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
«15» _____05_____ 2015 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины

Налоги и налогообложение (продвинутый уровень)

Направление подготовки:
38.04.01 Экономика

Направленность программы (профиль):
Бухгалтерский учет и налогообложение хозяйствующих субъектов

Квалификация
магистр

Форма обучения
заочная

Институт: экономики и менеджмента
Кафедра: финансового менеджмента

Белгород – 2015

Рабочая программа составлена на основании требований:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры) утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 321;
- плана учебного процесса БГТУ им. В.Г. Шухова, введенного в действие в 2015 году.

Составитель: канд. экон. наук _____ С.А. Сергеева
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой бухгалтерского учета

Заведующий кафедрой: д.э.н., профессор _____ И.А. Слабинская
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

«12» 05 2015 г.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры финансового менеджмента

«13» 05 2015 г., протокол № 10.

Заведующий кафедрой: д.э.н., профессор _____ С.М. Бухонова
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

Рабочая программа одобрена методической комиссией института

«14» 05 2015 г., протокол № 9.

Председатель канд.экон.наук, профессор _____ 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-8	Способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	В результате освоения дисциплины обучающийся должен **Знать:** политику налогообложения в России и в мире **Уметь:** анализировать во взаимосвязи экономические и налоговые явления на макро- и микроуровне; оценивать изменения налогового законодательства и их влияние на экономическую политику и принятие стратегических решений на микро- и макроуровне **Владеть:** методами экономического анализа налоговых проблем в их связи с социально-экономической политикой государства
2.	ПК-9	Способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	В результате освоения дисциплины обучающийся должен **Знать:** основные понятия, категории и инструменты теории налогообложения и налоговой системы; информационные источники (основные нормативно-правовые акты) определяющие современную налоговую систему РФ, формы и методы налогового контроля, виды и формы ответственности за нарушения налогового законодательства; методы расчета налоговых обязательств и порядок представления налоговой отчетности. **Уметь:** применять понятийно-категориальный аппарат в профессиональной деятельности; рассчитывать отдельные налоги и сборы. **Владеть:** навыками практического применения нормативно-правовых актов и других источников информации для проведения экономических расчетов (для исчисления отдельных налогов и сборов)

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Содержание дисциплины основывается и является логическим продолжением следующих дисциплин:

№	Наименование дисциплины (модуля)
1	Теория и экономика фирмы
2	Финансовый учет (продвинутый уровень)

Содержание дисциплины служит основой для изучения следующих дисциплин:

№	Наименование дисциплины (модуля)
1	Организация и проведение налоговых проверок
2	Анализ финансовой и налоговой отчетности
3	Учет и налогообложение внешнеэкономической деятельности
4	Учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства
5	Учет и налогообложение финансово-кредитных институтов
6	Учет и налогообложение в бюджетных организациях
7	Аудит и финансовый контроль

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зач. единиц, 144 часов.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр № 1	Семестр № 1
Общая трудоемкость дисциплины, час	144	4	140
Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.:	14	2	12
лекции	6	2	4
лабораторные	-	-	-
практические	8	-	8
Самостоятельная работа студентов, в том числе:	130	2	128
Курсовой проект	-	-	-
Курсовая работа	-	-	-
Расчетно-графическое задания	-	-	-
Индивидуальное домашнее задание	9	-	9
Другие виды самостоятельной работы	85	2	83
Форма промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	36	-	36

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Наименование тем, их содержание и объем

Курс 1 Семестр 1

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
1. Вводная (установочная) лекция					
	Ознакомление с целями и задачами изучения дисциплины «Налоги и налогообложение (продвинутый уровень)». Выдача индивидуального домашнего занятия. Общая теория налогов и налогообложения: краткий обзор. Взаимосвязь дисциплины «Налоги и налогообложение (продвинутый уровень) с другими науками.	2	-	-	2
	ИТОГО	2	-	-	2

Курс 1 Семестр 1

№ п/п	Тема лекции (краткое содержание лекции)	Кол-во лекционных часов	Объем на тематический раздел, час	
			Практические занятия	Самостоятельная работа
1	2	3	4	5
Раздел 1. Эволюция, основы налоговой системы и налоговое администрирование				
1.	**Эволюция налоговой системы.** История возникновения и развития налогообложения. Сущность и функции налогов и сборов. Основные принципы налогообложения. Значение налогов в регулировании экономики, формировании бюджетов различных уровней, перераспределении доходов и прибыли предприятий и населения. Политика налогообложения в России и в мире	-	-	3
2.	**Нормативно-правовые основы налоговой системы Российской Федерации.** Налоговый кодекс РФ и другие нормативные акты в сфере налогообложения.	-	0,5	5
3.	**Налоговая система государства.** Понятие налоговой системы, ее структура и принципы построения. Классификация налогов, входящих в налоговую систему. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.	-	0,5	5

4.	**Налоговое администрирование**. Понятие, сущность и функции налогового администрирования. Состав налоговых администраций. Роль и значение Федеральной налоговой службы (ФНС России). Реализация налоговыми органами основных полномочий налогового контроля. Формы налогового контроля	-	0,5	5
Раздел 2. Характеристика налогов и сборов Российской Федерации, порядок их исчисления и уплаты в бюджет				
5.	**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. Особенности исчисления и уплаты НДС организациями финансового сектора экономики	0,5	0,5	5
6.	**Акцизы.** Система акцизов. Плательщики и объект налогообложения. Подакцизные товары. Операции, освобождаемые от налогообложения. Порядок исчисления и ставки акцизов. Налоговые вычеты и сроки уплаты акцизов в бюджет	-	0,5	5
7.	**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 налого-обложения. Определение налоговой базы. Ставки НДФЛ. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональ-ные. Порядок исчисления и сроки уплаты налога	0,5	0,5	5
8.	**Налог на прибыль организаций.** Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджета. Плательщики	0,5	0,5	5

