

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.Г. ШУХОВА»
(БГТУ им. В.Г. Шухова)

УТВЕРЖДАЮ
Директор института
Ю.А. Дорошенко
« 22 » 12 2015 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины

Налоги и налогообложение

направление подготовки (специальность):

38.03.01 Экономика

Направленность программы (профиль, специализация):

38.03.01-03 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация

бакалавр

Форма обучения

очная

Институт: институт экономики и менеджмента

Кафедра: финансового менеджмента

Белгород – 2015

Рабочая программа составлена на основании требований:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования направления подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 года № 1327;
- плана учебного процесса БГТУ им. В.Г. Шухова по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», введенного в действие в 2015 году.

Составитель: ст. препод. _____ (А.А. Букурова)
(ученая степень и звание) (подпись) (инициалы, фамилия)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Заведующий кафедрой: д-р экон. наук, проф. _____ (И.А. Слабинская)
(ученая степень и звание) (подпись) (инициалы, фамилия)

« 15 » _____ декабря _____ 2015 г.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры финансового менеджмента
« 15 » _____ декабря _____ 2015 г., протокол № 5

Заведующий кафедрой: д-р экон. наук, проф. _____ (С.М. Бухонова)
(ученая степень и звание) (подпись) (инициалы, фамилия)

Рабочая программа одобрена методической комиссией института экономики и менеджмента

« 21 » _____ декабря _____ 2015 г., протокол № 4

Председатель: канд.экон. наук, проф. _____ (В.В. Выборнова)
(ученая степень и звание) (подпись) (инициалы, фамилия)

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции			Требования к результатам обучения
№	Код компетенции	Компетенция	
Профессиональные			
1	ПК-17	способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	<p>В результате освоения дисциплины обучающийся должен</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные категории, понятия, и термины, раскрывающие экономическую сущность и значение налогов, понятие и структуру системы налогообложения Российской Федерации; - методы расчета экономических и финансовых показателей, отражающих финансовый результат хозяйственной деятельности коммерческих организаций. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять алгоритмы исчисления налогов для анализа и моделирования финансовых и экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; - составлять формы статистической отчетности и налоговые декларации. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками практической работы в области налоговых расчетов; - навыками применения методов налогообложения для последующего отражения результатов финансовой деятельности на счетах бухгалтерского учета и для формирования платежных документов.
2	ПК-18	способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<p>В результате освоения дисциплины обучающийся должен</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные цели и принципы налогообложения; иметь представление об экономической и контрольной работе налоговых органов, о дальнейшем совершенствовании налогообложения в РФ. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать динамику поступлений налоговых платежей в консолидированный бюджет

			Российской Федерации; - составлять расчеты по налогам с физических лиц и организаций. Владеть: - твердыми теоретическими знаниями и практическими навыками по налогообложению доходов и имущества населения и предприятий, по осуществлению налогового учета и налогового планирования в организациях.
--	--	--	--

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Содержание дисциплины служит основой для изучения следующих дисциплин:

№	Наименование дисциплины (модуля)
	Бухгалтерский финансовый учет
	Учет на предприятиях малого бизнеса
	Бухгалтерская (финансовая) отчетность
	Учет и анализ банкротств
	Налоговые расчеты в бухгалтерском деле

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (ПРАКТИКИ)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зач. единиц, 72 часа.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр № 4
Общая трудоемкость дисциплины, час	72	72
Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.:	34	34
лекции	17	17
лабораторные	-	-
практические	17	17
Самостоятельная работа студентов, в том числе:	38	38
Курсовой проект	-	-
Курсовая работа	-	-
Расчетно-графические задания	-	-
Индивидуальное домашнее задание	9	9
<i>Другие виды самостоятельной работы</i>	29	29
Форма промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	зачет	зачет

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ
4.1 Наименование тем, их содержание и объем
Курс 2 Семестр 4

