

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС
Факультет экономики и финансов
Кафедра налогообложения, учета и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНА

кафедрой налогообложения, учета и
экономической безопасности

Протокол от «30» августа 2017 г. № 1

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ
ПРАКТИКУМ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ И УПЛАТЕ
НАЛОГОВ**

Б1.В.ДВ.11.2

краткое наименование дисциплины – ПИУН

по направлению подготовки: 38.03.01 Экономика

направленность (профиль): «Налоги и налогообложение»

квалификация выпускника: бакалавр

форма обучения: очная, заочная

Год набора — 2018

Новосибирск, 2017

Автор – составитель:

К.э.н., доцент кафедры налогообложения, учета и экономической безопасности
Синицына Е.С.

Заведующий кафедрой

налогообложения, учета и экономической безопасности, к.э.н., доцент Шумяцкий Р.И.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО	4
3. Содержание и структура дисциплины.....	5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	8
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	20
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	23
6.1. Основная литература.....	23
6.2. Дополнительная литература.....	24
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.	24
6.4. Нормативные правовые документы	25
6.5. Интернет-ресурсы.....	25
6.6. Иные источники.....	26
7. Материально – техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	26

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

1.1. Дисциплина Б1.В.ДВ.11.2 «Практикум по исчислению и уплате налогов» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-21	Способность составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	ПК – 21.2 ПК – 21.1 (заочн.)	Способность определять направления финансовых взаимоотношений с организациями. Способность самостоятельно составить финансовый план в соответствии с заданными требованиями.

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта ¹)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
	ПК – 21.2 ПК – 21.1 (заочн.)	Владение знаниями об основных направлениях финансовых взаимоотношений организаций. Умение определять направления финансовых взаимоотношений с организациями.

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины 3 зачетные единицы.

На контактную работу студентов с преподавателем выделено:

- 60 час (30 час. – лекций, 30 час. – практических занятий) и 75 час. на самостоятельную работу обучающихся очной формы обучения;

- 14 час (6 час. – лекций, 8 час. – практических занятий) и 166 час. на самостоятельную работу обучающихся заочной формы обучения.

Место дисциплины

В соответствии с учебным планом дисциплина Б1.В.ДВ.11.2 «Практикум по исчислению и уплате налогов» изучается на 4 курса очной формы обучения в 7 семестре, заочной – на 4 курсе.

Дисциплина Б1.В.ДВ.11.2 «Практикум по исчислению и уплате налогов» для очной формы обучения реализуется после прохождения Практики по получению первичных

¹ Приказ Минтруда России от 22.12.2014 N 1061н "Об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2015 N 35697)

профессиональных умений и навыков и первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности.

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 1

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.					Форма текущего контроля успеваемости ² , промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			л/эо, дог ³	лр/эо, дог ²	пз/эо, дог ²	КСР		
<i>Очная форма обучения</i>								
Раздел 1	Исчисление и уплата федеральных налогов и сборов	55	6		14		35	Т
Тема 1.1.	Налог на прибыль организаций	14	2		4		8	О ₁ , ПЗВР
Тема 1.2	Налог на добавленную стоимость. Акцизы	14	2		4		8	О ₂ , Т ₂ , ПЗВР
Тема 1.3	Налог на доходы физических лиц	12	1		3		8	ПЗВР, Т ₃
Тема 1.4	Налогообложение в сфере природопользования	10	1		2		7	ПЗВР
Тема 1.5	Государственная пошлина	5	0		1		4	Т ₄
Раздел 2	Исчисление и уплата региональных и местных налогов	24	4		4		16	Т
Тема 2.1	Региональные налоги	12	2		2		8	ПЗВР, ПРЗ
Тема 2.2	Местные налоги	12	2		2		8	ПЗВР, ПРЗ
Раздел 3	Специальные налоговые режимы	34	4		6		24	Т
Тема 3.1	Упрощенная система налогообложения	12	2		2		8	ПЗВР, Т ₁
Тема 3.2	Вмененное налогообложение в Российской Федерации	11	1		2		8	Т ₂ , ПРЗ
Тема 3.3	Единый сельскохозяйственный налог	11	1		2		8	Т ₃ , ПРЗ
Раздел 4	Деловая игра	10	0		2		8	ДИ
Промежуточная аттестация		47			2	45		Экзамен
Всего:		180	30		30	45	75	ак.ч.
		4	0,83		0,83	1,25	2,09	з.е.
		81	12		24		45	ас.ч.

² Формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), проверка решения заданий (ПРЗ), письменное задание по вопросам раздела (ПЗВР), доклад (Д), деловая игра (ДИ), О₁ - опрос по теме 1, О₂ - опрос по теме 2.

³ При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в соответствии с учебным планом

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.					Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					СР
			л/эо, дот ⁵	лр/эо, дот ²	пз/эо, дот ²	КСР		
<i>Заочная форма обучения</i>								
Раздел 1	Исчисление и уплата федеральных налогов и сборов	76	3		3		70	Т
Тема 1.1.	Налог на прибыль организаций	16	1				15	О ₁ , ПЗВР
Тема 1.2	Налог на добавленную стоимость. Акцизы	17	1		1		15	О ₂ , Т ₂ , ПЗВР
Тема 1.3	Налог на доходы физических лиц	17	1		1		15	ПЗВР, Т ₃
Тема 1.4	Налогообложение в сфере природопользования	16			1		15	ПЗВР
Тема 1.5	Государственная пошлина	5					10	Т ₄
Раздел 2	Исчисление и уплата региональных и местных налогов	22	1		1		20	Т
Тема 2.1	Региональные налоги	11	1				10	ПЗВР, ПРЗ
Тема 2.2	Местные налоги	11			1		10	ПЗВР, ПРЗ
Раздел 3	Специальные налоговые режимы	34	2		2		30	Т
Тема 3.1	Упрощенная система налогообложения	12	1		1		10	ПЗВР, Т ₁
Тема 3.2	Вмененное налогообложение в Российской Федерации	11	1				10	Т ₂ , ПРЗ
Тема 3.3	Единый сельскохозяйственный налог	11			1		10	Т ₃ , ПРЗ
Раздел 4	Деловая игра	39			2		37	ДИ
Промежуточная аттестация		9				9		Экзамен
Всего:		180	6		8	9	157	ак.ч.
		4	0,17		0,22	0,25	4,36	з.е.
		81	4,5		6	6,75	117,75	ас.ч.

Содержание дисциплины

Раздел 1. Исчисление и уплата федеральных налогов и сборов

Тема 1.1 Налог на прибыль организаций.

Порядок определение доходов и расходов при кассовом методе и методе начислений, формирование резервов, особенности формирования налоговой базы по операциям с ценными бумагами, порядок исчисления ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, порядок исчисления ежемесячных авансовых

⁴ Формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), проверка решения заданий (ПРЗ), письменное задание по вопросам раздела (ПЗВР), доклад (Д), деловая игра (ДИ), О₁ - опрос по теме 1, О₂ - опрос по теме 2.

⁵ При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в соответствии с учебным планом

платежей при ежеквартальных авансовых платежах, расчет налога обособленными подразделениями организации. Заполнение декларации.

Тема 1.2 Налог на добавленную стоимость. Акцизы

Общий порядок расчета налога и применения вычетов, расчет налога налоговыми агентами, исчисление налога при импорте товаров, особенности исчисления налога при неденежных формах расчетов, особенности исчисления налога при осуществлении операций в рамках договора простого товарищества. Порядок исчисления акцизов по нефтепродуктам, порядок исчисления акцизов при производстве спиртосодержащей и алкогольной продукции, порядок исчисления акцизов при производстве табачных изделий, порядок исчисления акцизов при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Заполнение деклараций.

