

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

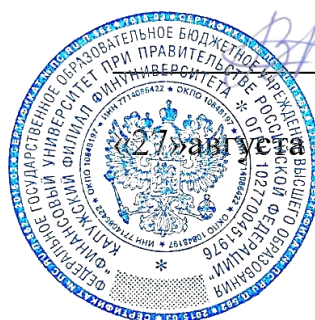
Калужский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор Калужского филиала
Финуниверситета

 В.А. Матчинов



27 августа 2021 г.

Чернова Ю.В.

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа «Экономика и финансы»

Очная/очно-заочная формы обучения

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №43 от 27.08. 2021 г.)*

Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»
Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №01 от 26 августа 2021 г.)

КАЛУГА 2021


Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Налогообложение предпринимательской деятельности» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Экономика и финансы » по очной и очно-заочной форме обучения.


В рабочей программе излагаются планируемые результаты освоения дисциплины, содержание дисциплины, тематика и содержание семинаров и практических занятий, технологии их проведения. В рабочей программе дисциплины приводится перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся, перечень основной и дополнительной литературы, а также ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

(Ф.И.О., должности, ученые степени и звания)

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора
по учебно-методической работе  /Орловцева О.М./
«26» августа 2021 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./
«26» августа 2021 г.

Содержание

Стр.

1. Наименование дисциплины
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий
 - 5.1 Содержание дисциплины
 - 5.2 Учебно-тематический план
 - 5.3 Содержание семинаров, практических занятий
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине
 - 6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы
 - 6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины
9. Перечень ресурсов информационно – телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем
 - 11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения
 - 11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы
 - 11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. Наименование дисциплины

Б.1.2.2.8.2 «Налогообложение предпринимательской деятельности»

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКН - 4	Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.	Знание: Теоретические основы управления организацией, рыночные и специфические риски, которые возникают при управлении организацией Умение: применять на практике базовые знания в сфере управления организацией и анализа рисков, присущих управлению
		2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.	Знание: Методы оценки тенденций функционирования и развития хозяйствующих субъектов с целью управления бизнес-процессами, инвестициями, финансовыми потоками и рисками; приемы выявления и обоснования условий и факторов мобилизации производственных резервов; показатели деятельности экономических субъектов из финансовой отчетности. Умение: проводить анализ и давать оценку результатам финансово-хозяйственной деятельности организаций и их внутрихозяйственных подразделений, анализ использования его ресурсов и финансовых результатов, формирования и использования прогностических и диагностических финансово-экономических показателей и моделей, применять практические приемы построения ключевых показателей эффективности и их использования в системе сбалансированного управления; применять методики диагностики финансового состояния и устойчивости бизнеса организации и её структурных подразделений.
ПКП-3	Способность готовить мотивированные обоснования	1. Демонстрирует способность формировать нормативно-правовую и экономически обоснованную	Знание: нормативно- правовую и экономическую основу деятельности финансово-кредитных институтов,

	принятия управленческих решений по кругу операций, выполняемых финансово-кредитными институтами, финансовыми органами, публично-правовыми образованиями	базу (основу) принятия мотивированных управленческих решений по текущей деятельности организации.	финансовых органов, публично-правовых образований. Умение: Применять нормативно-правовую экономическую основу в текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований.
		2.Предлагает варианты эффективной организации текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований на основе мотивированных управленческих, финансовых и инвестиционных решений.	Знание: Варианты эффективной организации текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований Умение: Осуществлять обоснованный выбор варианта эффективной организации текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение предпринимательской деятельности» имеет порядковый номер Б.1.2.2.2.8.2, входит в модуль «Финансовые аспекты предпринимательства»

4. Объем дисциплины(модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7/8 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	108/108	108/108
Контактная работа - Аудиторные занятия	34/24	34/24
Лекции	16/8	16/8
Семинары, практические занятия	18/16	18/16
Самостоятельная работа	74/84	74/84
Вид текущего контроля	к/р	к/р
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1 Содержание дисциплины

Тема 1. Налогообложение предпринимательской деятельности: проблемы, пути развития

Воздействие прямых и косвенных налогов на предпринимательскую деятельность. Проблема оптимизации соотношения прямых и косвенных налогов. Налоговое бремя: определение уровня, взаимосвязь с активностью предпринимательской деятельности. Особенности влияния отдельных элементов налогов на различные стороны предпринимательской деятельности, в том числе на объем и виды деятельности, на предпринимательские расходы и их структуру и т.д. Специальные налоговые режимы и развитие предпринимательской деятельности. Региональный аспект в налогообложении. Необходимость и возможность налогового регулирования экономических процессов в регионе.