	налога. Объект обложения и методика исчисления налого-облагаемой базы. Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления и сроки уплаты. Особенности налогообложения прибыли кредитных и страховых организаций			
9.	**Налог на имущество организаций.** Место и роль налога на имущество организаций в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Плательщики налога. Объект обложения и методика исчисления налого-облагаемой базы. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятий и организаций за отчетный период. Ставка налога. Порядок исчисления и сроки уплаты.	-	0,5	5
10.	**Транспортный налог.** Транспортный налог, его место и роль в налоговой системе. Плательщики налога. Объект налогообложения. Определение налоговой базы и ставки налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты	-	0,5	5
11.	**Земельный налог**. Земельный налог, его место и роль в налоговой системе. Плательщики налога. Объект налогообложения. Определение налоговой базы и ставки налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты	-	0,5	5
12.	**Налог на имущество физических лиц**. Категории плательщиков налога на имущество физических лиц. Объект обложения, система льгот, предоставляемых физическим лицам по налогу. Виды недвижимости, принадлежащей физическим лицам и облагаемой налогом на имущество. Ставки и порядок исчисления налогов. Порядок исчисления и сроки уплаты	-	0,5	5
13.	**Специальные налоговые режимы.** Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности.	0,5	0,5	5

	Единый сельскохозяйственный налог. Патентная система налогообложения			
Раздел 3. Учет налогоплательщиков и порядок представления ими налоговых деклараций. Налоговые проверки и порядок взыскания налоговых санкций				
14.	**Постановка на учет в налоговых органах.** Порядок учета юридических и физических лиц в налоговых органах. Идентификационный номер налогоплательщика. Ответственность, предусмотренная НК РФ за нарушение сроков и уклонение от постановки на учет в налоговых органах	-	0,5	5
15.	**Налоговые декларации.** Представление налоговой декларации. Внесение исправлений в налоговые декларации. Ответственность, предусмотренная НК РФ за нарушение сроков подачи налоговых деклараций. Налоговые санкции за нарушение правил учета доходов и расходов	-	0,5	5
16.	**Уплата и возврат налогов** Налоговые санкции за неуплату налога. Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога. Прекращение обязанности по уплате налога	-	0,5	5
17.	**Налоговые проверки и порядок взыскания пеней и штрафов.** Понятие и виды налоговых проверок. Порядок взыскания пеней и штрафов. Срок давности привлечения к ответственности. Порядок обжалования актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц	-	0,5	5
	ВСЕГО	4	8	83

4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	К-во часов СРС
семестр № 1				
1.	Эволюция налоговой системы	Закономерности и этапы развития теории и практики налогообложения в России и в мире. Современная налоговая реформа России	-	1
2.	Нормативно-правовые основы налоговой системы Российской	Иерархия нормативных актов в сфере налогообложения. Структура и основные положения Налогового Кодекса РФ. Порядок внесения изменений в Налоговый Кодекс РФ.	0,5	3

	Федерации	Основные понятия, категории и инструменты теории налогообложения и налоговой системы		
3.	Налоговая система Российской Федерации	Понятие налоговой системы, ее структура и принципы построения. Элементы налоговой системы. Классификация налогов, входящих в налоговую систему. Реализация прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов		
4.	Налоговое администрирование	Налоговые органы как центральное звено налоговых администраций. Трехуровневая система построения налоговых органов. Структура полномочий ФНС Россиию Реализация налоговыми органами основных полномочий налогового контроля.	0,5	3
5.	Налог на добавленную стоимость (НДС)	Решение задач по расчету НДС	0,5	3
6.	Акцизы	Решение задач по расчету акцизов	0,5	3
7.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Решение задач по расчету НДФЛ	0,5	3
8.	Налог на прибыль организаций	Решение задач по расчету налога на прибыль	0,5	3
9.	Налог на имущество организаций	Решение задач по расчету налога имущество организаций	0,5	3
10.	Транспортный налог	Решение задач по расчету транспортного налога	0,5	3
11.	Земельный налог	Решение задач по расчету земельного налога	0,5	3
12.	Налог на имущество физических лиц	Решение задач по расчету налога на имущество физических лиц	0,5	3
13.	Специальные налоговые режимы	Решение задач по расчету налогов при упрощенной системе налогообложения. Решение задач по расчету ЕНВД. Особенности применения единого сельскохозяйственного налога и патентной системы налогообложения	0,5	3
14.	Постановка на учет в налоговых органах	Определение сроков и места регистрации юридических и физических лиц в налоговых органах	0,5	3
15.	Налоговые декларации	Составление налоговой декларации. Правила подачи уточненных деклараций. Расчет санкций за несвоевременную подачу налоговых деклараций	0,5	3
16.	Уплата и возврат налогов	Порядок зачета или возврата излишне уплаченных сумм налога	0,5	3
17.	Налоговые проверки и порядок взыскания пеней и штрафов	Расчет величины пеней за неуплату налогов. Расчет суммы налога, пени и штрафов к взысканию по результатам налоговой проверки.	0,5	3
		ВСЕГО:	8	49

