

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)**

Институт права, экономики и финансов

Кафедра экономики и финансов

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной
программы _____ Л.С. Гузиева

«_____» _____ 2020г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор института
_____ М.Х. Гукешоков

«__» _____ 2020г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Налогообложение организаций

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Профиль
Налоги и налогообложение

Квалификация (степень) выпускника
бакалавр

Форма обучения
Очная
Заочная

Нальчик 2020

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налогообложение организаций» /составитель Л.М. Гузиева – *Нальчик: КБГУ*, 2020. – 32с.

Рабочая программа дисциплины (модуля) предназначена для студентов *очной* формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, 5-6 семестрах, 3 курса, 4 курса.

Рабочая программа составлена с учетом федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации (Минобрнауки России) «12» ноября 2015 г. № 1327.

Содержание

	с.
1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)	4
2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО	4
3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4. Содержание и структура дисциплины (модуля)	5
4.1 Лекционные занятия	
4.2 Практические занятия	
4.3 Лабораторные работы	
4.4 Самостоятельное изучение разделов дисциплины (модуля)	
5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	10
5.1 Задания для текущего контроля	
5.2 Промежуточная аттестация	
5.3 Контроль курсовых работ (проектов)	
6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	22
7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	23
7.1 Основная литература	
7.2 Дополнительная литература	
7.3 Периодические издания	
7.4 Интернет-ресурсы	
7.5 Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы	
8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	26

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью дисциплины является формирование системы теоретических знаний и практических навыков в области налогообложения организаций.

Задачей дисциплины является формирование необходимых базовых знаний и формирование практических навыков по исчислению и уплате федеральных, региональных и местных налогов; формирование способностей к овладению аналитическими приемами при изучении практических вопросов налогообложения организаций.

Изучение современной практики налогообложения организаций и правовых основ деятельности налоговых органов, тенденций изменений основ налоговой системы в Российской Федерации позволит студентам подготовиться к практической работе в финансовых отделах организаций.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налогообложение организаций» является обязательной дисциплиной вариативной части модуля «Дисциплины, углубляющие освоения профиля» по направлению 38.03.01 Экономика (квалификация – бакалавр).

Изучение дисциплины «Налогообложение организаций» основывается на сумме знаний, полученных студентами в ходе освоения дисциплин: «Статистика», «Финансы», «Экономическая теория».

Дисциплина позволит расширить теоретическую подготовку бакалавра, углубить знание прикладных вопросов, связанных с налогообложением организаций, овладеть профессиональными знаниями в области действующего законодательства по налогообложению организаций, перспективах его совершенствования; освоить порядок исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых организациями.

3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)

Профессиональные компетенции:

ПК-1 - способность собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

ПК-2 - способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

В результате изучения дисциплины «Налогообложение организаций» студент должен

знать:

- налоговое законодательство РФ, проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ;
- виды налогов, которыми облагаются организации;
- об основных теоретических проблемах в области налогообложения организаций;
- порядок исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых организациями.

уметь:

- оценивать изменения налогового законодательства в части механизма налогообложения, определять пути его дальнейшего совершенствования;
- производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет организациями.

владеть:

- методикой исчисления юридическими лицами федеральных, региональных и местных налогов.

4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1. Содержание дисциплины (модуля)

№	Наименование раздела / темы	Содержание раздела / темы	Формы текущего контроля
1	Налоги и налогообложение в РФ	<p>1.1. Понятие и сущность налога, его функции: Социально-экономическая сущность налогов. Функции налогов. Принципы налогообложения.</p> <p>1.2. Налоговая система России: Общая характеристика современной российской налоговой системы. Виды налогов и их характеристики.</p> <p>1.3. Основы налогового законодательства РФ: Современное налоговое законодательство Российской Федерации. Основные начала законодательства о налогах и сборах.</p>	Устные и письменные опросы; письменные домашние задания; проверка рефератов; контроль СРС;
2	Федеральные налоги	<p>2.1. Налог на добавленную стоимость: Сущность налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики НДС. Получение права на освобождение от обязанностей плательщика НДС. Объект налогообложения по НДС. Определение места реализации товаров (работ, услуг) для целей НДС. Операции, освобождаемые от НДС. Налоговая база. Момент определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления НДС с налоговой базы. Налоговые вычеты. Порядок восстановления «входящего» НДС. Расчет суммы НДС к восстановлению. Налоговый период по НДС. Сроки представления отчетности, уплаты и возмещения налога.</p> <p>2.2. Акцизы: Сущность акцизов. Подакцизные товары. Плательщики акцизов. Налоговый период по акцизам. Налогооблагаемые операции. Операции, освобождаемые от акцизов. Особенности взимания акцизов при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ. Налоговая база. Ставки акцизов. Порядок отнесения сумм акциза на стоимость подакцизных товаров или на расходы. Налоговые вычеты и расчет суммы акциза, подлежащей уплате или возврату. Сроки и порядок уплаты акцизов.</p> <p>2.3. Налог на прибыль организаций: Налогоплательщики. Объект налогообложения. Расчет налога на прибыль организаций. Принципы классификации доходов и</p>	Устные и письменные опросы; письменные домашние задания; проверка рефератов; контроль СРС;

		<p>расходов. Состав доходов и расходов. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль. Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль. Момент признания доходов и расходов. Кассовый метод и метод начисления. Прямые и косвенные расходы. Налоговая база. Налоговые ставки. Представление налоговой декларации и уплата налога на прибыль.</p> <p>2.4. Налог на добычу полезных ископаемых: Место и роль НДС в налоговой системе РФ, нормативные правовые акты по платежам и налогам за пользование природными ресурсами. Налогоплательщики и постановка на учет в качестве плательщика НДС. Объект налогообложения. Налоговая база. Видами добытого полезного ископаемого, подлежащего обложению налогом на добычу. Определение количества добытого полезного ископаемого. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых. Налоговые ставки. Сроки подачи налоговой декларации.</p> <p>2.5. Водный налог: Налогоплательщики. Объекты налогообложения водным налогом. Налоговая база. налоговый период. Особенности установления налоговых ставок по водному налогу. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.</p> <p>2.6. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов.</p> <p>2.7. Государственная пошлина: Государственная пошлина в РФ. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины. Льготы для отдельных организаций. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.</p>	
3	Региональные налоги	<p>3.1. Налог на имущество организаций: Общая характеристика. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Операции не признаваемые объектом налогообложения. Налоговые льготы. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.</p> <p>3.2. Транспортный налог: Общая характеристика; налогоплательщики;</p>	Устные и письменные опросы; письменные домашние задания; контроль СРС