Тема 2. Косвенные налоги

Фискальное и регулирующее значение косвенных налогов в налоговой системе Российской Федерации. Основы построения индивидуальных акцизов. Плательщики акцизов. Принципы отбора и состав подакцизных товаров. Роль акциза в регулировании доходности производства. Облагаемые и необлагаемые операции. Порядок определения налоговой базы. Ставки 8 акцизов, основы их дифференциации. Порядок расчета и уплаты акцизов. Механизм налогового вычета суммы акциза, уплаченной поставщикам: условия и порядок применения, в том числе при экспорте готовых изделий. Сроки уплаты акциза. Основы построения налога на добавленную стоимость. Плательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от обязанности налогоплательщика. Принципы определения мест реализации товаров, работ и услуг. Операции, не подлежащие обложению НДС, их классификация, условия применения освобождения от обложения НДС. Налоговая база: дата определения и особенности исчисления по видам деятельности. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет. Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Налоговые требования к документальному оформлению расчетов по поставке продукции (работ, услуг). Сроки уплаты НДС и порядок представления декларации в налоговые органы. Тенденции и основные направления дальнейшего совершенствования косвенных налогов

Тема 3. Общая характеристика специальных налоговых режимов

Критерии малого предпринимательства как субъекта налогообложения. Упрощенная система налогообложения организаций: сфера применения, порядок перехода. Объекты налогообложения организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Ставки единого налога; критерии дифференциации. Механизм применения упрощенной системы налогообложения, порядок расчета 9 налогооблагаемой базы. Назначение и содержание расчетного метода определения единого налога. Порядок расчетов с бюджетом. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: сфера применения, особенности взимания налога, льготы, порядок исчисления и сроки

уплаты. Единый сельскохозяйственный налог: эффективность применения, особенности взимания, ставки и льготы. Соглашение о разделе продукции: состояние и перспективы развития.

Тема 4. Налогообложение имущества организаций

Сущность налогообложения имущества. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Земельный налог. Тенденции совершенствования.

5.2 Учебно-тематический план

Таблица 2

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Всего	Трудоемкость в часах				Формы текущего контроля успеваемости
			Аудиторная работа				
			Обща я	Лекции	Практи ческие и семина рские заняти я	Сам остоятел ьная работа	
1.	Налогообложение предпринимательской деятельности: проблемы, пути развития	28/27	9/6	4/2	5/4	19/21	Опрос, тест, дискуссия, решение задач
2.	Косвенные налоги	28/27	9/6	4/2	5/4	19/21	Опрос, тест, дискуссия, решение задач
3.	Общая характеристика специальных налоговых режимов	28/27	9/6	4/2	5/4	19/21	Опрос, тест, дискуссия, решение задач
4.	Налогообложение имущества организаций	24/27	7/6	4/2	3/4	17/21	Опрос, тест, дискуссия, решение задач
	ИТОГО:	108/108	34/24	16/8	18/16	74/84	

5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9	Формы проведения занятий
1	2	3
Тема 1. Налогообложение предпринимательской деятельности: проблемы, пути развития	1. Налоговая система Российской Федерации. 2. Сущность классификации налогов по уровню законодательного регулирования. 3. Налоговые факторы, оказывающие влияние на развитие деятельности организаций. 4. На примере места жительства и места учебы поясните региональный аспект в налогообложении. 5. Влияние налогового климата на стратегию выбора источников финансирования инвестиционной деятельности. Рекомендуемые источники (8.1, 8.2.4, 8.3)	Опрос, обсуждение, дискуссия, выступление с докладами