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

5.1. Перечень контрольных вопросов (типовых заданий)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов (типовых заданий)
1.	Эволюция налоговой системы	Сущность и функции налогов и сборов
2.		Основные признаки налога
3.		Основные принципы налогообложения
4.		Значение налогов в регулировании экономики, формировании бюджетов различных уровней, перераспределении доходов и прибыли предприятий и населения
5.		Современная налоговая реформа России
6.	Нормативно-правовые основы налоговой системы Российской Федерации	Иерархия нормативных актов в сфере налогообложения.
7.		Структура и основные положения Налогового Кодекса РФ
8.		Порядок внесения изменений в Налоговый Кодекс РФ
9.	Налоговая система государства	Понятие налоговой системы, ее структура и принципы построения
10.		Классификация налогов, входящих в налоговую систему
11.		Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов
12.	Налоговое администрирование	Понятие, сущность и функции налогового администрирования
13.		Роль и значение Федеральной налоговой службы (ФНС России)
14.		Формы налогового контроля
15.	Налог на добавленную стоимость (НДС)	Экономическое содержание НДС, его место и роль в налоговой системе
16.		Порядок начисления и уплаты НДС
17.	Акцизы	Система акцизов
18.		Понятие подакцизного товара
19.		Порядок начисления и уплаты акцизов
20.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Экономическое содержание НДФЛ, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов
21.		Порядок начисления и уплаты НДФЛ
22.	Налог на прибыль организаций	Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджета
23.		Порядок начисления и уплаты налога на прибыль
24.		Методика исчисления налогооблагаемой базы налога на прибыль
25.		Особенности налогообложения прибыли кредитных и страховых организаций
26.	Налог на имущество организаций	Место и роль налога на имущество организаций в налоговой системе и доходных источниках бюджетов
27.		Порядок начисления и уплаты налога на имущество
28.	Транспортный налог	Транспортный налог, его место и роль в налоговой системе
29.		Порядок начисления и уплаты транспортного налога
30.	Земельный налог	Земельный налог, его место и роль в налоговой системе
31.		Порядок начисления и уплаты земельного налога
32.	Налог на имущество физических лиц	Категории плательщиков налога на имущество физических лиц
33.		Порядок начисления и уплаты налога на имущество физических лиц

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов (типовых заданий)
34.	Специальные налоговые режимы	Классификация специальных режимов предусмотренных НК РФ
35.		Порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения и обратно
36.		Перечень налогов, от которых освобождаются предприятия и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения
37.		Порядок расчета вмененного дохода
38.		Виды деятельности, облагаемые ЕНВД
39.		Порядок и условия перехода на систему налогообложения в виде ЕНВД
40.		Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврата к общему режиму налогообложения
41.		Ограничения для применения патентной системы налогообложения
42.		Основные отличия патентной системы налогообложения от ЕНВД
43.		Понятие вмененного дохода и базовой доходности
44.	Постановка на учет в налоговых органах	Порядок учета юридических и физических лиц в налоговых органах
45.		Понятие и порядок присвоения идентификационного номера налогоплательщика
46.		Ответственность, предусмотренная НК РФ за нарушение сроков и уклонение от постановки на учет в налоговых органах
47.	Налоговые декларации	Понятие и порядок представления налоговой декларации
48.		Внесение исправлений в налоговые декларации
49.		Ответственность, предусмотренная НК РФ за нарушение сроков подачи налоговых деклараций
50.		Налоговые санкции за нарушение правил учета доходов и расходов
51.	Уплата и возврат налогов	Налоговые санкции за неуплату налога
52.		Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога
53.		Прекращение обязанности по уплате налога
54.		Понятие и значение налоговых проверок
55.	Налоговые проверки и порядок взыскания пеней и штрафов	Камеральная налоговая проверка
56.		Выездная налоговая проверка
57.		Оформление результатов налоговых проверок и принятие решения по ним
58.		Порядок взыскания пеней и штрафов
59.		Срок давности привлечения к ответственности
60.		Порядок обжалования актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц

Форма промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение (продвинутый уровень)» – экзамен.

Экзамен проводится по билетам (билет состоит из двух теоретических и одного практического вопроса (задачи).

Оценка «отлично» ставится, если студент полностью и правильно ответил

на все вопросы билета. Студент владеет теоретическим материалом, отсутствуют ошибки при описании теории, формулирует собственные, самостоятельные, обоснованные, аргументированные суждения. Студент правильно выполнил практическое задание билета, правильно использовал методику решения задачи, самостоятельно сформулировал полные, обоснованные и аргументированные выводы. Ответил на все дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» ставится, если студент ответил на теоретический вопрос билета с небольшими неточностями. Студент владеет теоретическим материалом, отсутствуют ошибки при описании теории. Студент выполнил практическое задание билета с небольшими неточностями, использовал общую методику решения задачи, сформулировал достаточные выводы. Ответил на большинство дополнительных вопросов.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент ответил на теоретический вопрос билета с существенными неточностями. Студент владеет теоретическим материалом, присутствуют незначительные ошибки при описании теории. Студент выполнил практическое задание билета с существенными неточностями. При ответах на дополнительные вопросы было допущено много неточностей.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если при ответе на теоретический вопрос билета студент продемонстрировал недостаточный уровень знаний. Студент допустил существенные ошибки при использовании общей методики решения задачи. 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

Учебный план предусматривает выполнение магистрами по дисциплине «Налоги и налогообложение» (продвинутый уровень) индивидуального домашнего задания (ИДЗ), состоящего из 3-х частей (в 10 вариантах).

Выполнение ИДЗ является одним из важнейших элементов учебного процесса, способствует углублению теоретических знаний по дисциплине «Налоги и налогообложение», приобретению навыков самостоятельной научно-исследовательской и практической работы. В ИДЗ предполагается более глубокое изучение определенных разделов курса и практическая реализация полученных знаний.

Работа должна быть представлена в сроки, согласованные с преподавателем данной дисциплины, и оформлена в отдельной тетради или листах формата А4 в соответствии с требованиями, предъявляемыми к ИДЗ. Работа должна быть написана чернилами и аккуратно оформлена (разборчивый почерк, оставление полей, систематизация данных в таблицах и т.п.). Допускается выполнение

работы с использованием персонального компьютера (например, с применением программного средства Microsoft Excel) и оформление на листах формата А4.