Тема 1.3 Налог на доходы физических лиц

Порядок определения налоговой базы, порядок применения вычетов по налогу, расчет налога налоговыми агентами, расчет налога индивидуальными предпринимателями, декларирование доходов физическими лицами, исчисление налога по отдельным операциям (с ценными бумагами и т.д.). Заполнение деклараций, справок о доходах физических лиц, карточек учета доходов физических лиц.

Тема 1.4 Налогообложение в сфере природопользования

Налог на добычу полезных ископаемых: определение стоимости добытого полезного ископаемого, определение количества добытого полезного ископаемого, исчисление налога по различным видам полезных ископаемых, особенности расчета налога в отношении нефти, заполнение декларации. Водный налог: расчет налога при заборе воды, расчет налога при использовании воды для целей гидроэнергетики, при использовании акватории, при осуществлении лесосплава, порядок применения льгот по налогу. Заполнение декларации. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: расчет сборов за пользование объектами животного мира, порядок возврата сумм излишне уплаченного сбора при нереализованных лицензиях, порядок расчета сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Тема 1.5 Государственная пошлина

Порядок исчисления пошлины при обращении в суды общей юрисдикции, порядок расчета пошлины при обращении в арбитражные суды, порядок расчета пошлины при совершении нотариальных действий, порядок расчета пошлины при совершении иных юридически значимых действий.

Раздел 2. Исчисление и уплата региональных и местных налогов

Тема 2.1 Региональные налоги

Налог на имущество организаций: порядок определения среднегодовой стоимости имущества, расчет налога, авансовых платежей по налогу и порядок заполнения декларации по месту нахождения организации, по месту нахождения обособленного подразделения организации и по месту нахождения недвижимости организации. Особенности расчета налога в организациях, зарегистрированных (ликвидированных) в течение налогового периода. Особенности расчета в рамках договора простого товарищества и договора доверительного управления имуществом. Транспортный налог: порядок исчисления налога, авансовых платежей по налогу и заполнение деклараций организациями, порядок исчисления налога в отношении налогоплательщиков - физических лиц. Налог на игорный бизнес: расчет налога в отношении игровых автоматов, касс тотализатора, букмекерских контор, игровых столов, порядок расчета налога при выбытии объектов налогообложения. Заполнение деклараций.

Тема 2.2 Местные налоги

Земельный налог: общая методика исчисления налога, расчет налога в отношении земель, выделенных под жилищное строительство и индивидуальное жилищное строительство, расчет налога при долевом владении земельным участком, расчет налога

при долевом владении объектом недвижимости, расположенном на земельном участке, порядок расчета налога и заполнения отчетности налогоплательщиками- организациями и индивидуальными предпринимателями, особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками – физическими лицами, не являющимися ИП. Налог на имущество физических лиц: расчет налога по имуществу находящемуся в долевой и совместной собственности, в отношении вновь возведенных строений, порядок расчета налога при переходе права собственности.

Раздел 3. Специальные налоговые режимы

Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения: порядок определения доходов, порядок определения расходов учитываемых в порядке, установленном для налога на прибыль организаций (материальные расходы, расходы на рекламу и проч.), порядок определения расходов, учитываемых в особом порядке на приобретение ОС и НМА, товаров для перепродажи). Исчисление единого налога при использовании объекта «доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов», особенности исчисления минимального налога. Порядок ведения учета (Книга учета доходов и расходов) и заполнения налоговой отчетности.

Тема 3.2. Вмененное налогообложение в Российской Федерации

Единый налог на вмененный доход: исчисление ЕНВД при различных видах деятельности (розничная торговля, общественное питание и проч.), порядок расчета налога при совмещении налоговых режимов (ЕНВД и УСН, ЕНВД и общая система налогообложения). Налоговая декларация и порядок ее заполнения. Патентная система налогообложения. Общие условия применения. Порядок перехода. Расчет налогового обязательства при применении патентной системы налогообложения.

Тема 3.3. Единый сельскохозяйственный налог.