Тема 2. Косвенные налоги	1. Фискальное и регулирующее значение косвенных налогов в налоговой системе Российской Федерации 2. Плательщики акцизов. Облагаемые и необлагаемые операции акцизами 3. Порядок определения налоговой базы 4. Плательщики налога на добавленную стоимость 5. Операции, подлежащие и не подлежащие обложению налогом на добавленную стоимость 6. Принципы определения места реализации товаров 7. Налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость Рекомендуемые источники (8.1, 8.2.4, 8.3.2)	Опрос, обсуждение, дискуссия, выступление с докладами
Тема 3. Общая характеристика специальных налоговых режимов	1. Критерии малого предпринимательства как субъекта налогообложения. 2. Единый сельскохозяйственный налог. 3. Упрощенная система налогообложения. 4. Единый налог на вмененный доход. 5. Арбитражная практика исчисления налогов. Рекомендуемые источники (8.1, 8.2.4, 8.3.2)	Опрос, обсуждение, дискуссия, выступление с докладами
Тема 4. Налогообложение имущества организаций	1. Порядок определения объектов налогообложения имуществом налогами 2. Формирование налоговой базы по налогу на имущество организаций. 3. Плательщики транспортного налога и порядок расчета налога 4. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления. 5. Особенности исчисления налога по землям, выделенным для жилищного строительства. 6. Особенности исчисления и уплаты налога физическими лицами. Рекомендуемые источники (8.1, 8.2.4, 8.3.2)	Опрос, обсуждение, дискуссия, выступление с докладами, тестирование

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
1	2	3

Тема 1. Налогообложение предпринимательской деятельности: проблемы, пути развития	<ol style="list-style-type: none"> 1. Необходимость и возможность налогового регулирования экономических процессов в регионе. 2. Налоговое бремя: определение уровня, взаимосвязь с активностью предпринимательской деятельности 	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативно-правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к дискуссии, опросу, выполнению контрольной работы.
Тема 2. Косвенные налоги	<ol style="list-style-type: none"> 1. Принципы отбора и состав подакцизных товаров. 2. Роль акциза в регулировании доходности производства. 3. Фискальное и регулирующее значение косвенных налогов в налоговой системе Российской Федерации. 	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативно-правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к дискуссии, опросу, выполнению контрольной работы. Решение практических ситуаций.
Тема 3. Общая характеристика специальных налоговых режимов	<ol style="list-style-type: none"> 1. Критерии малого предпринимательства как субъекта налогообложения. 2. Упрощенная система налогообложения организаций: сфера применения, порядок перехода. 3. Объекты налогообложения организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. 	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативно-правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к дискуссии, опросу, выполнению контрольной работы. Решение практических ситуаций.
Тема 4. Налогообложение имущества организаций	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность налогообложения имущества. 2. Налог на имущество организаций 	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативно-правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к дискуссии, опросу, выполнению контрольной работы. Решение практических ситуаций.

6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

Примерная тематика контрольных работ по дисциплине

1. Виды и значение платежей и отчислений за пользование природными ресурсами в регулировании процессов природопользования.

2. Принципы взимания, источники уплаты.
3. Налог на добычу полезных ископаемых: назначение, характеристика элементов.
4. Основные направления, формы и методы налогового регулирования инвестиционной деятельности.

Задание 1

Заполните таблицу

Понятие налогового контроля	
Объект (ы) налогового контроля	
Субъекты налогового контроля	
Предмет налогового контроля	
Цели налогового контроля	
Задачи налогового контроля	

Задание 2

Как классифицируется налоговый контроль в зависимости: 1) от времени проведения; 2) характеристики контролируемых лиц, 3) объёма контролируемой деятельности; 4) степени охвата предметов контроля; 5) источников получения сведений и данных; 6) места проведения мероприятий налогового контроля; 7) периодичности проведения; 8) характера контрольных мероприятий.

Задание 3

Что понимается под камеральной налоговой проверкой косвенных налогов? Каковы общие правила проведения камеральных налоговых проверок?

Задание 4

Каковы общие правила проведения выездной налоговой проверки: её предмет, задачи, сроки проведения? Какими правами наделены налоговые органы при проведении выездной налоговой проверки? Кто должен подписывать акт выездной налоговой проверки и в какие сроки? Каковы последствия отказа руководителя подписать акт?

Задание 5

Опишите процедуру рассмотрения результатов выездной налоговой проверки по НДС

Примеры тестовых заданий, ситуационных задач, проблемных вопросов или заданий

Тема 1. Налогообложение предпринимательской деятельности: проблемы, пути развития

1. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
- б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;

в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;

г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.

2. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

а) приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;

б) инструкции Федеральной таможенной службы;

в) федеральные законы;

г) приказы ФНС России и ФТС России.

3. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ при наличии одного из следующих обстоятельств:

а) этим актом предоставляются льготы для отдельных категорий плательщиков;

б) этот акт соответствует принципу определенности;

в) этот акт содержит запрет на действия налоговых органов, разрешенные или предписанные НК РФ;

г) этим актом законодательным органам субъектов Российской Федерации предоставляется право устанавливать налоговые ставки в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.