Задания для выполнения ИДЗ

Часть 1

Вариант	Задание
1	***Требуется:*** 1. Составить расчет по налогу на прибыль ООО «ЭлектроСтандарт» и определить сумму налога, исходя из ставки 20%. 2. Рассчитать суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты. 3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль. ***Исходные данные:*** Предприятие ООО «ЭлектроСтандарт» получило выручку от продаж в текущем могу в размере 11,8 млн. руб. (в том числе НДС – 1,8 млн. руб.). Себестоимость проданных товаров и услуг – 5,9 млн. руб. (в том числе НДС – 0,9 млн. руб.). Прочие расходы организации включают в себя: – амортизация основных средств – 400 тыс. руб.; – зарплату персонала – 800 тыс. руб. – страховые взносы, начисленные на зарплату – 200 тыс. руб. аренду торговых помещений (без НДС) – 1,0 млн. руб. В прошлом году ООО «ЭлектроСтандарт» получило налоговый убыток в сумме 1,4 млн. руб.
2	***Требуется:*** 1. Составить расчет по налогу на прибыль ООО «ЭлектроСтандарт» и определить сумму налога, исходя из ставки 20%. 2. Рассчитать суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты. 3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль. ***Исходные данные:*** Предприятие ООО «ЭлектроСтандарт» получило годовую выручку от продаж в размере 20 млн. руб. На производство было израсходовано материалов на сумму 4 млн. руб. Работникам предприятия была начислена заработная плата в размере 6 млн. руб. Страховые взносы на зарплату составили 1560 тыс.руб. Амортизация производственного оборудования составила 2,4 млн. руб. Расходы по аренде производственного помещения составили 4,2 млн. руб. Предприятием получено также 100 тыс. руб. в виде банковских процентов от размещения средств на банковском депозите. Отрицательная курсовая разница от переоценки валютных обязательств составила 50 тыс. руб. В прошлом году ООО «ЭлектроСтандарт» получило налоговый убыток в сумме 350 тыс. руб.

3	***Требуется:*** Определить, может ли предприятие использовать кассовый метод по налогу на прибыль в текущем году ***Исходные данные:*** Выручка предприятия за прошлый год (с НДС) составила 4 602 000 руб., в том числе: в 1 квартале – 590 000 руб. в 2 квартале – 1 416 000 руб. в 3 квартале – 1 298 000 руб. в 4 квартале – 1 298 000 руб. За первое полугодие текущего года предприятие получило выручку (с НДС) в сумме 2 242 000 руб., в том числе: в 1 квартале – 708 000 руб. в 2 квартале – 1 534 000 руб. Предприятие уплачивает налог по ставке 18%.
4	***Требуется:*** Определить выручку для расчета налога на прибыть по методу начисления ***Исходные данные:*** В январе текущего года ООО «ЭлектроСтандарт» отгрузило ЗАО «Юнивер» партию товара. Продажная цена с НДС составила 472 000 руб. ЗАО «Юнивер» перечислило 236 000 руб. на счет ООО «ЭлектроСтандарт» в феврале текущего года. В марте текущего года между фирмами был произведен взаимозачет на сумму 23 600 руб. В апреле текущего года ЗАО «Юнивер» передало ООО «ЭлектроСтандарт» в счет оплаты товара вексель компании «Роснефть» на сумму 212 400 руб. Вексель был погашен в мае текущего года
5	***Требуется:*** Определить, что должен предпринять бухгалтер ООО «ЭлектроСтандарт» в каждом из указанных вариантов ситуации ***Исходные данные:*** Во 2 квартале текущего года был обнаружен факт занижения налогооблагаемой прибыли ООО «ЭлектроСтандарт» на 2 млн. руб. Вариант 1. Установлено, что ошибка, которая привела к занижению налога, была совершена во 2 квартале прошлого года Вариант 2. Период совершения данной ошибки не установлен
6	***Требуется:*** Определить выручку для расчета налога на прибыть по кассовому методу ***Исходные данные:*** В январе текущего года ООО «ЭлектроСтандарт» отгрузило ЗАО «Юнивер» партию товара. Продажная цена с НДС составила 472 000 руб.

	ЗАО «Юнивер» перечислило 236 000 руб. на счет ООО «ЭлектроСтандарт» в феврале текущего года. В марте текущего года между фирмами был произведен взаимозачет на сумму 23 600 руб. В апреле текущего года ЗАО «Юнивер» передало ООО «ЭлектроСтандарт» в счет оплаты товара вексель компании «Роснефть» на сумму 212 400 руб. Вексель был погашен в мае текущего года
7	***Требуется:*** Определить сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль и сумму НДС, не принимаемую к вычету ***Исходные данные:*** В текущем году расходы ООО «ЭлектроСтандарт» на рекламу в средствах массовой информации составили 4 720 000 руб. (в том числе НДС 720 000 руб.) Сумма призов для победителей рекламной компании составила 1 180 000 руб. (в том числе НДС 180 000 руб.). Выручка текущего года составила 80 000 000 руб. (без НДС).
8	***Требуется:*** Определить сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль ***Исходные данные:*** В текущем году ООО «ЭлектроСтандарт» израсходовало следующие суммы на программу развития партнерских отношений с покупателями: – на организацию завтраков, обедов и ужинов представителей других фирм 472 000 руб. (в том числе НДС 72 000 руб.) – на культурно-развлекательную программу 177 000 руб. (в том числе НДС 27 000 руб.) – на оплату авиабилетов и проживания в гостинице представителей других фирм 354 000 руб. (в том числе НДС 54 000 руб.) Расходы предприятия на оплату труда своих работников составили в текущем году 8 000 руб. Страховые взносы на зарплату составили 2 400 руб.