Порядок определения статуса налогоплательщика, расчет доли сельхозпродукции у лиц, реализующих произведенную сельскохозяйственную продукцию и продукцию ее промышленной переработки. Порядок определения доходов и расходов. Расчет налога. Порядок ведения учета и заполнения отчетности. Расчет налоговых обязательств при возврате на общий режим налогообложения.

Раздел 4. Деловая игра

Обобщение усвоенного материала, проведение деловых игр по различной тематике, подведение итогов.

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

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.11.2 «Практикум по исчислению и уплате налогов» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Таблица 2.

Тема (раздел)		Методы текущего контроля успеваемости
Раздел 1	Исчисление и уплата федеральных налогов и сборов	Письменное тестирование
Тема 1.1	Налог на прибыль организаций	Устный ответ на вопросы Письменные ответы на вопросы раздела
Тема 1.2	Налог на добавленную стоимость.	Устный ответ на вопросы

	Акцизы	Письменное тестирование, Письменные ответы на вопросы раздела
Тема 1.3	Налог на доходы физических лиц	Письменное тестирование, Письменные ответы на вопросы раздела
Тема 1.4	Налогообложение в сфере природопользования	Письменные ответы на вопросы раздела
Тема 1.5	Государственная пошлина	Письменное тестирование
Раздел 2	Исчисление и уплата региональных и местных налогов	Письменное тестирование
Тема 2.1	Региональные налоги	Письменные ответы на вопросы раздела Проверка письменных заданий
Тема 2.2	Местные налоги	Письменные ответы на вопросы раздела Проверка письменных заданий
Раздел 3	Специальные налоговые режимы	Письменное тестирование
Тема 3.1	Упрощенная система налогообложения	Письменные ответы на вопросы раздела Письменное тестирование
Тема 3.2	Вмененное налогообложение в Российской Федерации	Письменные ответы на вопросы раздела Письменное тестирование
Тема 3.3	Единый сельскохозяйственный налог	Письменные ответы на вопросы раздела Письменное тестирование
Раздел 4	Деловая игра	Деловая игра

4.1.2. Экзамен проводится в устно-письменной форме.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

4.2.1. Типовые примеры для заполнения форм налоговой отчетности

Раздел 1 Порядок исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов

1. Заполните справку 2-НДФЛ исходя из следующих данных. Иванов Александр Сергеевич (паспорт 50 01 021234, проживает по адресу 638034 г.Новосибирск, ул.Блюхера 15-20) работал в ООО «Доставка» (ИНН 5404329152 КПП 5404329152) с января по 2 ноября 2011 года. За указанный период ему были выплачены следующие доходы:

- заработная плата 15 000 руб. ежемесячно;
- пособие по временной нетрудоспособности 1 200 руб. в феврале;
- заработная плата за фактически отработанное время в феврале – 12 800 руб.;
- материальная помощь в связи с рождением второго ребенка в сумме 10 000 рублей в марте;
- компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении – 6 700 руб.;
- единовременная материальная помощь в сумме 6 000 руб. в апреле;
- премия, предусмотренная трудовым договором, в сумме 5 000 рублей в мае;
- в мае по договору авторского заказа вознаграждение за создание логотипа ООО «Доставка» 4400 рублей;
- подарок ко дню рождения (телевизор) стоимостью 15 000 рублей в октябре.

С 20 августа по 14 сентября налогоплательщик находился в очередном отпуске. Всю сумму отпускных (за август и сентябрь) в размере 12 300 рублей ему выплатили в августе. У Иванова есть ребенок 16 лет, школьник. Стандартные вычеты заявлены. Со стоимости подарка организация удержала только часть исчисленного налога - 740 руб. Вся удержанная сумма налога перечислена в бюджет полностью.