		<p>объекты налогообложения; операции не признаваемые объектом налогообложения; расчет транспортного налога; порядок определения налоговой базы; налоговые ставки; порядок исчисления и сроки уплаты налога, налоговая декларация.</p> <p>3.3. Налог на игорный бизнес: Понятие игорного бизнеса для целей налогообложения. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на игорный бизнес. Налоговая база и налоговые ставки по налогу на игорный бизнес. Порядок исчисления налога на игорный бизнес.</p>	
4	Местные налоги и сборы	<p>4.1. Земельный налог: Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые льготы. Налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая декларация.</p> <p>4.2. Торговый сбор: Общие положения. Плательщики сбора. Объект обложения. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор. Период обложения торговым сбором. Ставки сбора. Учет плательщиков сбора. Порядок исчисления и уплаты сбора.</p>	Устные и письменные опросы; контроль СРС
5	Обязательные платежи организаций, не включаемые в НК РФ	<p>5.1. Таможенные пошлины: Таможенная пошлина. Таможенные сборы и иные таможенные платежи. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Товары, не облагаемые таможенной пошлиной. Особенности применения таможенной пошлины при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Налоговая база. Принципы определения таможенной стоимости товаров и порядка ее заявления. Методы определения таможенной стоимости ввозимых товаров. Таможенный тариф. Тарифные льготы.</p> <p>5.2. Плата за пользование лесным фондом: Платность использования лесов (арендная плата; плата по договору купли-продажи лесных насаждений). Оценка лесов, государственная кадастровая оценка лесных участков. Порядок и сроки уплаты платежей за использование лесного фонда.</p> <p>5.3. Плата за негативное воздействие на окружающую среду: Порядок исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду.</p>	Обязательные платежи организаций, не включаемые в НК РФ

		<p>Перечень руководящих документов для проведения расчетов платы за негативное воздействие на окружающую природную среду. Нормативы зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты бюджетной системы РФ.</p> <p>5.4. Страховые взносы во внебюджетные фонды:</p> <p>Основные понятия, определяющие современную систему страховых взносов во внебюджетные социальные фонды. Нормативно-правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные социальные фонды.</p> <p>Плательщики страховых взносов. Объекты обложения для различных категорий плательщиков. База обложения для работодателей. Выплаты, не подлежащие обложению. Тарифы страховых взносов. Сроки уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам работодателями. Контроль за уплатой взносов.</p>	
6	Специальные налоговые режимы	<p>6.1. Упрощенная система налогообложения:</p> <p>Понятие упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики. Порядок перехода к УСН. Объекты налогообложения. Определение доходов и расходов при применении УСН. Расчет единого налога. Сроки уплаты единого налога.</p> <p>6.2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности:</p> <p>Сущность единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Виды предпринимательской деятельности, подлежащие обложению ЕНВД. Объект обложения ЕНВД. Расчет вмененного дохода. Порядок уплаты единого налога.</p> <p>6.3. Единый сельскохозяйственный налог:</p> <p>Понятие «сельскохозяйственная продукция», «сельскохозяйственные товаропроизводители» в Налоговом кодексе РФ. Понятие ЕСХН. Налогоплательщики. Порядок перехода на уплату ЕСХН. Объект налогообложения. Определение доходов и расходов при применении ЕСХН. Расчет единого налога. Сроки уплаты единого налога.</p> <p>6.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции:</p> <p>Общие положения. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении</p>	Специальные налоговые режимы

		соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений. 6.5. Патентная система налогообложения.	
7	Налогообложение резидентов ОЭЗ	7.1. Особенности налогообложения резидентов ОЭЗ: Общая характеристика особых экономических зон. Типы ОЭЗ. Налоговые и таможенные преференции. Налоговые преимущества, предоставляемые резидентам ОЭЗ.	Устные и письменные опросы; письменные домашние задания; контроль СРС
8	Налогообложение некоммерческих организаций	8.1. Особенности налогообложения некоммерческих организаций: Правовые основы деятельности некоммерческих организаций. Налог на прибыль некоммерческих организаций. Объекты обложения НДС у некоммерческих организаций.	Устные и письменные опросы; письменные домашние задания; контроль СРС
9	Налоговое планирование в организации. Налоговая нагрузка	9.1. Особенности налогового планирования в организации: Налоговое планирование в организации, виды и основные методы. Понятие налоговой нагрузки и методы ее расчета.	Устные и письменные опросы; письменные домашние задания; контроль СРС

Структура дисциплины (модуля)

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 6зачетных единиц (216 часов)

Вид работы	Трудоемкость, часы		
	5 семестр	6 семестр	всего
Общая трудоемкость (в часах)	108	108	216
Контактная работа (в часах):	68	60	128
Лекционные занятия (Л)	34	30	64
Практические занятия (ПЗ)	34	30	64
Семинарские занятия (СЗ)			
Лабораторные работы (ЛР)			
Самостоятельная работа:	40	48	88

Вид работы	Трудоемкость, часы		
	5 семестр	6 семестр	всего
Реферат (Р)	10	4	14
Эссе (Э)	5	3	8
Контрольная работа (КР)	10	-	10
Самостоятельное изучение разделов / тем	15	11	26
Курсовая работа (КР) / Курсовой проект (КП)		3	3
Подготовка и сдача зачёта/экзамена		27	27
Вид промежуточной аттестации	зачет	экзамен	

Таблица 3. Лекционные занятия

№ п/п	Тема
1.	Понятие и сущность налога, его функции
2.	Налоговая система России
3.	Основы налогового законодательства РФ
4.	Налог на добавленную стоимость
5.	Акцизы
6.	Налог на прибыль организаций
7.	Налог на добычу полезных ископаемых
8.	Водный налог
9.	Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов
10.	Государственная пошлина
11.	Налог на имущество организаций
12.	Транспортный налог
13.	Налог на игорный бизнес
14.	Земельный налог
15.	Торговый сбор
16.	Таможенные пошлины
17.	Плата за пользование лесным фондом
18.	Плата за негативное воздействие на окружающую среду
19.	Страховые взносы во внебюджетные фонды
20.	Упрощенная система налогообложения
21.	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
22.	Единый сельскохозяйственный налог
23.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
24.	Особенности налогообложения резидентов ОЭЗ
25.	Особенности налогообложения некоммерческих организаций
26.	Особенности налогового планирования в организации

Таблица 4. Практические занятия (Семинарские занятия)

№ п/п	Тема
1.	Понятие и сущность налога, его функции
2.	Налоговая система России
3.	Основы налогового законодательства РФ
4.	Налог на добавленную стоимость

5.	Акцизы
6.	Налог на прибыль организаций
7.	Налог на добычу полезных ископаемых
8.	Водный налог
9.	Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов
10.	Государственная пошлина
11.	Налог на имущество организаций
12.	Транспортный налог
13.	Налог на игорный бизнес
14.	Земельный налог
15.	Торговый сбор
16.	Таможенные пошлины
17.	Плата за пользование лесным фондом
18.	Плата за негативное воздействие на окружающую среду
19.	Страховые взносы во внебюджетные фонды
20.	Упрощенная система налогообложения
21.	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
22.	Единый сельскохозяйственный налог
23.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
24.	Особенности налогообложения резидентов ОЭЗ
25.	Особенности налогообложения некоммерческих организаций
26.	Особенности налогового планирования в организации

Методические рекомендации по подготовке к семинарским занятиям

Целью семинарских занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных бакалаврами на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к семинарскому занятию необходимо прочесть конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы.

Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

Таблица 5. Лабораторные занятия

Лабораторные работы по дисциплине «Налогообложение организаций» не предусмотрены рабочим планом по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение».

Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины

№ п/п	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
1.	Понятия «налог» и «сбор», их разграничение. Классификация налогов.
2.	Место и роль НДС в налоговой системе РФ. Экономическое содержание акциза как разновидности косвенных налогов, их назначение. Характеристика подакцизных товаров. Налоговые ставки по акцизам. Тенденции развития современного акцизного налогообложения в РФ.