9

Требуется:

Определить сумму ежеквартальных авансовых платежей по налогу на прибыль

Исходные данные:

В текущем году предприятие получило следующую налогооблагаемую прибыль (нарастающим итогом):
за 1 квартал – 400 тыс. руб.
за 2 квартал – 1 000 тыс. руб.
за 9 месяцев – 1 800 тыс. руб.
за год – 2 400 тыс. руб.

Расчеты оформить в таблицу:

	1 квартал	2 квартал	9 месяцев	год
Налогооблагаемая прибыль				
Налог на прибыль				
нарастающим итогом				

10

Требуется:

Произвести расчет налогооблагаемой прибыли и сумм убытков прошлых лет к переносу на текущий и последующие годы

Исходные данные:

Прибыль предприятия (без учета убытков прошлых лет) составила:
в 2013 г. – 12 млн. руб.
в 2014 г. – 2 млн. руб.
в 2015 г. – 10 млн. руб.

По состоянию на 1января 2013 г., по данным налогового учета, у предприятия числились убытки:
за 2011 г. – 10 млн. руб.
за 2012 г. – 12 млн. руб.

Расчеты оформить в таблицу:

	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Текущая прибыль без учета убытка			
Максимальный убыток возможный к переносу			
Налогооблагаемая прибыль			
Сумма убытка к переносу			

Часть 2

Требуется:

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет предприятием за этот период. Представить заполненные счета-фактуры и акт о выполнении работ, все пояснения и расчеты. Сделать бухгалтерские проводки по начислению и уплате НДС.

Исходные данные:

Предприятие ООО «ЭлектроСтандарт» выполняет электро-монтажные работы и предоставило:

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

Документы:

Счет-фактура №1

Покупатель: ООО «ЭлектроСтандарт»

Поставщик: ООО «Контакт»

/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 счету-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

Таблица 1(б)

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: Поставщик:

ООО «ЭлектроСтандарт» ОАО «ЕвроСвет»

Наиме-нование 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 счету-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: ООО «ЭлектроСтандарт»

Поставщик: ООО «Электрика»

Наиме-нование 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 счету-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:
ООО «ЭлектроСтандарт»

Объект:
ЗАО «Альянс»

Заказчик: ЗАО «Альянс»

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 люминисцентных ламп	
К оплате: **К оплате с НДС:**	
II. Приобретенные, используемые при выполнении работ, товары	**Стоимость, руб.**
1. Кабель	
2. Фонари	
3. Розетки	
4. Лампы (люминисцентных)	
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 (табл. 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

Часть 3

Требуется:

1) Произвести расчет налога на доходы физических лиц (НДФЛ) работнику организации ООО «ЭлектроСтандарт» по основному месту работы и представить его в следующей форме:

Месяц	Совокупный доход нараста-ющим итогом с начала года	Налоговые вычеты	Налого-вая база	Ставка налога	Сумма налога нарастающим итогом с начала года	Сумма налога, подлежащая уплате за месяц

2) Произвести расчет НДФЛ работнику организации ООО «ЭлектроСтандарт» по другим видам дохода.
3) Исчислить совокупный годовой доход данного работника за 201х год и общую сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за представленный налоговый период.
4) Сделать бухгалтерские проводки по начислению и уплате НДФЛ в бюджет.

Исходные данные:

Работнику организации ООО «ЭлектроСтандарт» за 201х год была начислена следующая заработная плата, тыс. руб., табл.1.

Таблица 1

Месяц **Вариант**	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2,8	2,8	2,8	5,6	5,6	5,6	3,2	3,2	3,2	5,6	5,6	6,0
2	2,5	2,5	3,5	3,5	3,5	3,5	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
3	3,8	3,8	3,8	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5	4,8	4,8	4,8	4,8
4	4,0	4,5	4,5	5,5	5,5	5,5	5,5	5,0	5,0	5,0	5,5	5,5
5	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
6	8,4	8,4	8,4	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	7,0	7,5	7,5
7	5,4	5,4	5,4	6,4	6,4	6,4	6,0	6,0	6,0	8,0	4,5	4,5
8	2,8	2,8	2,8	2,8	3,0	3,0	3,2	3,2	3,2	2,8	2,8	3,5
9	10	10	10	9,6	9,6	9,6	12	12	12	12	12	12
10	4,0	4,0	6,5	6,5	6,5	6,5	6,5	5,0	5,0	5,0	6,8	7,0

Наличие детей у работника представлено в табл.2.

Таблица 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 одинокий родитель.

Отличительные особенности категории налогоплательщиков представлены в таб.3.

Таблица 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.

Прочерк в табл. 3 означает, что данному работнику стандартные вычеты предоставляются на общих основаниях.

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

Таблица 4

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

Дополнительные данные для расчета налога в 201х г.:

Вариант 1 – 7 февраля 201х г. работник получил в организации ссуду 50 000 руб. под 2% годовых на 90 дней, проценты выплачиваются в момент погашения ссуды. В установленный срок ссуда была погашена.

В декабре работнику за счет средств организации была подарена кожаная папка стоимостью 4 000 руб.

Вариант 2 – Работник является почетным донором РФ и в апреле получил вознаграждение за сданную кровь в размере 1 200 руб.
В июне получил российскую премию за выдающиеся достижения в области образования в размере 5 000 руб.

Вариант 3 – Ежемесячно работница получает алименты в размере 2 500 руб. В августе организация приобрела у данной работницы яблоки, которые она вырастила на своем садовом участке, на сумму 6 000 руб. (все предоставленные документы соответствуют установленной законодательством форме).

Вариант 4 – коммерческий банк «Т» 11 января открывает данному работнику вклад в долларах США под 10% годовых на 300 дней. Размер вклада – 1000 долл. США, проценты начисляются в конце срока. Курс ЦБ РФ равен 28 руб. за 1 доллар США. В июне работнику за счет чистой прибыли организации была оплачена стоимость косметологических услуг в размере 3 000 руб. медицинского учреждения, имеющего лицензию.