Тема 2. Косвенные налоги

1. При проверке установлено, что организация за 2020 г. не доначислила налоги:

а НДС за II квартал 2016 г. - 150 000 руб.;

и налог на прибыль организаций — 85000 руб.;

а транспортный налог — 1500 руб.

По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2015 г. Ставка рефинансирования Банка России - 10%. Проанализируйте налоговые платежи.

2. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее:

а) 3 недель со дня выявления недоимки;

б) срока исковой давности;

в) 3 месяцев со дня выявления недоимки;

г) 60 дней со дня выявления недоимки.

3. Требование об уплате налога должно быть исполнено:

а) в течение месяца;

б) в течение 45 календарных дней;

в) в течение 10 календарных дней;

г) срок не установлен.

Тема 3. Общая характеристика специальных налоговых режимов

1. Признание нормативного правового акта о налогах и сборах не соответствующим НК РФ осуществляется:

- а) путем отмены этого акта Правительством Российской Федерации;
- б) в порядке, предусмотренном в нормативном правовом акте;
- в) только в судебном порядке;
- г) в судебном порядке, если иное не предусмотрено НКРФ.

2. Местом нахождения обособленного подразделения организации признается:

- а) место осуществления деятельности обособленным подразделением;
- б) юридический адрес организации;
- в) место постановки на учет обособленного подразделения;
- г) место фактического нахождения головного офиса организации.

3. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

- а) не могут устанавливаться;
- б) могут устанавливаться в пределах установленных НК РФ;
- в) могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности;
- г) могут предусматриваться только для резидентов Российской Федерации.

Тема 4. Налогообложение имущества организаций

1. Если доходы, полученные налогоплательщиком, нельзя однозначно отнести к доходам от источников в Российской Федерации либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется:

- а) Министерством финансов Российской Федерации;
- б) в судебном порядке;
- в) решением налоговых органов по месту постановки на учет налогоплательщика;
- г) федеральными органами исполнительной власти, которым предоставлено право осуществлять контроль и надзор в области налогов и сборов.

2. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

- а) с подачи заявления о ликвидации организации;
- б) с уплатой налога (сбора);
- в) со смертью учредителя организации;
- г) с подачей заявления о реорганизации организации.

3. Налог с организации не может быть взыскан в бесспорном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации:

- а) сделок, заключенных налогоплательщиком с взаимозависимыми лицами;
- б) сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами;
- в) внешнеторговых бартерных сделок;
- г) сделок по идентичным товарам.

«Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры»).

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине.

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКН-4	Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.	Знание: Теоретические основы управления организацией, рыночные и специфические риски, которые возникают при управлении организацией Умение: применять на практике базовые знания в сфере управления организацией и анализа рисков, присущих управлению	Управляющая организация (ООО), являющаяся плательщиком налога на прибыль, получила целевое финансирование в виде средств бюджетов, выделяемых на доленое финансирование проведения капитального ремонта многоквартирных домов. Оставшуюся часть стоимости ремонтных работ (5%) оплатили собственники помещений. Управляющая организация понесла расходы на выполнение ремонтных работ подрядным способом (работы приняты, акт подписан). На момент согласования акта приемки выполненных работ органом местного самоуправления выяснилось, что отремонтированный

			<p>многоквартирный дом не был включен в региональную адресную программу. В связи с этим орган местного самоуправления потребовал возвратить бюджетную субсидию.</p> <p>Вправе ли управляющая организация, вернувшая бюджетные средства, включить в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, полную стоимость подрядных работ.</p>
	2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.	<p>Знание: Методы оценки тенденций функционирования и развития хозяйствующих субъектов с целью управления бизнес-процессами, инвестициями, финансовыми потоками и рисками; приемы выявления и обоснования условий и факторов мобилизации производственных резервов; показатели деятельности экономических субъектов из финансовой отчетности.</p> <p>Умение: проводить анализ и давать оценку результатам финансово-хозяйственной деятельности организаций и их внутрихозяйственных подразделений, анализ использования его ресурсов и финансовых результатов, формирования и использования прогностических и диагностических финансово-экономических показателей и</p>	<p>Проанализируйте предложенную ситуацию.</p> <p>Определите, какой вид налогообложения выгоден с экономической точки зрения?</p> <p>Предприятие в отчетном периоде имеет следующие экономические показатели: выручка от реализации без НДС составляет 14 млн. руб.; материальные затраты с НДС — 8,1 млн руб.; затраты на оплату труда — 2,5 млн руб. Рассчитайте сумму налоговых платежей к уплате в бюджет при традиционной и упрощенной системы налогообложения. Что является объектом налогообложения и как определяется величина облагаемого оборота? Укажите сроки уплаты НДС</p>