	<p>Экономическое содержание налога на прибыль организаций и его роль в экономике государства.</p> <p>Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций.</p> <p>Особенности налогообложения прибыли кредитных учреждений.</p> <p>Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.</p> <p>Особенности налогообложения прибыли и доходов иностранных юридических лиц.</p> <p>Видами добытого полезного ископаемого, подлежащего обложению налогом на добычу. Определение количества добытого полезного ископаемого. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых. Налоговые ставки по НДПИ.</p> <p>Государственная пошлина в РФ. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины. Льготы для отдельных организаций. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.</p>
3.	<p>Региональные налоги и сборы, их место в системе налогообложения.</p> <p>Отличительные признаки региональных налогов.</p> <p>Налог на имущество организаций в КБР.</p> <p>Понятие игорного бизнеса для целей налогообложения. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на игорный бизнес. Налоговая база и налоговые ставки по налогу на игорный бизнес. Порядок исчисления налога на игорный бизнес.</p>
4.	<p>Плательщики торгового сбора. Объект обложения торговым сбором. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается торговый сбор. Период обложения торговым сбором. Ставки торгового сбора. Учет плательщиков сбора. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора.</p>
5.	<p>Таможенная пошлина. Таможенные сборы и иные таможенные платежи. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Товары, не облагаемые таможенной пошлиной. Особенности применения таможенной пошлины при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Налоговая база. Принципы определения таможенной стоимости товаров и порядка ее заявления. Методы определения таможенной стоимости ввозимых товаров. Таможенный тариф. Тарифные льготы.</p>
6.	<p>Общие положения. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений.</p>
7.	<p>Типы ОЭЗ. Налоговые преимущества, предоставляемые резидентам ОЭЗ.</p>
8.	<p>Объекты обложения НДС у некоммерческих организаций.</p>
9.	<p>Методы расчета налоговой нагрузки в организации.</p>

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа приводит бакалавров к получению нового знания, упорядочению и углублению имеющихся знаний, формированию у него профессиональных навыков и умений. Самостоятельная работа выполняет ряд функций:

- развивающую;
- информационно-обучающую;
- ориентирующую и стимулирующую;
- воспитывающую;

-исследовательскую.

В рамках курса выполняются следующие виды самостоятельной работы:

1. Конспектирование первоисточников и другой учебной литературы;
2. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе);
3. Выполнение разноуровневых задач и заданий;
4. Работа с тестами и вопросами для самопроверки;
5. Выполнение итоговой контрольной работы.

Бакалаврам рекомендуется с самого начала освоения курса работать с литературой и предлагаемыми заданиями в форме подготовки к очередному аудиторному занятию. При этом актуализируются имеющиеся знания, а также создается база для усвоения нового материала, возникают вопросы, ответы на которые бакалавр получает в аудитории.

Необходимо отметить, что некоторые задания для самостоятельной работы по курсу имеют определенную специфику. При освоении курса бакалавр может пользоваться библиотекой вуза, которая в полной мере обеспечена соответствующей литературой. Значительную помощь в подготовке к очередному занятию может оказать имеющийся в учебно-методическом комплексе краткий конспект лекций. Он же может использоваться и для закрепления, полученного в аудитории материала. Самостоятельная работа студентов предусмотрена учебным планом и выполняется в обязательном порядке. Задания предложены по каждой изучаемой теме и могут готовиться индивидуально или в группе. По необходимости бакалавр может обращаться за консультацией к преподавателю. Выполнение заданий контролируется и оценивается преподавателем.

5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Рабочая программа предусматривает проведение лекционных, семинарских занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов по подготовке устных докладов, написанию рефератов, проведение дискуссий и обсуждений по темам дисциплины, работу активной и интерактивной форме. В ФГБОУ ВО «Кабардино-Балкарский государственный университет» действует балльно-рейтинговая система оценки учебных достижений обучающихся по образовательным программам, реализуемым на основании федеральных государственных образовательных стандартов. Балльно-рейтинговая система оценки знаний является одной из составляющих системы управления качеством образовательной деятельности в университете.

Задания для текущего контроля

Задания для самостоятельной работы по теме «Налог на добавленную стоимость»

1. Определите плательщиков НДС:

а) общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Мечта», сфера деятельности которого – розничная торговля;

б) государственное унитарное предприятие, выпускающее оборонную серийную продукцию;

в) паевой инвестиционный фонд;

г) частная гимназия;

д) благотворительный фонд;

е) предприниматель без образования юридического лица (ПБОЮЛ), оказывает транспортные услуги населению;

ж) Институт прикладной физики РАН;

з) ПБОЮЛ оказывает услуги обувной фабрике, реализуя обувь по договорам поручения;

и) иностранная фирма, не имеющая постоянного представительства в Российской Федерации, поставляющая товары российским организациям;

к) общественная организация инвалидов, среди членов которой инвалиды и их законные представители составляют 60% производит и реализует товары массового потребления;

л) ООО «Риск», сфера деятельности – игровой бизнес (игровые автоматы, столы);

м) открытое акционерное общество (ОАО) «Юкор» реализует руды, содержащие драгоценные металлы, перерабатывающему предприятию;

н) учреждение уголовно-исполнительной системы производит и реализует швейные изделия;

о) санаторий «Искра» реализует путевки, а также оказывает платные медицинские услуги населению.

2. Решить задачи.

Задача 1.

Организация осуществляет строительство производственного цеха. В 1 квартале стоимость строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами, составила 3000000 руб. Для производства данных работ были приобретены строительные материалы на сумму 1180000 руб. (в том числе НДС – 180000 руб.). Часть работ выполнили подрядные организации, от них получены акты и счета-фактуры на сумму 1062000 руб. (в том числе НДС).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2.

Оптовая фирма приобрела товары в количестве 5000 шт. по цене 200 руб. (с учетом НДС) за 1 шт. и полностью реализовала их в отчетном периоде. Торговая надбавка составила 20,5%.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет оптовой фирмой за отчетный месяц.

Задача 3.

Организация реализовала товары на сумму 500 000 руб. (без учета НДС). Ставка НДС по реализации – 18%. Кроме того, организация отгрузила по бартеру товаров еще на 90 000 руб. (без учета НДС). В этом же периоде организация отнесла на себестоимость 390 000 руб. (в том числе НДС 18%) уплаченные поставщикам за сырье.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией за отчетный месяц.

Задача 4.

Иностранная фирма по договору с российской организацией, расположенной в г.Москве, предоставила последней консультационные услуги по вопросу финансовых инвестиций. Стоимость консультационных услуг определена в договоре в сумме 100000 руб. и была оплачена российской компанией со своего расчетного счета.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и указать налогоплательщика.

Задача 5.

В феврале текущего года организация построила и ввела в эксплуатацию производственный склад. Общая величина затрат на его строительство составила 1200000 руб., в том числе: материалы – 600000 руб. (без НДС 18%) заработная плата работников с учетом начисленных сумм взносов во внебюджетные фонды - 400 000 руб., амортизация основных средств, использованных при строительстве - 200000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета.

Задача 6.