Вариант 5 – по распоряжению руководителя организации в феврале кассир выдал работнику 7000 руб. для приобретения им специализированной информации на CD-диске, который ему необходим для работы, на баланс предприятия данное имущество не приходовалось. В апреле работник стал победителем конкурса народных ремесел, проводимого на основании решения мэра города, и получил приз в размере 4 000 руб.

Вариант 6 – работник является охотником-любителем и в феврале сдал в акционерное общество «Уют» три шкуры песца, при этом он предоставил лицензию, которая дает разрешение на добычу медведя. Доход полученный от продажи составил 3 000 руб. В июне работник получил от своей организации материальную помощь в размере 5000 руб.

Вариант 7 – 1 марта работник получил в организации беспроцентную ссуду в размере 40000 руб. сроком на 270 дней. В установленный срок ссуда была погашена.

Вариант 8 – коммерческий банк «Ч» 15 апреля открывает данному работнику вклад в размере 20 000 руб. под 10% годовых на 180 дней, проценты начисляются в конце срока.
В мае работник получил от своей организации материальную помощь в размере 2 000 руб.

Вариант 9 – в сентябре работник участвовал в конкурсе, проводимом в целях рекламы продукции и выиграл холодильник стоимостью 18 000 руб.

Вариант 10 – по назначению лечащего врача сыну работника для лечения заболевания был назначен лекарственный препарат стоимостью 4 800 руб. (из перечня утвержденного Правительством РФ). Работник за счет собственных средств приобрел назначенный препарат. По заявлению работника организация возместила ему стоимость этого препарата за счет собственных средств. В марте работником был получен доход в виде процентов по государственным облигациям в размере 1 200 руб.

5.4. Перечень контрольных работ

- учебным планом не предусмотрены

6. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Перечень основной литературы

1. Балихина Н.В. Финансы и налогообложение организаций [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика»/ Балихина Н.В., Косов М.Е., Оканова Т.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 623 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/52657.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

2. Косов М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение»/ Косов М.Е., Крамаренко Л.А., Эриашвили Н.Д.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 431 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/52515.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

3. 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.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

6.2. Перечень дополнительной литературы

1. Налоговые реформы. Теория и практика [Электронный ресурс]: монография для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 462 с. — 978-5-238-01902-4. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/40493.html.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

2. Налоговые льготы. Теория и практика применения [Электронный ресурс]: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 487 с. — 978-5-238-02569-8. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/40494.html.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

3. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 518 с. — 978-5-238-01828-7. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/40495.html.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

4. Шаров В.Ф. Региональные и местные налоги [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов/ Шаров В.Ф., Ахмадеев Р.Г., Косов М.Е.— Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 227 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/34968.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

5. Боровикова Е.В. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности и интеграционная политика [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Боровикова Е.В.— Электрон. текстовые данные. — М.: Русайнс, 2015. — 104 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/48920. — ЭБС «IPRbooks», по паролю. — ЭБС «IPRbooks», по паролю.

6.3. Перечень интернет ресурсов

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ https://www.nalog.ru/rn36/
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (НК РФ) // Правовая база «Гарант» http://base.garant.ru/10900200/
3. Информационный портал «Налоги России» http://www.taxru.com
4. Палата налоговых консультантов http://www.nalog-forum.ru
5. Российский налоговый портал http://taxpravo.ru
6. Информационный портал «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» http://www.audit-it.ru
7. Сайт о налоговом планировании и оптимизации налогообложения http://www.pnalog.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

Рабочая программа без изменений утверждена на 2016 /2017 учебный год.
Протокол № 11/1 заседания кафедры от «20» 06 2016 г.

Заведующий кафедрой _____ С.М. Бухонова
подпись, ФИО

Директор института _____ Ю.А. Дорошенко
подпись, ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Рабочая программа с изменениями в п. 6.1 и п.6.2. утверждена на 2017 /2018 учебный год:

Протокол № 11/1 заседания кафедры от «29» 06 2017 г.

Заведующий кафедрой _____ С.М. Бухонова
подпись, ФИО

Директор института _____ Ю.А. Дорошенко
подпись, ФИО

6.1. Перечень основной литературы

1. Балихина Н.В. Финансы и налогообложение организаций [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика»/ Балихина Н.В., Косов М.Е., Оканова Т.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 623 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/52657.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.
2. Косов М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение»/ Косов М.Е., Крамаренко Л.А., Эриашвили Н.Д.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 431 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/52515.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.
3. Майбуров И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 591 с. — 978-5-238-02084-6. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/71064.html.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.
4. Сергеева С.А. Налоги и налогообложение (продвинутый уровень) : методические указания к выполнению домашнего задания для магистров заочной формы обучения направления подготовки 38.04.01 – Экономика, профиля подготовки 38.04.01-02 - Бухгалтерский учет и налогообложение / С.А. Сергеева. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2017. – 25 с. – Режим доступа: https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2018020610531507800000655648. – ЭБС БГТУ им. В.Г. Шухова, по паролю.

6.3. Перечень дополнительной литературы

1. Налоговые реформы. Теория и практика [Электронный ресурс]: монография для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 462 с. — 978-5-238-01902-4. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/40493.html.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

2. Налоговые льготы. Теория и практика применения [Электронный ресурс]: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 487 с. — 978-5-238-02569-8. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/40494.html.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

3. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 518 с. — 978-5-238-01828-7. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/40495.html.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

4. Шаров В.Ф. Региональные и местные налоги [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов/ Шаров В.Ф., Ахмадеев Р.Г., Косов М.Е.— Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 227 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/34968.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

5. Боровикова Е.В. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности и интеграционная политика [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Боровикова Е.В.— Электрон. текстовые данные. — М.: Русайнс, 2015. — 104 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/48920. — ЭБС «IPRbooks», по паролю.