			моделей, применять практические приемы построения ключевых показателей эффективности и их использования в системе сбалансированного управления; применять методики диагностики финансового состояния и устойчивости бизнеса организации и её структурных подразделений.	
ПКП-3	Способность готовить мотивированные обоснования принятия управленческих решений по кругу операций, выполняемых финансово-кредитными институтами, финансовыми органами, публично-правовыми образованиями	1. Демонстрирует способность формировать нормативно-правовую и экономически обоснованную базу (основу) принятия мотивированных управленческих решений по текущей деятельности организации.	Знание: нормативно-правовую и экономическую основу деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований. Умение: Применять нормативно-правовую экономическую основу в текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований.	<p>ООО «Новатор» организовано 25 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 420 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:</p> <p>15 июня приобретено и введено в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 320 000 руб. со сроком полезного использования 10 лет;</p> <p>10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации — 0,83%, по договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;</p> <p>10 августа реализован станок остаточной стоимости 45 000 руб.</p> <p>В учетной политике организации принят линейный метод</p>

				<p>начисления амортизации.</p> <p>Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в вашем регионе.</p>
		<p>2.Предлагает варианты эффективной организации текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований на основе мотивированных управленческих, финансовых и инвестиционных решений.</p>	<p>Знание: Варианты эффективной организации текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований</p> <p>Умение: Осуществлять обоснованный выбор варианта эффективной организации текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований</p>	<p>Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни — 10 тыс. руб., премии ко дню профессионального праздника — 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.</p> <p>Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.</p>

Вопросы для подготовки к зачету:

1. Воздействие прямых и косвенных налогов на предпринимательскую деятельность.
2. Налоговое бремя: определение уровня, взаимосвязь с активностью предпринимательской деятельности.
3. Особенности влияния отдельных элементов налогов на различные стороны предпринимательской деятельности.
4. Специальные налоговые режимы и развитие предпринимательской деятельности.
5. Региональный аспект в налогообложении. Необходимость и возможность налогового регулирования экономических процессов в регионе.
6. Акцизы: сущность, плательщики акцизов, объект обложения.
7. Принципы отбора и состав подакцизных товаров.
8. Налоговая база (общая характеристика) и сроки уплаты акцизов.
9. Налоговая база по акцизам при твердых ставках и порядок расчета с бюджетом.
10. Механизм налоговых вычетов по акцизам, условия применения, в том числе при экспорте.
11. Налоговые вычеты при исчислении акцизов.
12. Ставки акцизов, льготы, сроки уплаты в бюджет и представления отчетности
13. Порядок исчисления акцизов, сроки уплаты в бюджет.

14. Плательщики, общая характеристика объекта обложения налогом на добавленную стоимость
15. Порядок предоставления освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика по НДС.
16. Реализация работ и услуг как объект обложения налогом на добавленную стоимость.
17. Объекты обложения налогом на добавленную стоимость, их характеристика с учетом льгот.
18. Дата и место реализации товаров (работ, услуг) по налогу на добавленную стоимость.
19. Условия освобождения операций по реализации от НДС: общие и специфические
20. Ставки по налогу на добавленную стоимость, их дифференциация и порядок применения; сроки уплаты налога.
21. Сфера применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость, порядок документального подтверждения.
22. Определение налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг).
23. Особенности обложения НДС сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).
24. Налог на добавленную стоимость: порядок расчета суммы, подлежащей взносу в бюджет.
25. Налоговые вычеты при исчислении налога на добавленную стоимость, условия их применения.
26. Налог на прибыль: плательщики, их характеристика, объект налогообложения, его составные элементы.
27. Порядок определения и классификация доходов для целей обложения налогом на прибыль организаций.
28. Состав и характеристика внереализационных доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль.
29. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
30. Особенности определения затрат на производство и реализацию продукции в целях налогообложения.
31. Методы определения доходов и расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли.
32. Налоговый учет, его назначение и содержание.
33. Упрощенная система налогообложения организаций.
34. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: сфера применения, особенности взимания налога, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.
35. Единый сельскохозяйственный налог: эффективность применения, особенности взимания, ставки и льготы.
36. Сущность налогообложения имущества и тенденции его совершенствования.
37. Налог на имущество организаций.
38. Транспортный налог.
39. Земельный налог.