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
1. Экономическая сущность и значение налогов: основные положения					
	НК РФ – важный этап формирования налоговой политики и налоговой системы страны. Роль налогов в регулировании экономики, формировании бюджетов различных уровней, перераспределении доходов и прибыли организаций и населения.	2	1	-	2
2. Налоговая система Российской Федерации					
	Понятие налоговой системы, ее структура и принципы построения. Классификация налогов, входящих в налоговую систему.	1	1	-	2
3. Элементы налогового механизма. Организация государственной налоговой службы					
	Налоговое планирование, регулирование и контроль. Государственная налоговая служба РФ. Ее роль и значение. Контроль налоговых органов. Учет поступлений налогов. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.	2	1	-	2
4. Налог на добавленную стоимость (НДС)					
	Экономическое содержание НДС, его место и роль в налоговой системе. Плательщики НДС. Объект налогообложения и операции, освобождаемые от налогообложения. Методика определения налоговой базы. Ставки НДС. Порядок исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет и сроки уплаты.	2	3	-	4
5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)					
	Экономическое содержание НДФЛ, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Плательщики НДФЛ. Доходы от источников, расположенных на территории РФ и за ее пределами. Объект налогообложения и доходы освобождаемые от налогообложения. Определение налоговой базы. Ставки НДФЛ. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	2	3	-	4
6. Налог на прибыль организаций					
	Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджета. Плательщики налога. Объект обложения и методика исчисления налогооблагаемой базы. Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления и сроки уплаты.	2	2	-	4

7. Специальные налоговые режимы					
	Система налогообложения для с/хозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения.	2	2	-	4
8. Региональные налоги					
	Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Их место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Плательщики налога. Объект налогообложения. Определение налоговой базы и ставки налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты. Налог на игорный бизнес.	2	2	-	3
9. Местные налоги					
	Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор. Их место и роль в налоговой системе РФ. Плательщики, объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы, ставки, льготы. Порядок исчисления и уплаты.	2	2	-	4
	ВСЕГО	17	17	-	29

4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	К-во часов СРС
семестр № 4				
1	Экономическая сущность и значение налогов: основные положения	Налоговая политика государства. Элементы налога. Классификация и виды налогов.	1	1
2	Налоговая система Российской Федерации	Налоговый кодекс РФ. Структура налоговой системы РФ.	1	2
3	Элементы налогового механизма. Организация государственной налоговой службы	Права и обязанности налогоплательщиков. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.	1	2
4	Налог на добавленную стоимость (НДС)	Налог на добавленную стоимость. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет.	3	3
5	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты. Формирование налогооблагаемого дохода. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.	3	3
6	Налог на прибыль организаций	Налог на прибыль организаций. Методика определения налоговой базы.	2	2

		Порядок исчисления и уплаты налога.		
7	Специальные налоговые режимы	Специальные налоговые режимы: единый сельскохозяйственный налог, УСН, ЕНВД.	2	2
8	Региональные налоги	Налог на имущество организаций. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества. Порядок исчисления и уплаты налога. Транспортный налог. Определение налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты налога.	2	2
9	Местные налоги	Земельный налог. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Налог на имущество физических лиц. Формирование налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты налога.	2	2
ВСЕГО			17	19

4.3. Содержание лабораторных занятий

– учебным планом не предусмотрены

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Перечень контрольных вопросов (типовых заданий)

1. Экономическая сущность и понятие налогов и сборов
2. Функции налогов
3. Элементы налога
4. Классификация налогов
5. Отсрочка и рассрочка как форма изменения срока уплаты налогов
6. ИНК как форма изменения срока уплаты налогов
7. Налоговое бремя
8. Сущность и значение НК РФ в российской системе налогообложения
9. Структура налоговой системы РФ
10. Принципы налоговой системы РФ
11. Налоговое планирование и прогнозирование
12. Налоговое регулирование и налоговый контроль
13. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов и сборов
14. Камеральная налоговая проверка
15. Выездная налоговая проверка
16. Права налогоплательщиков
17. Обязанности налогоплательщиков
18. Общие положения об ответственности за нарушение налогового законодательства РФ
19. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