2. ООО «Рассвет» (поставщик) заключило договор с ООО «Мечта» (покупатель) на поставку 200 кг шоколадных конфет «Солнышко» российского производства по цене 118 руб. за кг (в том числе НДС - 18%). Общая стоимость конфет 23 600 руб., в том числе

НДС – 3 600 руб. 20 июня покупатель перечислил на расчетный счет поставщика ООО "Рассвет" аванс в размере 11 800 руб. (платежное поручение №578 от 20.06.2016). Товар в полном объеме (на 23 600 руб., в том числе НДС) отгружен 5 июля 2016 г. со склада обособленного подразделения поставщика. Склад покупателя также расположен по месту нахождения обособленного подразделения. Как в указанной ситуации будут заполняться счета фактуры, книги покупок и книги продаж у продавца и покупателя?

Раздел 2 Порядок исчисления и уплаты региональных и местных налогов

1. На основе следующих данных заполните декларацию по транспортному налогу. На ООО «Вега» ИНН 5403201045 КПП 540301001 (г. Новосибирск) в органах ГИБДД зарегистрированы 4 транспортных средства:

- грузовой автомобиль КраЗ-5444 (мощность двигателя 260 - л. с., регистрационный знак - м122ух54rus, VIN X7D21072310012679) год выпуска май 2010;

- легковой автомобиль ВА3-2109, приобретенный в марте 2007 г. (мощность двигателя - 77 л. с., регистрационный знак - е222уу54rus, VIN ХТА21093050009874) год выпуска февраль 2015;

- легковой автомобиль ВА3-2107 (мощность двигателя - 72 л. с., регистрационный знак - а777уу54rus, VIN ХТА21073070011567) год выпуска ноябрь 2012, с февраля 2016 года числящийся в угоне;

- трактор NewHolland (мощность двигателя 350 л.с., регистрационный знак – е444уу54rus, VIN XSA21073050411757), год выпуска июнь 2013.

2. ООО «Вега» ИНН 5403201045 КПП 540301001 (г. Новосибирск) имеет в собственности сдаваемое в аренду офисное здание с кадастровым номером 54:35:074625:2. Кадастровая стоимость здания по состоянию на 01.01.2016 - кадастровую стоимость 34 234 000 руб. Заполните декларацию по налогу на имущество в данной ситуации, если здание было продано обществом 15 августа 2016 года.

Раздел 3 Специальные налоговые режимы

1. Заполните декларацию по ЕНВД исходя из следующих данных. ООО "Орхидея" (ИНН 5404002119, КПП 540401001) в I квартале 2016 г. имеет станцию технического обслуживания (ОКВЭД 45.20), расположенную по адресу 630133, г. Новосибирск, ул. Улица, д. 8, ОКАТО 50401000000. В январе и феврале количество работников, оказывавших данные услуги, составляло шесть человек, а в марте - восемь человек. Фонд оплаты труда наемных работников составил 150 000 руб. Исчисленные за данный период взносы во внебюджетные фонды оплачены полностью. В рассматриваемом налоговом периоде работникам пособия по временной нетрудоспособности не выплачивались.

2. Заполните декларацию по УСН исходя из следующих данных. ООО «Колос» ИНН 5410123456 КПП 541001001 ОКВЭД 51.33.1, применяющее УСН с объектом «доходы-расходы» с 1 января 2015 года, осуществила следующие хозяйственные операции:

- сдано в аренду офисное помещение. Стоимость аренды по договору 25 000 рублей в месяц. Арендатор вносит арендную плату не позднее последнего числа текущего месяца. Задолженности арендатора перед арендодателем в текущем году не возникало.

- 21 января на основании лицензионного договора приобретена программа для формирования и сдачи отчетности через Интернет за 23 000 руб. Задолженность перед разработчиком программы погашена 1 февраля.

- заработная плата работников в организации перечисляется на карточные счета, открытые в банке, не позднее 15 числа месяца, следующего за расчетным. ФОТ организации за месяц составляет 100 000 рублей.

- организация приобрела легковой автомобиль первоначальной стоимостью 250 000 руб. Автомобиль полностью оплачен 01 июня. Данное основное средство относится к третьей амортизационной группе, срок его полезного использования - 4 года.