40. Виды и значение платежей и отчислений за пользование природными ресурсами в регулировании процессов природопользования. Принципы взимания, источники уплаты.

41. Налог на добычу полезных ископаемых: назначение, характеристика элементов.

42. Основные направления, формы и методы налогового регулирования инвестиционной деятельности.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные акты

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 20.07.2020)
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 20.07.2020)
- 3 Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791)
- 4 Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790)
- 5 Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02»
- 6 Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 19.04.2019)
- 7 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2020)
- 8 Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год)
- 9 Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 № 19452)
- 10 Приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (Зарегистрировано в Минюсте России 14.10.2019 № 56217)

Основная литература

10. Савин А.А., Савина А.А. Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов: учебник / А.А. Савин. – М. : Юрайт, 2015. – 380 с. Режим доступа в электронной библиотечной системе (ЭБС): <http://znanium.com>.

11. Суглобов А.Е., Т.А. Терентьева Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов: учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп.. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 192 с. – Режим доступа в ЭБС: <http://znanium.com>.

Дополнительная литература

15. Аудит для магистров по российским и международным стандартам : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 345 с. – Режим доступа в ЭБС: www.dx.doi.org.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. <http://www.consultant.ru> – сайт справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;
2. <http://www.nalog.ru> - официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации;
3. <http://elibrary.ru> – сайт научной электронной библиотеки;
4. <http://www.audit-it.ru> – сайт для профессиональных аудиторов.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучающимся в рамках самостоятельной работы следует использовать Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные Приказом ректора №1040/о от 11.05.2021 г.

Самостоятельная работа студентов проходит внеаудиторно. Организации самостоятельной работы служит учебно-тематический план изучения дисциплины. В данном плане указана тематика лекций, семинаров, вопросы и задания для самостоятельного изучения. Во время лекций необходимо конспектировать содержание лекции. После лекции необходимо отредактировать записи, оформить конспект, дополняя его содержание дополнительной информацией. При оформлении конспекта целесообразно выделять названия тем и формулировки вопросов, основные определения, примеры.

При подготовке к семинару необходимо изучить вопросы семинара, соответствующий теоретический материал, делая для себя необходимые записи в рабочей тетради. После занятий необходимо просмотреть записанные решения и восстановить в решениях имеющиеся пробелы.

При затруднении в решении практических вопросов (задач), можно обратиться за консультацией (помощью) к преподавателю. Семинары проходят, как правило, в интерактивной форме и преподаватель учитывает активность обучающихся, направленную на решение предложенных вопросов (вариантов

задач), а также вариантов ответов на решаемые вопросы (проблемы).

Не следует бояться дать неверный ответ или допустить иную ошибку: исправление и анализ ошибок в режиме общения с преподавателем и сокурсниками в ходе семинара способствует более глубокому освоению учебного материала и предупреждает возникновение ошибок в дальнейшем. Домашние задания (подготовку к занятиям) следует осуществлять регулярно. Если то или иное задание, при подготовке к семинару вызвало затруднение, необходимо обратиться к преподавателю за консультацией. Регулярность в выполнении домашних заданий (подготовке к занятиям) - важный фактор качественного освоения дисциплины.

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

Профессорско-преподавательский состав знакомится с психологофизиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социальноактивные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учётом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем. Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ. Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей.

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорнодвигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения). Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы.

Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с

нарушениями слуха, речи);

- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
 - устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).
- При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы предусмотрены в «Методических рекомендациях по подготовке написанию и оформлению контрольной работы», разрабатываемой преподавателем кафедры на учебный год, в котором реализуется учебная дисциплины

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

1. Антивирусная защита ESET NOD32
2. Windows, Microsoft Office

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»;
2. Информационно-правовая система «Гарант»;

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

- аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, доской меловой/интерактивной;
- библиотеку, имеющую рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет
- компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины «Налогообложение предпринимательской деятельности» предполагается:

- сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;
- рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике дисциплины;
- деловые игры;
- разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение проблем российской и зарубежной практики по изучаемым темам;
- виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом и также контроля самостоятельной работы студентов.