20. Понятие НДС и его плательщики
21. Объект налогообложения по НДС
22. Операции, не подлежащие налогообложению по НДС
23. Определение налоговой базы по НДС
24. Основные ставки НДС
25. Порядок применения расчетных ставок по НДС
26. Налоговые вычеты по НДС
27. Порядок и сроки уплаты НДС
28. Плательщики и объект налогообложения по НДФЛ
29. Доходы, освобождаемые от налогообложения по НДФЛ
30. Определение налоговой базы по НДФЛ
31. Ставки НДФЛ
32. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
33. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ
34. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ
35. Профессиональные вычеты по НДФЛ
36. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ
37. Плательщики и объект налогообложения по налогу на прибыль организаций.
38. Доходы, связанные с производством и реализацией, учитываемые при налогообложении прибыли организаций
39. Материальные расходы и расходы на оплату труда, учитываемые при налогообложении прибыли
40. Амортизационные отчисления. Методы начисления амортизации
41. Применение специальных коэффициентов при начислении амортизации
42. «Прочие расходы», учитываемые при налогообложении прибыли
43. Внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении прибыли
44. Внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении прибыли
45. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли
46. Ставки по налогу на прибыль организаций
47. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций
48. Плательщики и объект налогообложения по налогу на имущество организаций
49. Определение налоговой базы по налогу на имущество организаций
50. Ставки по налогу на имущество организаций
51. Льготы по налогу на имущество организаций
52. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций
53. Плательщики и объект налогообложения по транспортному налогу
54. Налоговая база и ставки транспортного налога.
55. Порядок уплаты транспортного налога
56. Плательщики УСН. Порядок применения УСН (общие положения).
57. Лица, не имеющие права на применение УСН
58. Объект налогообложения УСН. Налоговые ставки.
59. Плательщики ЕНВД. Порядок применения ЕНВД (общие положения).
60. Объект налогообложения, налоговая база и налоговые ставки по ЕНВД.
61. Плательщики, объект налогообложения земельного налога.
62. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
63. Плательщики и объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц.
64. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

Форма итогового контроля по дисциплине «Налоги и налогообложение» - зачет по вопросам представленным выше.

Зачет ставится, если знания студента оценены на «отлично», «хорошо», «удовлетворительно».

Оценка «отлично», если Студент полностью и правильно ответил на вопросы. Студент владеет теоретическим материалом, отсутствуют ошибки при описании теории, формулирует собственные, самостоятельные, обоснованные, аргументированные суждения. Студент самостоятельно сформулировал полные, обоснованные и аргументированные выводы. Ответил на все дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо», если Студент ответил на вопросы с небольшими неточностями. Студент в целом владеет теоретико-методическим материалом, сформулировал достаточные выводы. Ответил на большинство дополнительных вопросов.

Оценка «удовлетворительно», если Студент ответил на вопросы с существенными неточностями. В ответах присутствуют незначительные ошибки при описании теории. При ответах на дополнительные вопросы было допущено много неточностей.

Незачет, если при ответе на вопросы студент продемонстрировал недостаточный уровень знаний. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов.

5.2. Перечень тем курсовых проектов, курсовых работ, их краткое содержание и объем – учебным планом не предусмотрены

5.3. Перечень индивидуальных домашних заданий, расчетно-графических заданий

Глубокое понимание изучаемых вопросов во многом зависит от самостоятельной работы студентов в ходе подготовки индивидуального домашнего задания (ИДЗ).

Согласно учебному плану студенты по дисциплине «Налоги и налогообложение» выполняют ИДЗ, которое состоит из двух заданий. ИДЗ рассчитано на 9 часов самостоятельной работы студента.

Каждое задание представлено в 10-ти вариантах. Основной целью выполнения ИДЗ является проверка теоретических знаний студента в области налогообложения организаций и физических лиц, усвоения содержания норм действующего налогового законодательства и умения применять их на практике; приобретение практических навыков по расчету конкретных налогов.