- общество реализует товары по договору комиссии без участия комиссионера в расчетах. В течение года было реализовано товаров на сумму 3 800 000 руб. Комиссионное вознаграждение в размере 10% от суммы сделки перечислено 20 декабря.
- в предшествующем году общество получило убыток в сумме 150 000 рублей

Шкала оценивания

Критерии оценки (в баллах):

- от 85 до 100 баллов выставляется студенту, если он показал знания порядка заполнения общих реквизитов деклараций (расчетов), ориентируется в терминах, аббревиатурах, кодах полей, декларация заполнена правильно за исключением несущественных неточностей, верно выполнены арифметические расчеты, на отдельные дополнительные вопросы по расчету налога даны достаточно полные ответы;
- от 65 до 84 баллов выставляется студенту, если он показал общие знания терминологии, используемой при заполнении деклараций (расчетов), ориентируется в структуре декларации, декларация заполнена преимущественно полностью, выполнены арифметические расчеты, на отдельные дополнительные вопросы по расчету налога не даны полные ответы;
- от 51 до 64 баллов выставляется студенту, если он показал наличие минимальных знаний терминов, определений, не ориентируется в аббревиатурах, не заполнил до конца декларацию (расчет), допустил ошибки в арифметических расчетах, дал ответ только на один дополнительный вопрос по порядку расчета налога;
- от 1 до 50 баллов выставляется студенту, если он показал наличие фрагментарных знаний терминов и определений, не ориентируется в аббревиатурах, заполнил отдельные фрагменты декларации, допустил ошибки в арифметических расчетах, не дал ответов ни на один дополнительный вопрос;
- 0 баллов выставляется студенту, не выполнившему задание.

4.2.2. Типовые письменные ситуационные задания

Раздел 1 Порядок исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов

1. ЗАО «А», 100% акций которого принадлежит Роме, входит в состав учредителей 2-х компаний: ЗАО «Б» (доля участия -50%) и ЗАО «В» (доля участия -70%). В текущем году между фирмами имели место следующие операции:

1. В январе текущего года ЗАО «А» получило от Ромы безвозмездно оргтехнику рыночной стоимостью 10000 млн.руб., мебель рыночной стоимостью 20 млн. руб. и денежные средства на сумму 50 млн. руб.

2. В том же месяце ЗАО «А» безвозмездно передало полученную оргтехнику ЗАО «Б», а мебель – ЗАО «В». Кроме того, обеим компаниям было передано безвозмездно по 5 млн.руб.

Какие налоговые последствия возникнут для компаний по налогу на прибыль?

2. ЗАО «Торговый дом» занимается продажей кормов для кошек и собак. Выручка от продажи кормов в текущем году составила 11,8 млн. руб. (в том числе НДС). Стоимость приобретения реализованных кормов - 3,9 млн. руб. (в том числе НДС). Прочие расходы включают в себя:

- амортизацию основных средств - 400 000 руб.
- зарплата персонала - 800 000 руб.
- аренду торговых помещений (без НДС) - 1 000 000 руб.

В прошлом году ЗАО получило убыток в сумме 4 млн. руб.

Рассчитайте суммы налога на прибыль, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты в текущем году?

3. В первом квартале организация произвела фактический забор воды из поверхностного водного объекта, относящегося к бассейну реки Обь, в Западно-

Сибирском экономическом районе в размере 125 000 куб. метров при установленном годовом лимите 400 000 куб. метров. Рассчитайте размер водного налога, подлежащего уплате в бюджет: а) если забор воды осуществляется для промышленных нужд;

б) если забор воды осуществляется для водоснабжения населения.

4. ЗАО «Профиль» обратилось в Арбитражный суд г. Новосибирска с иском о взыскании со своего поставщика неустойки в размере 120 000 рублей за нарушение условий договора. Суд удовлетворил иск организации в размере 80 000 рублей. Определите размер государственной пошлины, подлежащей уплате ЗАО «Профиль» при обращении в арбитражный суд. В каком размере сумма государственной пошлины будет подлежать возмещению ответчиком?