Организация производит и реализует мягкую мебель. В налоговом периоде были произведены следующие операции:

Отгружено продукции на сумму 2750 тыс. руб. (цена без НДС):

Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 826 тыс. руб. (включая НДС):

Перечислен аванс поставщику под поставку тканей в следующем налоговом периоде – 150 тыс. руб. (получен счет-фактура):

Оплачены коммунальные услуги и электроэнергия (по производственным и административным зданиям) в сумме 236 тыс. руб. (в том числе НДС).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 7

Выручка мелкорозничной организации от реализации товаров в РФ за первый квартал текущего года составила 850 000 руб. (включая НДС). Весь реализованный товар был оплачен поставщику в сумме 550000 руб. (в том числе НДС). Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения, составили 60 000 руб. (в том числе НДС).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 8

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила:

а) по товарам, облагаемым по ставке 18% - 180 000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 18%, - 150 000 руб.;

- по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 160 000 руб.;

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (включая НДС), - 8000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 9

Оптовая организация в первом квартале текущего года приобрела партию товара за 6 000 000 руб., включая НДС. Вся партия товара была реализована в отчетном периоде с наценкой 40%. Расчет произведен через банк. Из вырученных средств оплачен счет поставщика за товары.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет, если операции осуществлены на территории РФ.

Задача 10

Выручка предприятия от оптовой реализации продукции составила за третий квартал текущего года 3 000 000 руб., включая НДС, доходы от сдачи помещений в аренду – 700 000 руб. Предприятием оплачены счета поставщиков за доставку товара в сумме 530 000 руб. (в том числе НДС).

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Методические рекомендации для выполнения домашних заданий

Выполнение домашних заданий имеет большое значение в учебном процессе, поскольку способствует не только углубленному изучению студентом важнейших методологических вопросов теории преподаваемой дисциплины, но и приобретению практических навыков. Это достигается лишь при самостоятельном выполнении задания.

Самостоятельную работу над домашним заданием по курсу следует начинать с изучения теоретических положений дисциплины в той последовательности, в которой курс изложен в рабочей программе.

При выполнении домашнего задания следует руководствоваться следующими требованиями:

Домашнее задание необходимо выполнять и представлять в срок, установленный графиком самостоятельной работы студента по данной дисциплине.

Домашнее задание должно выполняться в последовательности, соответствующей исходным условиям и установленному преподавателем алгоритму решения задания.

Перед решением домашнего задания необходимо проанализировать исходные условия.

Решение домашнего задания следует сопровождать необходимыми графиками, формулами, развернутыми расчетами, краткими пояснениями.

При использовании формул следует применять общепринятую символику и объяснять смысл символов. Если в основной формуле показатель в свою очередь является результатом последующего расчета необходимо привести и формулу его расчета.

Все необходимые вычисления необходимо производить с точностью до 0,01.

Решение домашних заданий оформляется аккуратно, разборчиво, чисто, без помарок, зачеркиваний. Запрещается в ответах сокращать слова.

В конце решения домашнего задания студенту необходимо указать свою фамилию и инициалы, номер учебной группы, поставить подпись и дату, а также указать перечень использованной литературы, который необходим для того, чтобы при проверке ответа преподаватель мог дать студенту конкретные указания по дальнейшему изучению дисциплины со ссылкой на учебник или учебное пособие.

Критерии оценивания

Решение домашних заданий оценивается по следующей шкале:

5 баллов – задание решено правильно с полным обоснованием;

3 баллов – задание решено правильно, с неполным обоснованием;

0 баллов – задание решено неправильно.

2) Примерный перечень тем рефератов

1. Влияние налогообложения на инвестиционные решения организаций-налогоплательщиков.
2. Водный налог, его место в налоговой системе России.
3. Вопросы оптимизации и обоснованности расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
4. Государственная пошлина, ее экономическое содержание и назначение.
5. Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования,
6. Действующий механизм исчисления и взимания акциза, его совершенствование.

7. Действующий механизм исчисления и взимания налога на прибыль, пути его совершенствования.
8. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: механизм исчисления, пути его совершенствования.
9. Единый сельскохозяйственный налог: общая характеристика, механизм исчисления и уплаты.
10. Задачи налогового регулирования экономики в современной России.
11. Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в РФ.
12. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса и возможности его применения в РФ.
13. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в РФ.
14. Земельный налог в Российской Федерации, оценка эффективности его применения.
15. Земельный налог, его фискальная и регулирующая роль.

Требования к структуре, содержанию, методические рекомендации по написанию реферата

Реферат выполняется на стандартных листах бумаги формата А-4 в печатном варианте, либо в рукописном виде (в порядке исключения). Текст работы набирается через 1,5 межстрочных интервала, шрифт – 14. Поля страниц устанавливаются: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее и нижнее – 20 мм. Выравнивание по ширине. Объем реферата 10-15 страниц.

Структура реферата:

1. Идентификация ключевых проблем;
2. Анализ ключевых проблем;
3. Аргументация предлагаемых вариантов эффективного разрешения выявленных проблем.

Страницы реферата должны быть пронумерованы снизу в середине страницы. Прежде чем приступить к написанию работы, студенту необходимо подобрать соответствующую литературу, первоисточники. Обязательно изучить современные источники, «не старше» 5 лет.

Рефераты оцениваются в 3 балла.

3) Образцы тестовых заданий

1. Налогоплательщиком НДС не признается:
 - a) организация, применяющая упрощенную систему налогообложения;
 - b) бюджетное учреждение;
 - c) государственное унитарное предприятие;
 - d) индивидуальный предприниматель.
2. Освобождение от уплаты НДС (ст. 145 НК РФ) не распространяется:
 - a) на организации, реализующие подакцизные товары на территории Российской Федерации;
 - b) операции по ввозу товаров на территорию Российской Федерации;
 - c) операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - d) операции по реализации товаров на экспорт.
3. Товар считается реализованным на территории Российской Федерации, если:
 - a) договор купли-продажи заключен на территории Российской Федерации;
 - b) товар находится на территории Российской Федерации в момент отгрузки либо передачи права собственности, если при этом он не отгружается и не транспортируется;
 - c) местом нахождения покупателя является территория Российской Федерации;
 - d) договор комиссии заключен на территории Российской Федерации.
4. Объектом обложения по налогу на добавленную стоимость является:
 - a) передача произведенной продукции по договору мены;
 - b) операции по реализации ценных бумаг;
 - c) операции по предоставлению займов;
 - d) субсидии, полученные из бюджета в связи с государственным регулированием цен.
5. Не являются объектом налогообложения НДС следующие операции по передаче основных средств:

- а) дочерней организации;
 - б) по договору о совместной деятельности;
 - с) своему детскому саду;
 - д) в качестве вклада в уставный капитал.
6. Счет-фактура выставляется:
- а) не позднее десяти дней после отгрузки товаров;
 - б) одновременно с отгрузкой товаров;
 - с) не позднее пяти дней после отгрузки товаров;
 - д) не позднее окончания налогового периода.
7. Суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком при приобретении оборудования, которое будет использоваться в облагаемых и необлагаемых операциях:
- а) принимаются к налоговому вычету;
 - б) списываются за счет собственных источников (прибыль после налогообложения);
 - с) включаются в стоимость приобретенного оборудования;
 - д) распределяются между облагаемыми и необлагаемыми операциями.
8. Налоговый вычет по НДС по товарам предоставляется при следующих условиях:
- а) оплата, наличие счета-фактуры, оприходование;
 - б) наличие счета-фактуры, оприходование, использование в облагаемых НДС операциях;
 - с) оплата, наличие счета-фактуры, оприходование, использование в облагаемых НДС операциях;
 - д) наличие счета-фактуры, оплата.
9. Вычетам по НДС подлежат только уплаченные суммы налога:
- а) по товарам (работам, услугам), приобретаемым для перепродажи;
 - б) услугам в пользу иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах Российской Федерации;
 - с) материалам, предназначенным для выполнения строительно-монтажных работ;
 - д) полученным авансам.
10. Налоговая база по НДС в отношении строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами, определяется:
- а) на последнее число каждого квартала;
 - б) по завершении строительства;
 - с) данная операция НДС не облагается;
 - д) по завершении каждого этапа выполненных работ.
11. Налоговая база по НДС при реализации товаров, облагаемых акцизами, определяется:
- а) с учетом включенной суммы акциза;
 - б) без учета суммы акциза в стоимость товара;
 - с) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 18 / 118.
12. При реализации основных средств, НДС при приобретении которых был включен в первоначальную стоимость, налоговая база определяется следующим образом:
- а) цена продажи без НДС;
 - б) разница между продажной стоимостью с НДС и остаточной;
 - с) разница между продажной стоимостью и первоначальной;
 - д) цена продажи с НДС.
13. У комиссионера, не участвующего в расчетах по реализации товаров, налоговой базой по НДС является:
- а) стоимость товаров, реализуемых покупателям с НДС;
 - б) стоимость товаров, передаваемых комитенту;
 - с) комиссионное вознаграждение;
 - д) стоимость товаров, передаваемых комитенту с НДС.
14. При вывозе товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации в таможенном режиме реэкспорта уплаченные при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации суммы НДС:
- а) возвращаются налогоплательщику в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;
 - б) не подлежат возвращению налогоплательщику;
 - с) относятся на расходы, учитываемые в целях налогообложения прибыли;
 - д) списываются за счет собственных средств, оставшихся после налогообложения прибыли.

15. НДС не уплачивается при ввозе товаров при помещении товаров под таможенные процедуры:

- а) реимпорта;
- б) переработки для внутреннего потребления;
- с) реэкспорта;
- д) выпуска для внутреннего потребления.

Методические рекомендации к тестированию

Тест – это простейшая форма письменного контроля, направленная на проверку владения терминологическим аппаратом, современными информационными технологиями и конкретными знаниями в области фундаментальных и прикладных дисциплин.

Целью тестирования является оценка качества обучения на различных этапах освоения образовательной программы и уровня подготовки обучающихся на соответствие требованиям федерального государственного образовательного стандарта и образовательной программы. Тестирование не исключает и не заменяет другие формы оценки качества обучения и уровня подготовки обучающихся.

Тестирование, наряду с другими формами текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации, может использоваться как инструмент внутривузовского мониторинга контроля качества подготовки обучающихся при освоении ими образовательных программ.

Текущее и оперативное тестирование может проводиться преподавателем при аудиторной и внеаудиторной работе, в том числе на семинарах, практических занятиях/ лабораторных практикумах для выявления уровня освоения учебного материала обучающимся и его готовности к дальнейшему обучению, проверки качества освоения знаний, умений по определенным темам, модулям, разделам дисциплины и выполнения внеаудиторной самостоятельной работы.

Рубежное тестирование проводится по модулю дисциплины (контрольной точке), циклам дисциплин, в соответствии с листом контрольных мероприятий. Целью рубежного тестирования является определение степени освоения обучающимися области знаний и умений (уровня компетентности) в соответствии с программой дисциплины. Результаты тестирования используются преподавателем для формирования комплексной оценки по дисциплине. Рубежное тестирование может проводиться при аудиторной и внеаудиторной работе. Тестирование может проводиться в письменной и (или) компьютерной формах.

Критерии оценивания

Шкала оценивания	Показатели
5 («отлично»)	90% -100%
4 («хорошо»)	75%-89%
3 («удовлетворительно»)	60%-74%
2 («неудовлетворительно»)	менее 59%

Промежуточная аттестация

Список вопросов к зачету (5 семестр)

- 1) Понятие и сущность налога, его функции.
- 2) Общая характеристика современной российской налоговой системы.
- 3) Виды налогов и их характеристики.
- 4) Современное налоговое законодательство Российской Федерации.
- 5) Права и обязанности налогоплательщиков.
- 6) Права и обязанности налоговых органов.

- 7) Сущность налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики НДС. Получение права на освобождение от обязанностей плательщика НДС.
- 8) Объект налогообложения по НДС. Операции, освобождаемые от НДС.
- 9) Определение места реализации товаров (работ, услуг) для целей НДС.
- 10) Налоговая база по НДС. Момент определения налоговой базы.
- 11) Налоговые вычеты по НДС.
- 12) Сущность акцизов. Подакцизные товары. Плательщики акцизов.
- 13) Налогооблагаемые операции и операции, освобождаемые от акцизов.
- 14) Особенности взимания акцизов при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
- 15) Налоговая база по акцизам. Ставки акцизов.
- 16) Налоговые вычеты и расчет суммы акциза, подлежащей уплате или возврату.
- 17) Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на прибыль организаций.
- 18) Принципы классификации доходов и расходов; состав доходов и расходов, определяемых при исчислении налога на прибыль организаций.
- 19) Доходы, не облагаемые налогом на прибыль.
- 20) Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль.
- 21) Момент признания доходов и расходов при определении налога на прибыль организаций. Кассовый метод и метод начисления.
- 22) Налоговая база по налогу на прибыль организаций.
- 23) Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций. Представление налоговой декларации и уплата налога на прибыль.
- 24) Место и роль НДС в налоговой системе РФ, нормативные правовые акты по платежам и налогам за пользование природными ресурсами.
- 25) Налогоплательщики и постановка на учет в качестве плательщика НДС.
- 26) Объект налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.
- 27) Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых.
- 28) Определение количества добытого полезного ископаемого.
- 29) Оценка стоимости добытых полезных ископаемых.
- 30) Водный налог.
- 31) Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
- 32) Государственная пошлина.
- 33) Таможенная пошлина. Таможенные сборы и иные таможенные платежи.
- 34) Таможенная пошлина: налогоплательщики, объект налогообложения. Товары, не облагаемые таможенной пошлиной.
- 35) Особенности применения таможенной пошлины при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
- 36) Определение таможенной стоимости товаров и порядка ее заявления.
- 37) Таможенный тариф. Тарифные льготы.
- 38) Платность использования лесов (арендная плата; плата по договору купли-продажи лесных насаждений).
- 39) Оценка лесов, государственная кадастровая оценка лесных участков.
- 40) Порядок и сроки уплаты платежей за использование лесного фонда.
- 41) Порядок исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду. Нормативы зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты бюджетной системы РФ.
- 42) Нормативно-правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные социальные фонды.
- 43) Объект обложения и база для начисления страховых взносов.
- 44) Выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами.