Работы должны быть представлены в сроки, согласованные с преподавателем данной дисциплины, и оформлены на листах формата А4 в соответствии со стандартными требованиями, предъявляемыми к письменным студенческим работам. Решение задач должно сопровождаться с необходимыми комментариями.

Индивидуальное домашнее задание

Задание № 1.

Задание представлено в 10-ти вариантах. Следует выполнить тот вариант задания, номер которого совпадает с последней цифрой номера зачетной книжки студента.

Описание ситуации: Предприятие АО «Спецэлектромонтаж» выполняет электро-монтажные работы и предоставило Вам:

- 1) все счета-фактуры по приобретенным товарам за январь 201Xг., используемые для осуществления производственной деятельности (счет-фактура №1, счет фактура №2, счет-фактура №3);
- 2) акт о выполнении работ за январь 201X г.

Требуется: Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет предприятием за этот период.

Документы:

Счет-фактура №1

Покупатель:

АО «Спецэлектромонтаж»

Поставщик:

ООО «Кабель»

/рубли/

Наименование товара	Ед.изм.	Кол-во	Цена	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС	Всего с НДС
Кабель	1 метр				18%		
Фонари	1 шт.				18%		
Всего к оплате	-	-	-		-		

Исходные данные по счет-фактуре №1 представлены в табл. 1 (а,б).

Таблица 1(а)

Наименование товара: кабель

Вариант	Количество	Цена, руб.
1	105	50-00
2	105	56-00
3	105	52-00
4	150	48-00
5	160	50-00
6	120	50-00
7	150	45-00
8	130	50-00
9	100	55-00
10	150	50-00

Наименование товара: *фонари*

Вариант	Количество	Цена, руб.
1	60	110 00
2	60	110-00
3	60	115-00
4	52	150-00
5	60	120-00
6	40	150-00
7	55	110-00
8	50	120-00
9	50	120-00
10	55	120-00

Счет-фактура №2

Покупатель:

АО «Спецэлектромонтаж»

Поставщик:

ООО «Фортуна»

Наименование товара	Ед.изм.	Кол-во	Цена	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС	Всего с НДС
Розетки	1 шт.				18%		
Лампы (люмин.)	1 шт.				18%		
Всего к оплате	-	-	-		-		

Исходные данные по счет-фактуре №2 представлены в табл. 2 (а,б).

Таблица 2(а)

Наименование товара: *розетки*

Вариант	Количество	Цена, руб.
1	1200	60-00
2	1300	60-00
3	1400	55-00
4	1800	50-00
5	1600	50-00
6	1300	55-00
7	1500	40-00
8	1400	50-00
9	1200	50-00
10	1500	50-00

Таблица 2(б)

Наименование товара: *лампы (люмин.)*

Вариант	Количество	Цена, руб.
1	250	138-00
2	250	140-00
3	250	140-00
4	400	120-00
5	400	150-00
6	300	150-00
7	300	140-00
8	200	150-00
9	300	130-00
10	300	150-00

Счет-фактура №3

Покупатель:
АО «Спецэлектромонтаж»

Поставщик:
ООО «Корона»

Наименование товара	Ед.изм.	Кол-во	Цена	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС	Всего с НДС
Кабель	1 метр				18%		
Фонари	1 шт.				18%		
Всего к оплате	-	-	-		-		

Исходные данные по счет-фактуре №3 представлены в табл. 3 (а,б).

Таблица 3(а)

Наименование товара: *кабель*

Вариант	Количество	Цена, руб.
1	100	60-00
2	90	60-00
3	95	60-00
4	100	50-00
5	120	60-00
6	130	55-00
7	100	50-00
8	90	60-00
9	100	60-00
10	100	60-00

Таблица 3(б)

Наименование товара: *фонари*

Вариант	Количество	Цена, руб.
1	200	102-00
2	200	100-00
3	200	100-00
4	118	125-00
5	250	110-00
6	180	120-00
7	220	100-00
8	200	110-00
9	200	100-00
10	220	110-00

Акт о выполнении работ

Поставщик:
АО «Спецэлектромонтаж»

Объект:
АО «Х»