5. Физическое лицо получило в качестве выигрыша в стимулирующей лотерее магазина бытовой техники стиральную машину стоимостью 20 000 рублей 15 мая 2015 года. Опишите обязанности сторон с точки зрения налогообложения с данной ситуации.

Раздел 2 Порядок исчисления и уплаты региональных и местных налогов

1. ООО «Компания» применяет общую систему налогообложения. 10 декабря 2015 года общество приобрело оборудование за 2 208 960 руб. (в том числе НДС – 336 960 руб.) для производства продукции, облагаемой НДС. В этом же месяце оборудование было введено в эксплуатацию в составе основных средств. И в налоговом, и в бухгалтерском учете срок полезного использования оборудования — 5 лет, амортизация начисляется линейным способом. Предположим, что других основных средств у ООО «Компания» нет и больше в 2015 году она их не приобретала. Какую сумму налога на имущество организаций общество должно заплатить в бюджет по итогам 2015 года? Ставка налога на имущество в регионе, где расположена компания, – 2,2 %.

2. ООО «Металлист» владеет двумя земельными участками:

- земельный участок №1 (на праве постоянного (бессрочного) пользования с 2005 г.) кадастровой стоимостью 18 000 000 руб.;

- земельный участок №2 предоставлен организации 10 июня 2016 г. Этим же числом зарегистрированы права организации на участок. Его кадастровая стоимость – 15 000 000 руб.

Все указанные участки находятся на территории одного муниципального образования, представительные органы власти которого приняли нормативный правовой акт о введении земельного налога. В отношении земель, занимаемых в этом муниципальном образовании организациями производственного и непроизводственного назначения, налоговая ставка установлена в размере 1,3%. Для земель, к которым относится земельный участок №1, представительные органы муниципального образования утвердили налоговые льготы в виде не облагаемой налогом суммы в размере 2 000 000 руб. Задание: определите сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет организацией по итогам 2016 г. Укажите сроки уплаты налога.

Раздел 3 Специальные налоговые режимы

1. По договору поставки, заключенному ООО «Вера» с ООО «Надежда», стоимость товара составляет 100 000 руб., включая НДС (18%). В сентябре 2010 г. ООО «Вера» получило от ООО «Надежда» 100%-ную предоплату за товар в размере 100 000 руб. (включая НДС 15 254 руб.). Поставка товара запланирована на I квартал 2011 г. ООО «Надежда», находящееся на общем режиме налогообложения, приняло НДС с перечисленного аванса к вычету. ООО «Вера» с 2011 г. переходит на упрощенку. Как в подобной ситуации должны поступить стороны договора с суммами НДС?

2. Организация имеет 10 аппаратов по продаже кофе на территории г. Новосибирска, три из них расположены в корпусе вуза. Пять аппаратов расположены в Октябрьском районе, три – в Центральном и два в Ленинском районе города. Организация зарегистрирована и состоит на налоговом учете в Центральном районе г. Новосибирска.

Среднесписочная численность работников организации за квартал составила 15 человек. Ежемесячный фонд оплаты труда – 100 000 рублей. В каком порядке осуществляется постановка на учет в налоговых органах данной организации? Определить сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет.

Шкала оценивания

- от 85 до 100 баллов выставляется, если продемонстрировано свободное владение материалом по теме задания, уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины, предложен верный алгоритм решения задания, оформление позволяет однозначно оценить представленный ответ, даны корректные ответы на дополнительные вопросы преподавателя, отсутствуют арифметические ошибки. Количество баллов зависит от допущенных неточностей и замечаний (допускается не более трех незначительных замечаний и неточностей, за каждое замечание от максимальной оценки снимается 5 баллов);
- от 65 до 84 баллов выставляется студенту, если он показал не полное владение материалом и понятийным аппаратом дисциплины по теме задания, предложил недостаточно верный алгоритм решения задания или допустил арифметические ошибки, оформил выполненное задание с замечаниями (более 3 но менее 5), дал в основном неполные ответы на дополнительные вопросы преподавателя;
- от 51 до 64 баллов выставляется студенту, если он показал наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, предложил неверный алгоритм решения задания, оформил вследствие чего выполненное задание с замечаниями, не ответил на дополнительные вопросы преподавателя;
- от 1 до 50 баллов выставляется студенту, если он имеет недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний, предложил неверный алгоритм решения задания, студент не смог пояснить представленный арифметический расчет, не дал ответов ни на один дополнительный вопрос;
- 0 баллов выставляется студенту, не выполнившему задание.