- 45) Тарифы страховых взносов. Сроки уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам работодателями.

Список вопросов к экзамену (6 семестр)

1. Понятие и сущность налога, его функции.
2. Общая характеристика современной российской налоговой системы.
3. Виды налогов и их характеристики.
4. Современное налоговое законодательство Российской Федерации.
5. Права и обязанности налогоплательщиков. Права и обязанности налоговых органов.
6. Сущность налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики НДС. Получение права на освобождение от обязанностей плательщика НДС.
7. Объект налогообложения по НДС. Операции, освобождаемые от НДС.
8. Определение места реализации товаров (работ, услуг) для целей НДС.
9. Налоговая база по НДС. Момент определения налоговой базы.
10. Налоговые вычеты по НДС.
11. Сущность акцизов. Подакцизные товары. Плательщики акцизов.
12. Налогооблагаемые операции и операции, освобождаемые от акцизов.
13. Особенности взимания акцизов при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
14. Налоговая база по акцизам. Ставки акцизов.
15. Налоговые вычеты и расчет суммы акциза, подлежащей уплате или возврату.
16. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на прибыль организаций.
17. Принципы классификации доходов и расходов; состав доходов и расходов, определяемых при исчислении налога на прибыль организаций.
18. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль.
19. Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль.
20. Момент признания доходов и расходов при определении налога на прибыль организаций. Кассовый метод и метод начисления.
21. Налоговая база по налогу на прибыль организаций.
22. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций. Представление налоговой декларации и уплата налога на прибыль.
23. Место и роль НДС в налоговой системе РФ, нормативные правовые акты по платежам и налогам за пользование природными ресурсами.
24. Налогоплательщики и постановка на учет в качестве плательщика НДС.
25. Объект налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.
26. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых.
27. Определение количества добытого полезного ископаемого.
28. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых.
29. Водный налог.
30. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
31. Государственная пошлина.
32. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, операции не признаваемые объектом налогообложения.
33. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций.
34. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций и налоговые ставки.
35. Транспортный налог: общая характеристика; налогоплательщики; объекты налогообложения; операции не признаваемые объектом налогообложения.

36. Расчет транспортного налога.
37. Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу и налоговые ставки.
38. Понятие игорного бизнеса для целей налогообложения. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на игорный бизнес.
39. Налоговая база и налоговые ставки по налогу на игорный бизнес.
40. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
41. Налоговая база по земельному налогу. Налоговые льготы.
42. Торговый сбор.
43. Таможенная пошлина. Таможенные сборы и иные таможенные платежи.
44. Таможенная пошлина: налогоплательщики, объект налогообложения. Товары, не облагаемые таможенной пошлиной.
45. Особенности применения таможенной пошлины при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
46. Определение таможенной стоимости товаров и порядка ее заявления.
47. Таможенный тариф. Тарифные льготы.
48. Платность использования лесов (арендная плата; плата по договору купли-продажи лесных насаждений).
49. Оценка лесов, государственная кадастровая оценка лесных участков.
50. Порядок и сроки уплаты платежей за использование лесного фонда.
51. Порядок исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду. Нормативы зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты бюджетной системы РФ.
52. Нормативно-правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные социальные фонды.
53. Объект обложения и база для начисления страховых взносов.
54. Выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами..
55. Тарифы страховых взносов. Сроки уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам работодателями.
56. Понятие упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики. порядок перехода к УСН.
57. Объекты налогообложения по УСН. Определение доходов и расходов при применении УСН.
58. Сущность единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).
59. Виды предпринимательской деятельности, подлежащие обложению ЕНВД. Объект обложения ЕНВД.
60. Расчет вмененного дохода. Порядок уплаты единого налога на вмененный доход.
61. Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, порядок перехода на уплату ЕСХН.
62. Объект налогообложения по ЕСХН. Определение доходов и расходов при применении ЕСХН.
63. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений.
64. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции.
65. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции.
66. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции.
67. Особенности налогообложения резидентов ОЭЗ.
68. Особенности налогообложения некоммерческих организаций.

69. Налоговое планирование в организации, виды и основные методы.
70. Понятие налоговой нагрузки организации и методы ее расчета.

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

Подготовка к зачету (экзамену) производится последовательно, с учетом контрольных вопросов, разработанных ведущим преподавателем кафедры. Определяется место каждого контрольного вопроса в соответствующем разделе темы, изучаются рекомендованные научные работы, соответствующие разделы рекомендованных учебников. При этом полезно делать краткие выписки и заметки.

Для обеспечения полноты ответа на контрольные вопросы и лучшего запоминания теоретического материала рекомендуется составлять план ответа на контрольный вопрос. Это позволит сэкономить время для подготовки непосредственно перед зачетом за счет обращения не к литературе, а к своим записям.

При подготовке необходимо выявлять наиболее сложные, дискуссионные вопросы, с тем, чтобы обсудить их с преподавателем на обзорных лекциях и консультациях. Нельзя ограничивать подготовку к устному зачету (экзамену) простым повторением изученного материала. Необходимо углубить и расширить ранее приобретенные знания за счет новых идей и положений.

Критерии оценивания

При подготовке к зачету / экзамену студентам целесообразно использовать материалы лекций, учебно-методические комплексы, нормативные документы, основную и дополнительную литературу.

На зачет / экзамен выносится материал в объеме, предусмотренном рабочей программой учебной дисциплины за семестр. Зачет / экзамен проводится в письменной форме. Ведущий данную дисциплину преподаватель (далее – ведущий преподаватель) составляет экзаменационные билеты, которые включают в себя два вопроса. Формулировка вопросов совпадает с формулировкой перечня экзаменационных вопросов, доведенного до сведения студентов накануне экзаменационной сессии. Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины.

Результат устного экзамена выражается оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется, если студент показал глубокое и полное знание материала учебной дисциплины, усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой учебной дисциплины.

Оценки «хорошо» заслуживает студент, показавший полное знание основного материала учебной дисциплины, знание основной литературы и знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной рабочей программой.

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, показавший при ответе на экзамене знание основных положений учебной дисциплины, допустивший отдельные погрешности и сумевший устранить их с помощью преподавателя, знакомый с основной литературой, рекомендованной рабочей программой.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если при ответе выявились существенные пробелы в знании основных положений учебной дисциплины, неумение студента даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на вопросы экзаменационного билета.