Заказчик: АО «Х»

I. Выполнение работ	Стоимость, руб.
1. Подвод питания к зданию	
2. Прокладка кабеля для освещения территории	
3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп.№1	

4. Установка розеток	
5. Монтаж фонарей наружного освещения	
6. Установка люминисц.ламп	
К оплате:	
К оплате с НДС:	
II. Приобретенные, используемые при выполнении работ, товары	Стоимость, руб.
1. Кабель	
2. Фонари	
3. Розетки	
4. Лампы (люминисц.)	
К оплате	
+ НДС 18 %	
К оплате с НДС	
III. Всего к оплате с НДС	
в том числе НДС	

Исходные данные по акту о выполнении работ (I часть) представлены в табл. 4.

Данные для II части (о стоимости приобретенных товаров, используемые при выполнении работ), необходимо брать из заполненных счетов-фактур таблицах 1-3.

Таблица 4

Вариант	Выполнение работ	Стоимость, руб.
1	1. Подвод питания к зданию 2. Прокладка кабеля для освещения территории 3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1 4. Установка розеток 5. Монтаж фонарей наружного освещения 6. Установка люминисц.ламп	41000-00 15500-00 17700-00 4000-00 850-00 2900-00
2	1. Подвод питания к зданию 2. Прокладка кабеля для освещения территории 3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1 4. Установка розеток 5. Монтаж фонарей наружного освещения 6. Установка люминисц.ламп	43000-00 16000-00 17800-00 4500-00 800-00 2900-00
3	1. Подвод питания к зданию 2. Прокладка кабеля для освещения территории 3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1 4. Установка розеток 5. Монтаж фонарей наружного освещения 6. Установка люминисц.ламп	42000-00 15000-00 17900-00 4000-00 750-00 2950-00
4	1. Подвод питания к зданию 2. Прокладка кабеля для освещения территории 3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1 4. Установка розеток 5. Монтаж фонарей наружного освещения 6. Установка люминисц.ламп	42500-00 16000-00 18200-00 4000-00 800-00 3000-00
5	1. Подвод питания к зданию 2. Прокладка кабеля для освещения территории 3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1 4. Установка розеток 5. Монтаж фонарей наружного освещения 6. Установка люминисц.ламп	43000-00 16650-00 19000-00 9000-00 1000-00 3500-00

6	1. Подвод питания к зданию 2. Прокладка кабеля для освещения территории 3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1 4. Установка розеток 5. Монтаж фонарей наружного освещения 6. Установка люминисц.ламп	42500-00 15260-00 18400-00 3000-00 700-00 2840-00
7	1. Подвод питания к зданию 2. Прокладка кабеля для освещения территории 3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1 4. Установка розеток 5. Монтаж фонарей наружного освещения 6. Установка люминисц.ламп	42000-00 15980-00 18900-00 4000-00 800-00 3020-00
8	1. Подвод питания к зданию 2. Прокладка кабеля для освещения территории 3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1 4. Установка розеток 5. Монтаж фонарей наружного освещения 6. Установка люминисц.ламп	42000-00 15700-00 18000-00 3500-00 800-00 3000-00
9	1. Подвод питания к зданию 2. Прокладка кабеля для освещения территории 3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1 4. Установка розеток 5. Монтаж фонарей наружного освещения 6. Установка люминисц.ламп	43000-00 15260-00 18400-00 4000-00 800-00 2940-00
10	1. Подвод питания к зданию 2. Прокладка кабеля для освещения территории 3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1 4. Установка розеток 5. Монтаж фонарей наружного освещения 6. 6. Установка люминисц.ламп	43000-00 15980-00 18900-00 4000-00 800-00 3020-00

Необходимо представить заполненные счета-фактуры и акт о выполнении работ, все пояснения и расчеты.

Задание 2

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц данному работнику, подлежащий уплате в бюджет за 201X год.

Исходные данные:

Работнику организации «Предприятие» за 201X год была начислена следующая заработная плата, тыс.руб., табл. 2.1.

