 (свободная лицензия);

Microsoft Project Professional 2019 (контракт с продавцом АО «Ланит» от 18.10.2019 №117/08-19).

Project Expert 7 Tutorial (60 уч. мест, сеть) (контракт с продавцом SoftLine от 14.11.2013 №Tr060872);

Vmware Horizon Client 4.3.0.4209 (свободная лицензия);

CA AllFusion R7.2 (контракт с продавцом ООО «Интерфейс ПРОФ» от 27.10.2008 №227/07-08-ИОП, бессрочный);

Oracle VM VirtualBox 6.0.10 (свободная лицензия);

ArgoUML 0.34 (свободная лицензия);

ARIS Express 2.4d (свободная лицензия);

Stata/SE Educational Network Edition Renewal (Stata) (контракт с продавцом АО «СОФТЛАЙН ТРЕЙД» от 25.06.2019 №373100037619000000);

PostgreSQL Database 10.9-2 (свободная лицензия);

EViews Academic Base License+ Unlimited Lab License (Eviews) (контракт с продавцом АО «Ланит» от 18.10.2019 №117/08-19); Weka 3.8.3 (свободная лицензия);

Консультант (контракт с продавцом ЗАО «КонсультантПлюс» от 18.06.2009 № б/н).

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. www.biblio-online.ru –Электронно-библиотечная система [ЭБС] Юрайт;
2. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
3. <https://e.lanbook.com> - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Лань».
4. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
5. <https://new.znanium.com> Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Znanium.com».
6. <https://dlib.eastview.com> – Информационный сервис «East View».
7. <https://www.jstor.org> - Jstor. Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.
8. <https://elibrary.worldbank.org> - Электронная библиотека Всемирного Банка.
9. <https://link.springer.com> - Полнотекстовые политематические базы академических журналов и книг издательства Springer.

10. <https://ebookcentral.proquest.com> - Ebook Central. Полные тексты книг зарубежных научных издательств.

11. <https://www.oxfordhandbooks.com> - Доступ к полным текстам справочников Handbooks издательства Oxford по предметным областям: экономика и финансы, право, бизнес и управление.

12. <https://journals.sagepub.com> - Полнотекстовая база научных журналов академического издательства Sage.

13. Справочно-правовая система «Консультант».

14. Электронный периодический справочник «Гарант»