Контроль курсовых работ (проектов)

Перечень тем курсовых работ по дисциплине «Налогообложение организаций»

- 1) Влияние налогообложения на инвестиционные решения организаций-налогоплательщиков.
- 2) Водный налог, его место в налоговой системе России.
- 3) Вопросы оптимизации и обоснованности расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
- 4) Государственная пошлина, ее экономическое содержание и назначение.
- 5) Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования,
- 6) Действующий механизм исчисления и взимания акциза, его совершенствование.
- 7) Действующий механизм исчисления и взимания налога на прибыль, пути его совершенствования.
- 8) Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: механизм исчисления, пути его совершенствования.
- 9) Единый сельскохозяйственный налог: общая характеристика, механизм исчисления и уплаты.
- 10) Задачи налогового регулирования экономики в современной России.
- 11) Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в РФ.
- 12) Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса и возможности его применения в РФ.
- 13) Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в РФ.
- 14) Земельный налог в Российской Федерации, оценка эффективности его применения.
- 15) Земельный налог, его фискальная и регулирующая роль.
- 16) Косвенные налоги в системе регулирования внешнеэкономической деятельности.
- 17) Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе России.
- 18) Назначение акциза на отдельные виды подакцизных товаров и его место в налоговой системе РФ.
- 19) Налог на добавленную стоимость: действующий механизм и его совершенствование.
- 20) Налог на добычу полезных ископаемых, его фискальное и регулирующее значение.
- 21) Налог на имущество организаций, значение, механизм взимания, перспективы развития.
- 22) Налог на имущество организаций: проблемы и перспективы развития.
- 23) Налог на недвижимость, механизм исчисления, проблемы его введения.
- 24) Налог на прибыль как инструмент налогового воздействия на инвестиционную деятельность.
- 25) Налог на прибыль организаций и его эволюция.
- 26) Налог на прибыль организаций, порядок его исчисления и уплаты.
- 27) Налог на прибыль организаций: проблемы функционирования, пути решения.
- 28) Налоги и их роль в современном обществе.
- 29) Налоговая политика Российской Федерации: цели, задачи, основные направления реализации.
- 30) Налоговое планирование в организации.
- 31) Налоговое регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства.
- 32) Налоговое регулирование предпринимательской деятельности.
- 33) Налоговое регулирование рынка ценных бумаг в РФ.
- 34) Налоговые платежи за пользование природными ресурсами, проблемы их уплаты.
- 35) Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности.

- 36) Особенности исчисления и взимания НДС по отдельным категориям налогоплательщиков.
- 37) Особенности налогообложения доходов (прибыли) иностранных юридических лиц в РФ.
- 38) Особенности налогообложения доходов и операций банков.
- 39) Особенности налогообложения доходов инвесторов по ценным бумагам.
- 40) Особенности налогообложения операций и доходов профессиональных участников фондового рынка по ценным бумагам
- 41) Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков.
- 42) Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.
- 43) Проблемы совершенствования местных налогов, усиление их взаимосвязи с решением социально-экономических проблем территории.
- 44) Расходы, учитываемые при налогообложении прибыли: современная практика и пути совершенствования.
- 45) Региональные налоги, их состав, экономическое и финансовое значение (на примере конкретных налогов), перспективы развития,
- 46) Роль налога на прибыль в регулировании предпринимательской деятельности в Российской Федерации.
- 47) Роль налогов субъектов РФ в налоговой системе России.
- 48) Современная налоговая система России, ее особенности и перспективы развития.
- 49) Социальные взносы: эволюция механизма исчисления, современная практика.
- 50) Специфика налогообложения финансово-промышленных групп.
- 51) Учетная политика для целей налогообложения.
- 52) Федеральные налоги России, общая характеристика и роль в формировании бюджетов различных уровней.
- 53) Фискальная и регулирующая роль акциза в современных условиях.
- 54) Фискальное и регулирующее значение налога на имущество организаций в современных условиях.
- 55) Фискальное и регулирующее значение НДС.
- 56) Функции налогов как проявление экономической сущности налогов.
- 57) Эволюция механизма исчисления и взимания налога на добавленную стоимость в РФ.
- 58) Экономическая характеристика акциза как вида косвенных налогов.
- 59) Экономическое содержание и назначение налоговых платежей за пользование природными ресурсами.
- 60) Экономическое содержание НДС. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации.

ТРЕБОВАНИЯ К НАПИСАНИЮ КУРСОВЫХ РАБОТ.

СТРУКТУРА КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Структурными элементами курсовой работы являются:

- 1) титульный лист;
- 2) содержание;
- 3) введение;
- 4) основная часть;
- 5) заключение;
- 6) библиографический список;
- 7) приложение (при наличии).

ТРЕБОВАНИЯ К СТРУКТУРНЫМ ЭЛЕМЕНТАМ

КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Титульный лист

Титульный лист является первой страницей курсовой работы, служит источником информации, необходимой для обработки и поиска документа.

На титульном листе приводятся следующие сведения:

- 1) наименование ВУЗа;
- 2) наименование института;
- 3) наименование кафедры;
- 4) тема курсовой работы;
- 5) фамилия и инициалы студента (слушателя);
- 6) должность, ученая степень, ученое звание, фамилия и инициалы руководителя курсовой работы.

Содержание

Содержание включает: введение, основные разделы (наименование глав (не менее 2) и параграфов, заключение с указанием номеров страниц, с которых начинаются эти элементы курсовой работы, библиографический список, приложения.

Введение

Введение должно содержать оценку современного состояния решаемой проблемы. Во введении должны быть показаны актуальность темы, цели и задачи, которые будут рассматриваться в курсовой работе, а также методы, которыми воспользовался студент (слушатель) для рассмотрения данной темы работы.

Во введении должны быть указаны структура работы и источники, используемые автором в работе.

Основная часть

Основную часть курсовой работы следует делить на главы и параграфы. Основные разделы КР содержат систематизированное изложение и анализ основных проблем исследуемой темы. Содержание теоретической и практической частей определяется в зависимости от темы курсовой работы.

Заключение

Заключение должно содержать обоснованные выводы по результатам выполненной работы.

Библиографический список

Представляет собой оформленный в соответствии с установленными правилами перечень использованных источников: законов и подзаконных нормативных правовых актов, научной и учебной литературы, материалов периодической печати и юридической практики.

Библиографическое описание литературы, использованной автором работы, должно соответствовать ГОСТу 7.1-2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления».

Список обязательно должен быть пронумерован. Каждая запись в списке **нумеруется**. Нумерация документов должна быть сквозной: от начала списка до конца. Номер записывают арабскими цифрами, ставят перед записью и отделяют точкой. Можно отделять литературу пробелами.

Рекомендуется представлять единый библиографический список к работе в целом. В этом случае каждый источник упоминается в списке один раз, вне зависимости от того, как часто на него делается ссылка в тексте работы.

Приложение

При необходимости курсовая работа может быть дополнена приложением. Приложение к курсовой работе оформляется в виде схем, таблиц, графиков, анкет, образцов документов, аналитических справок.

ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Общие требования

Курсовая работа должна быть набрана на компьютере и распечатана. Текст печатается шрифтом Times New Roman, размер шрифта – 14 кегль, межстрочный интервал – 1,5, на одной стороне стандартного листа бумаги формата А4.

В исключительных случаях, с разрешения преподавателя, допускается написание работы от руки пастой синего или черного цвета.

Текст курсовой работы следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: левое - **25 мм**, правое - **15 мм**, верхнее и нижнее - **20 мм**.

Абзацы в тексте начинаются с отступов в 15-17 мм.

Рекомендуемый **объем курсовой работы: 25 - 30** страниц текстовой части.

Все линии, буквы, цифры и знаки должны быть одинаково черными по всей курсовой работе.

Названия разделов (глав) печатаются прописными буквами и выравниваются по центру. Длина строки в тексте заголовка соответствует примерно 40 знакам, переносы слов в заголовке не делаются, точка в конце не ставится. Названия параграфов печатаются строчными буквами, первая буква – прописная. Заголовки должны иметь порядковую нумерацию и обозначение. Разделы (главы) обозначаются римскими цифрами, параграфы (пункты) – арабскими цифрами.