Таблица 2.1

Месяц Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	12,8	12,8	12,8	15,6	15,6	15,6	13,2	13,2	13,2	15,6	15,6	16,0
2	12,5	12,5	13,5	13,5	13,5	13,5	14,0	14,0	14,0	14,0	14,0	14,0
3	13,8	13,8	13,8	14,5	14,5	14,5	14,5	14,5	14,8	14,8	14,8	14,8
4	14,0	14,5	14,5	15,5	15,5	15,5	15,5	15,0	15,0	15,0	15,5	15,5

5	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0
6	18,4	18,4	18,4	19,0	19,0	19,0	19,0	19,0	19,0	17,0	17,5	17,5
7	15,4	15,4	15,4	16,4	16,4	16,4	16,0	16,0	16,0	18,0	14,5	14,5
8	12,8	12,8	12,8	12,8	13,0	13,0	13,2	13,2	13,2	12,8	12,8	13,5
9	9,6	9,6	9,6	9,6	9,6	9,6	18,0	18,0	18,0	18,0	18,0	18,0
10	14,0	14,0	16,5	16,5	16,5	16,5	16,5	15,0	15,0	15,0	16,8	17,0

Наличие детей у работника представлено в табл.2.2.

Таблица 2.2

Вариант	Количество детей (всего)	В возрасте до 18 лет	В возрасте до 24 лет, учащихся на д/о ВУЗа
1	1	1	-
2	1	-	-
3	2	1	1
4	2	-	2
5	1	-	1
6	2	2	-
7	3	1	1
8	1	-	-
9	-	-	-
10	1	1	-

Работник из варианта № 2, 5, 10 единственный родитель.

Отличительные особенности категории налогоплательщиков представлены в табл. 2.3.

Таблица 2.3

Вариант	Категория налогоплательщика
1	Герой России
2	-
3	Исполнял интернациональный долг в республике Афганистан
4	Принимал участие в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС
5	-
6	Принимал непосредственное участие в испытаниях ядерного оружия
7	Был эвакуирован в 1986 г. из зоны отчуждения ЧАЭС
8	Инвалид 2 группы
9	-
10	Перенес заболевание, связанное с радиационной нагрузкой, вызванное последствиями радиационной аварии.

За данный налоговый период за работу по совместительству в другой организации работнику была начислена следующая заработная плата, табл.2. 4.

Таблица 2.4

Ме сяц Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,0	6,0	6,0
2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	5,0	7,0	5,0	8,0	3,0	3,0	-	-	-	-	-	-
4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,0	-
5	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0
6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,0	8,0	-
7	6,8	6,8	6,8	-	-	-	-	-	7,2	7,2	7,2	7,2
8	-	-	-	-	-	12,5	12,5	12,5	12,5	-	-	-
9	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	-	-	-	-	-	-
10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Рассчитать сумму НДФЛ, подлежащую уплате за представленный налоговый период.

1) Расчет НДФЛ по основному месту работы представить в табл.2.5.

Таблица 2.5

Месяц	Совокупный доход нарастающим итогом с начала года	Налоговые вычеты	Налоговая база	Ставка налога	Сумма налога нарастающим итогом с начала года	Сумма налога, подлежащая уплате за месяц

2) Расчет НДФЛ по другим видам дохода.

3) Итого совокупный годовой доход за 201X год и сумма НДФЛ, исчисленная за данный налоговый период.

5.4. Перечень контрольных работ – учебным планом не предусмотрены

6. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Перечень основной литературы

1. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебник / В. Г. Пансков. - 8-е изд., доп. и перераб. - М. : МЦФЭР, 2012. - 592 с.
2. Налоги и налогообложение в России : учебник / В. А. Парыгина [и др.]. - М. : Эксмо - (Высшее экономическое образование), 2012. – 392 с.
3. Налоговая система и законодательное регулирование налогообложения : учеб. пособие / А. А. Морозов. - СПб. : ИВЭСЭП, 2012. - 101 с.
4. Нешитой, А.С. Бюджетная система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Нешитой А.С.— Электрон. текстовые данные. - М.: Дашков и К, 2014. — 310 с. — Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=255787. — ЭБС «Университетская библиотека ONLINE», по паролю.
5. Алиев, Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182>.