6. Сергеева С.А. Налоги и налогообложение (продвинутый уровень) [Электронный ресурс]: методические указания к самостоятельной работе студентов очной и заочной форм обучения направления подготовки 38.04.01 – Экономика, профиля 38.04.01-02 – Бухгалтерский учет и налогообложение хозяйствующих субъектов / С.А. Сергеева. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2017. – 33 с. – Режим доступа: https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2018020716550292200000656907. – ЭБС БГТУ им. В.Г. Шухова, по паролю.

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» июня 2018 г.

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

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

Для успешного освоения дисциплины обучающимися 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 SubscriptionV6328633 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 _____ (Бухонова С.М.)
подпись ФИО

Директор института _____ (Дорошенко Ю.А.)
подпись ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы с изменениями, дополнениями по п. 3, п. 4. Рабочая программа с изменениями, дополнениями утверждена на 2019 / 2020 учебный год.

Протокол № 11 заседания кафедры от «11» июня 2019 г.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зач. единиц, 144 часов.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр № 1	Семестр № 1
Общая трудоемкость дисциплины, час	144	4	140
Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.:	10	2	8
лекции	4	2	2
лабораторные	-	-	-
практические	6	-	6
Самостоятельная работа студентов, в том числе:	134	2	132
Курсовой проект	-	-	-
Курсовая работа	-	-	-
Расчетно-графическое задания	-	-	-
Индивидуальное домашнее задание	9	-	9
Другие виды самостоятельной работы	89	2	87
Форма промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	36	-	36

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Наименование тем, их содержание и объем

Курс 1 Семестр 1

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
1. Вводная (установочная) лекция					
	Ознакомление с целями и задачами изучения дисциплины «Налоги и налогообложение (продвинутый уровень)». Выдача индивидуального домашнего занятия. Общая теория налогов и налогообложения: краткий обзор. Взаимосвязь дисциплины «Налоги и налогообложение (продвинутый уровень) с другими науками.	2	-	-	2
	ИТОГО	2	-	-	2

Курс 1 Семестр 1

№ п/п	Тема лекции (краткое содержание лекции)	Кол-во лекционных часов	Объем на тематический раздел, час		
			Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
1	2	3	4	5	6
Раздел 1. Эволюция, основы налоговой системы и налоговое администрирование					
1.	**Эволюция налоговой системы.** История возникновения и развития налогообложения. Сущность и функции налогов и сборов. Основные принципы налогообложения. Значение налогов в регулировании экономики, формировании бюджетов различных уровней, перераспределении доходов и прибыли предприятий и населения. Политика налогообложения в России и в мире	-	-	-	8
2.	**Нормативно-правовые основы налоговой системы Российской Федерации.** Налоговый кодекс РФ и другие нормативные акты в сфере налогообложения.	1	-	-	8
3.	**Налоговая система государства.** Понятие налоговой системы, ее структура и принципы построения. Классификация налогов, входящих в налоговую систему. Права и обязанности налогоплательщиков и	-	-	-	5

	налоговых органов.				
4.	**Налоговое администрирование**. Понятие, сущность и функции налогового администрирования. Состав налоговых администраций. Роль и значение Федеральной налоговой службы (ФНС России). Реализация налоговыми органами основных полномочий налогового контроля. Формы налогового контроля	-		-	5
Раздел 2. Характеристика налогов и сборов Российской Федерации, порядок их исчисления и уплаты в бюджет					
5.	**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. Особенности исчисления и уплаты НДС организациями финансового сектора экономики	-	1	-	5
6.	**Акцизы.** Система акцизов. Плательщики и объект налогообложения. Подакцизные товары. Операции, освобождаемые от налогообложения. Порядок исчисления и ставки акцизов. Налоговые вычеты и сроки уплаты акцизов в бюджет	-	0,5	-	5
7.	**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 налого-обложения. Определение налоговой базы. Ставки НДФЛ. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональ-ные. Порядок исчисления и сроки уплаты налога	1	1	-	5
8.	**Налог на прибыль организаций.** Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и доходных	-	1	-	5

	источниках бюджета. Плательщики налога. Объект обложения и методика исчисления налого-облагаемой базы. Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления и сроки уплаты. Особенности налогообложения прибыли кредитных и страховых организаций				
9.	**Налог на имущество организаций.** Место и роль налога на имущество организаций в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Плательщики налога. Объект обложения и методика исчисления налого-облагаемой базы. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятий и организаций за отчетный период. Ставка налога. Порядок исчисления и сроки уплаты.	-	0,5	-	5
10.	**Транспортный налог.** Транспортный налог, его место и роль в налоговой системе. Плательщики налога. Объект налогообложения. Определение налоговой базы и ставки налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты	-	0,5	-	5
11.	**Земельный налог**. Земельный налог, его место и роль в налоговой системе. Плательщики налога. Объект налогообложения. Определение налоговой базы и ставки налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты	-	0,5	-	5
12.	**Налог на имущество физических лиц**. Категории плательщиков налога на имущество физических лиц. Объект обложения, система льгот, предоставляемых физическим лицам по налогу. Виды недвижимости, принадлежащей физическим лицам и облагаемой налогом на имущество. Ставки и порядок исчисления налогов. Порядок исчисления и сроки уплаты	-	0,5	-	5
13.	**Специальные налоговые режимы.** Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) для	-	0,5	-	5