Нумерация страниц

Страницы курсовой работы следует нумеровать арабскими цифрами. Все страницы курсовой работы, включая приложения, нумеруются по порядку от титульного листа до последней страницы. При этом первой страницей считается титульный лист, на нем номер страницы не ставится.

Номер страницы проставляют посередине листа в нижнем поле.

Ссылки

Ссылки на источники следует указывать в квадратных скобках порядковым номером по списку источников.

Подготовленная (сброшюрованная) курсовая работа сдается на кафедру для регистрации и последующей проверки преподавателем вместе с электронным вариантом.

6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала
ПК-1:Способностью собирать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность	Знать: - основные экономические и социально-экономические показатели, применяемые для характеристики хозяйствующего субъекта экономики; - основные варианты расчетов экономических показателей; Уметь:	Контроль выполнения самостоятельной работы Домашнее задание Коллоквиум Тестирование Реферат

<p>хозяйствующих субъектов.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - проводить обоснование правильности выбора сбора экономических и социально-экономических показателей; - анализировать экономические и социально-экономические показатели; - системно анализировать социально-экономические показатели; - делать выводы и обосновывать полученные конечные результаты; - подготовить после анализа экономических и социально-экономических показателей доклад, статью, курсовую работу, выпускную квалификационную работу, презентацию и т.д. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками работы с аналитическими данными, полученными при обосновании деятельности хозяйствующего субъекта; - экономическими основами профессиональной деятельности. 	
<p>ПК-2: способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>Знание основных социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p>Умение раскрывать смысл основных социально-экономических показателей.</p> <p>Владение навыками, интерпретации полученных результатов и обоснование выводов при расчетах экономических и социально-экономических показателей.</p>	<p>Контроль выполнения самостоятельной работы</p> <p>Домашнее задание</p> <p>Коллоквиум</p> <p>Тестирование</p> <p>Реферат</p>

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)

7.1. Основная литература

1. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение: учебник.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 487 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806.html>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.
2. Перов, А.В., Толкушин, А.В. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров.— М.: Юрайт, 2016. (Библиотека КБГУ)

3. Романовский, М.В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / М.В. Романовского и О.В. Врублевской; под ред. М.В. Романовского и О.В. Врублевской. – СПб.: ПИТЕР, 2017.

4. Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / Д.Г. Черник [и др.]; под ред. Д.Г. Черника. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10501.html>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

7.2. Дополнительная литература

1. Горюнова, Н. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для вузов / Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 230 с.

2. Грязнова, А.Г. Финансово-кредитный энциклопедический словарь [Текст]: словарь-справочник / А.Г. Грязнова. – М.: Финансы и статистика, 2002.

3. Крохина, Ю. А. Налоги и налогообложение: учебник / Ю. А. Крохина. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 300 с.

4. Качур О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие.– М.: КНОРУС, 2015. – 360 с.

5. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 353 с.

6. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение: учебник / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 503 с.

7. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для бакалавриата / Д. Г. Черник; под ред. Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2019. – 408 с.

8. Налоги и налогообложение: учебник и практикум / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 524 с.

9. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая [Текст]: офиц. текст. – М.: Статус-Кво97, 2019.

7.3. Периодические издания

1. Журнал «Вопросы экономики».

2. Журнал «Вопросы статистики».

7.4. Интернет-ресурсы

- общие информационные, справочные и поисковые:

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>

2. Справочная правовая система «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>;

3. Справочная правовая система «Референт» (в свободном доступе). URL: <https://www.referent.ru/>

– профессиональные поисковые системы:

1. База данных Science Index (РИНЦ). URL: <http://elibrary.ru>

2. Научная электронная библиотека (НЭБ РФФИ). URL: <http://elibrary.ru>

3. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих). URL: <https://нэб.рф>

4. ЭБС «АйПиЭрбукс» (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слабовидящих). URL: <http://iprbookshop.ru/>

7.5. Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы

В ходе лекционных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала. Общие и утвердившиеся в практике правила, и приемы конспектирования лекций:

- Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

- Необходимо записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры.

- Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их.

- В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами.

- Каждому студенту необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий.

- В конспект следует заносить всё, что преподаватель пишет на доске, а также рекомендуемые схемы, таблицы, диаграммы и т.д.

Целью практических занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных студентами на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков. В ходе подготовки к практическому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы. Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

Самостоятельная работа (по В.И. Дально «самостоятельный – человек, имеющий свои твердые убеждения») осуществляется при всех формах обучения: очной и заочной. Самостоятельная работа приводит студента к получению нового знания, упорядочению и углублению имеющихся знаний, формированию у него профессиональных навыков и умений. Самостоятельная работа выполняет ряд функций:

- развивающую;
- информационно-обучающую;
- ориентирующую и стимулирующую;
- воспитывающую;
- исследовательскую.

Виды самостоятельной работы, выполняемые в рамках курса:

1. Конспектирование первоисточников и другой учебной литературы;
2. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе);
3. Выполнение разноуровневых задач и заданий;
4. Работа с тестами и вопросами для самопроверки;
5. Выполнение итоговой контрольной работы.

Студентам рекомендуется с самого начала освоения курса работать с литературой и предлагаемыми заданиями в форме подготовки к очередному аудиторному занятию. При этом актуализируются имеющиеся знания, а также создается база для усвоения нового материала, возникают вопросы, ответы на которые студент получает в аудитории. Можно отметить, что некоторые задания для самостоятельной работы по курсу имеют определенную специфику. При освоении курса студент может пользоваться библиотекой

вуза, которая в полной мере обеспечена соответствующей литературой. Значительную помощь в подготовке к очередному занятию может оказать имеющийся в учебно-методическом комплексе краткий конспект лекций. Он же может использоваться и для закрепления полученного в аудитории материала.

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины. Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой. При работе с литературой следует учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала. Предварительное чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия. Сквозное чтение предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает возможность студенту сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими. Выборочное – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам. Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов студент будет задавать к этим текстам вопросы. Часть из этих вопросов сформулирована в приведенном в ФОС перечне вопросов для собеседования. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам. Целью изучающего чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации.

8 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Специализированные аудитории Института права, экономики и финансов КБГУ (201, 207, 208, 209, 216, 303, 307, 408), оснащенные интерактивными досками. Компьютерные аудитории ИПЭиФ КБГУ: 304, 305, 403 (установлены MS Windows, MS Office, СПС КонсультантПлюс).

Перечень программных продуктов:

1. Продукты Microsoft Office
2. Kaspersky Endpoint Security, стандартный Russian Edition, № лицензии 17E0-180427-050836-287-197.
3. Архиватор ZIP
7. Файловый менеджер FarManager.
8. AdobeReader (свободное распространение).
9. Справочно-правовая система КонсультантПлюс.
10. Справочно-правовая система Гарант.

**Лист изменений (дополнений)
в рабочей программе дисциплины (модуля)**

**«Налогообложение организаций» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика,
профиль обучения «Налоги и налогообложение» на 20__/20__ учебный год**

№ п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание

*Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры
экономики и финансов*

Протокол №__ от «__» _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой _____ С.А. Байзулаев «__» _____ 20__ г.