6.2. Перечень дополнительной литературы

1. Гражданский кодекс РФ, Ч. 1-2.
2. Налоговый кодекс РФ, Ч. 1-2.
3. Сеницына И.В. Трансформация акцизных налогов и эффективность их реформирования в Российской Федерации [Электронный ресурс]: монография/ Сеницына И.В., Боровко Л.В.— Электрон. текстовые данные.— Невинномысск: Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт, 2013.— 184 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/21914>.

6.3. Перечень интернет ресурсов

1. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации – [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/>
2. Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Гарант [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
4. Сайт Бюджет РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.budgetrf.ru>
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы - URL: <https://www.nalog.ru/>
6. Журнал Российский налоговый курьер [Интернет-портал] - URL: <http://www.rnk.ru/>

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Учебная аудитория для проведения лекционных занятий, практических занятий, оснащенная мультимедиапроектором.

СПС «КонсультантПлюс» (лицензионный договор № 22-15к от 01.06.2015 г.)

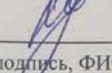
Microsoft Office Professional 2013 (лицензионный договор № 31401445414 от 25.09.2014 г.)

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы без изменений

Рабочая программа без изменений утверждена на 2016 /2017 учебный год.
Протокол № 11/1 заседания кафедры от «20» июня 2016 г.

Заведующий кафедрой _____  _____ С.М. Бухонова
подпись, ФИО

Директор института _____  _____ Ю.А. Дорошенко
подпись, ФИО

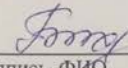
8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы с изменениями и дополнениями

Рабочая программа с изменениями дополнениями утверждена на 2017 /2018 учебный год.

Протокол № 11/1 заседания кафедры от «29» июня 2017 г.

Заведующий кафедрой _____


подпись, ФИО

С.М. Бухонова

Директор института _____


подпись, ФИО

Ю.А. Дорошенко

В п.6 «Основная и дополнительная литература», раздел «Основная литература» добавлено:

6. Курченко Л.Ф. Бюджетная система Российской Федерации. Субфедеральный и местный уровни [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Курченко Л.Ф. — Электрон. текстовые данные. — М.: Дашков и К, 2016. - 252 с. - Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=83325.— ЭБС «Университетская библиотека ONLINE», по паролю.
7. Лев, М.Ю. Ценообразование: Учебник [Электронный ресурс] / М.Ю. Лев. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – Режим доступа: <http://www.ipbooksshop.ru/71070.html>

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы с изменениями, дополнениями п. 7
Рабочая программа с изменениями, дополнениями утверждена на 2018/2019
учебный год.

Протокол № 10/1 заседания кафедры от « 30 » мая 2018 г.

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Лекционные занятия – аудитория, оснащенная средствами
звуковоспроизведения и мультимедийными комплексами для презентаций.

Для успешного освоения дисциплины обучающимся в учебном процессе
при самостоятельной и индивидуальной работе рекомендуется использовать
ежегодно обновляемый комплект лицензионного программного обеспечения:

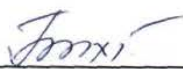
– Microsoft Windows 10 Корпоративная (Соглашение Microsoft Open Value
Subscription V6328633 Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2020).
Договор поставки ПО 0326100004117000038-0003147-01 от 06.10.2017;

– Microsoft Office Professional Plus 2016 (Соглашение Microsoft Open Value
Subscription V6328633 Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2020).
Договор поставки ПО 0326100004117000038-0003147-01 от 06.10.2017;

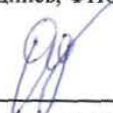
– Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (договор № 207/12 от
01.01.2012);

– Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» (договор
№ИПВ/56-4 от 15.05.2018 г.).

Заведующий кафедрой _____ С.М. Бухонова

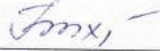

подпись, ФИО

Директор института _____ Ю.А. Дорошенко


подпись, ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Рабочая программа без изменений утверждена на 2019-2020 учебный год.
Протокол № 10/1 заседания кафедры от «11» июня 2019 г.