	отдельных видов деятельности. Единый сельскохозяйственный налог. Патентная система налогообложения				
Раздел 3. Учет налогоплательщиков и порядок представления ими налоговых деклараций. Налоговые проверки и порядок взыскания налоговых санкций					
14.	**Постановка на учет в налоговых органах.** Порядок учета юридических и физических лиц в налоговых органах. Идентификационный номер налогоплательщика. Ответственность, предусмотренная НК РФ за нарушение сроков и уклонение от постановки на учет в налоговых органах	-	1	-	5
15.	**Налоговые декларации.** Представление налоговой декларации. Внесение исправлений в налоговые декларации. Ответственность, предусмотренная НК РФ за нарушение сроков подачи налоговых деклараций. Налоговые санкции за нарушение правил учета доходов и расходов	-	-	-	5
16.	**Уплата и возврат налогов** Налоговые санкции за неуплату налога. Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога. Прекращение обязанности по уплате налога	-	-	-	5
17.	**Налоговые проверки и порядок взыскания пеней и штрафов.** Понятие и виды налоговых проверок. Порядок взыскания пеней и штрафов. Срок давности привлечения к ответственности. Порядок обжалования актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц	-	-	-	5
	ВСЕГО	2	6	-	87

Примечание: в колонку «самостоятельная работа» входят подготовка к лекционным, практическим, лабораторным занятиям.

4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	К-во часов СРС
семестр № 1				
1.	Эволюция налоговой системы и нормативно-правовые основы налоговой системы	Закономерности и этапы развития теории и практики налогообложения в мире и в России, Основные понятия, категории и инструменты теории налогообложения и налоговой системы. Иерархия нормативных актов в сфере	-	6

	Российской Федерации	налогообложения. Структура и основные положения Налогового Кодекса РФ. Порядок внесения изменений в Налоговый Кодекс РФ.		
2.	Налоговая система Российской Федерации	Понятие и теоретические характеристики налоговой системы страны. Элементы налоговой системы. Классификация налогов, входящих в налоговую систему. Реализация прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов	-	3
3.	Организация государственной налоговой службы	Налоговые органы как центральное звено налоговых администраций. Трехуровневая система построения налоговых органов. Структура полномочий ФНС России	-	6
4.	Налог на добавленную стоимость (НДС)	Решение задач по расчету НДС	0,5	3
5.	Акцизы	Решение задач по расчету акцизов	0,5	3
6.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Решение задач по расчету НДФЛ	0,5	3
7.	Налог на прибыль организаций	Решение задач по расчету налога на прибыль	0,5	3
8.	Налог на имущество организаций	Решение задач по расчету налога имущество организаций	0,5	3
9.	Транспортный налог	Решение задач по расчету транспортного налога	0,5	3
10.	Земельный налог	Решение задач по расчету земельного налога	0,5	3
11.	Налог на имущество физических лиц	Решение задач по расчету налога на имущество физических лиц	0,5	3
12.	Специальные налоговые режимы	Решение задач по расчету налогов при упрощенной системе налогообложения. Решение задач по расчету ЕНВД. Особенности применения единого сельскохозяйственного налога и патентной системы налогообложения	0,5	3
13.	Постановка на учет в налоговых органах	Определение сроков и места регистрации юридических и физических лиц в налоговых органах	-	3
14.	Налоговые декларации	Составление налоговой декларации. Правила подачи уточненных деклараций. Расчет санкций за несвоевременную подачу налоговых деклараций	0,5	3
15.	Уплата и возврат налогов	Порядок зачета или возврата излишне уплаченных сумм налога	0,5	3
16.	Налоговые проверки и порядок взыскания пеней и штрафов	Расчет величины пеней за неуплату налогов. Расчет суммы налога, пени и штрафов к взысканию по результатам налоговой проверки.	0,5	3
		ВСЕГО:	6	54

Заведующий кафедрой _____ (Бухонова С.М.)

Директор института _____ (Дорошенко Ю.А.)

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

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение №1

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Курс «Налоги и налогообложение (продвинутый уровень)» является одной из дисциплин профессионального цикла, твердое овладение которым важно для качественной подготовки магистров по направлению подготовки «Экономика», профилю подготовки «Бухгалтерский учет и налогообложение хозяйствующих субъектов».

Целью изучения курса является формирование у магистров целостной и полной системы знаний о налогах, налоговой системе и порядке налогообложения хозяйствующих субъектов, а также развитие профессиональных навыков и приобретение компетенций, установленных ФГОС ВО.

Курс фокусирует внимание на осмыслении налога как экономической и правовой категории. В курсе подробно освещаются теоретические и практические аспекты построения налоговой системы России. Характеризуются виды и формы налоговой политики, раскрывается сущность налогового администрирования как неотъемлемого атрибута налоговой системы, рассматриваются основные полномочия налоговых органов в сфере налогового контроля, права и обязанности налогоплательщиков, анализируется их ответственность за нарушение налогового законодательства. Отдельный раздел посвящен практическим аспектам налогообложения. В нем детально рассматриваются все федеральные, региональные, местные налоги и специальные налоговые режимы, дается их общая характеристика, раскрывается порядок расчета и уплаты.

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

Изучение разделов и 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 практических, лабораторных занятий и самостоятельной работы обучающегося.

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

Содержание практических занятий, представленное соответственно в п. 4.2 рабочей программы, отвечает общим идеям и направленности изучения всего курса и соотнесено 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 магистров.

Особое внимание при самостоятельном подходе к изучению данной дисциплины, следует уделить базовым схемам расчета отдельных налогов, а также правилам и порядку заполнения налоговых деклараций.

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 осуществляется по результатам выполнения магистрами индивидуального домашнего задания, методические пояснения к которому изложены в п. 5.3. рабочей программы, а также по результатам выполнения контрольной работы, представленной в п. 5.4. рабочей программы.

Формой промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Налоги и налогообложение (продвинутый курс)» является экзамен.

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