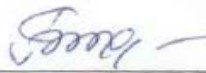
Заведующий кафедрой _____  _____ С.М. Бухонова
подпись, ФИО

/Директор института _____  _____ Ю.А. Дорошенко
подпись, ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Рабочая программа без изменений утверждена на 2020/2021 учебный год.
Протокол №11 заседания кафедры от «20» мая 2020 г.

Заведующий кафедрой _____ С.М. Бухонова



подпись, ФИО

/ Директор института _____ Ю.А. Дорошенко



подпись, ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Рабочая программа без изменений утверждена на 2021-2022 учебный год.
Протокол № 10 заседания кафедры от «14» мая 2021 г.

Заведующий кафедрой _____  _____ С.М. Бухонова
подпись, ФИО

Директор института _____  _____ Ю.А. Дорошенко
подпись, ФИО

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение №1

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Курс «Налоги и налогообложение» является одной из дисциплин профессионального цикла, твердое овладение которым важно для качественной подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль – Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Целью изучения курса является формирование у студентов целостной системы знаний о налоговой системе РФ, основах налогообложения. Курс фокусирует внимание на вопросах налоговой политики государства, особенностях налогообложения, изучение конкретных видов налогов, порядка проведения налоговых расчетов.

Исходный этап изучения курса «Налоги и налогообложение» предполагает ознакомление обучающегося с рабочей программой, характеризующей границы и содержание учебного материала, который подлежит изучению.

Изучение отдельных тем курса необходимо осуществлять в соответствии с поставленными в них целями, их значимостью, основываясь на содержании и вопросах, поставленных в лекции и заданиях к практическим занятиям.

Изучение дисциплины предполагает приобретение знаний, умений и навыков, конкретизированных в п. 1 рабочей программы.

Курс реализуется посредством проведения лекционных, практических занятий и самостоятельной работы обучающегося.

Лекции предполагают полное, подробное изложение учебного материала согласно содержанию разделов курса, представленному в п. 4.1. рабочей программы.

Практические занятия предназначены для расширения, углубления и закрепления лекционного материала, решения практических задач, и выработке практических навыков профессиональной деятельности.

Содержание практических занятий, представленное в п. 4.2. рабочей программы, отвечает общим идеям и направленности лекционного курса и соотносено с ним в последовательности изучения тем.

Большое значение для изучения курса имеет также самостоятельная работа студентов, которая является главным условием успешного освоения материала и формирования профессионализма будущих бакалавров.

Особое внимание при самостоятельном подходе к изучению данной дисциплины, следует уделить технологиям осуществления налоговых проверок, налоговых расчетов, ставкам по конкретным видам налогов.

Для более глубокого изучения отдельных тем курса дисциплины рекомендуется ознакомиться с учебно-методическим обеспечением дисциплины: основной, дополнительной литературой, а также информацией с интернет-порталов, рекомендованных в п. 6 рабочей программы.

Для обеспечения систематического контроля над процессом усвоения тем курса следует пользоваться перечнем контрольных вопросов для проверки знаний

по дисциплине. Если при ответах на сформулированные в перечне вопросы возникнут затруднения, необходимо очередной раз вернуться к изучению соответствующей темы, либо обратиться за консультацией к преподавателю.

Формы контроля знаний студентов по дисциплине предполагают текущий контроль и промежуточную аттестацию по итогам освоения дисциплины. Текущий контроль знаний проводится путем тестирования по вопросам, представленным в п. 5.4. рабочей программы. Формой аттестации по итогам освоения данной дисциплины является зачет.

Инструментами освоения учебного материала являются основные термины и понятия, составляющие категориальный аппарат дисциплины. Их осмысление, запоминание и практическое использование являются обязательным условием овладения курсом.

Успешное освоение курса дисциплины возможно лишь при систематической работе, требующей глубокого осмысления и повторения пройденного материала, поэтому необходимо делать соответствующие записи по каждой теме.