4.2.3. Типовые тестовые задания

1. Компания безвозмездно получила от одного из своих учредителей офисное оборудование. В каком из перечисленных ниже случаев полученный компанией доход не учитывается при определении базы по налогу на прибыль?

- а) стоимость безвозмездно полученного имущества не превышает 20 000 руб.;
- б) стоимость безвозмездно полученного имущества (без НДС) не превышает 20 000 руб.;
- в) доля учредителя в уставном капитале компании – 25%;
- г) доля учредителя в уставном капитале компании – 75%.

правильный ответ (г)

2. Арбузов А.Н. выиграл в стимулирующую лотерею приз в размере 10 000 рублей. По какой ставке и в каком размере будет облагаться НДФЛ данный доход?

- а) по ставке 13% в размере 10 000 рублей;
- б) по ставке 35% в размере 10 000 рублей;
- в) по ставке 13% в размере 6 000 рублей;
- г) по ставке 35% в размере 6 000 рублей.

правильный ответ (г)

3. ООО «Эдельвейс» привлекло для ремонта офиса Сидорова А.К., не являющегося индивидуальным предпринимателем. По договору подряда стоимость работ составляет 20 000 рублей (включая стоимость строительных материалов). Стоимость материалов составила 10 000 рублей. Какую сумму НДС должно удержать ООО «Эдельвейс» при выплате Сидорову вознаграждения по договору?

- а) 2 600 рублей;
- б) 1 300 рублей;
- в) 2 080 рублей;
- г) 0 рублей.

правильный ответ (б)

4. Организация получила лицензию (разрешение) на пользование объектами водных биологических ресурсов сроком на 4 месяца. Общая сумма исчисленного сбора за пользование ВБР по данной лицензии (разрешению) составила 340 000 рублей. Каков размер разового взноса, подлежащего уплате в бюджет данной организацией?

- а) 85 000 рублей;
- б) 340 000 рублей;
- в) 34 000 рублей;
- г) 76 500 рублей.

правильный ответ (в)

Шкала оценивания

Критерии оценки (в баллах):

- 100 баллов выставляется, если даны ответы на все тестовые вопросы;
- 0 баллов выставляется, если нет ответов ни на один тестовый вопрос.
- в остальных случаях количество баллов определяется по формуле:
число правильных ответов x 100 баллов / количество тестовых вопросов .

4.2.4. Примерные вопросы для устных опросов

1. Какие формы налоговой отчетности представляются в налоговые органы налоговыми агентами по НДС?
2. Каков порядок оформления счетов -фактур продавцами товаров, освобождаемых от налогообложения?
3. Каков порядок представления отчетности налогоплательщиками по налогу на имущество организаций?
4. В каком порядке налогоплательщик может получить освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС?
5. В каком порядке представляется декларация по ЕНВД?
6. Как рассчитывается государственная пошлина при обращении в арбитражный суд по искам имущественного характера?

Шкала оценивания

Критерии оценки (в баллах):

- 100 баллов выставляется студенту, если он показал свободное владение материалом, уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины, дал полные ответы на дополнительные вопросы преподавателя;
- от 85 до 99 баллов выставляется студенту, если он показал свободное владение материалом, в основном полное владение понятийным аппаратом, за исключением несущественных неточностей, на отдельные дополнительные вопросы по теме даны недостаточно полные ответы;

- от 65 до 84 баллов выставляется студенту, если он показал детальное воспроизведение учебного материала и понятийного аппарата, на отдельные дополнительные вопросы по теме не даны полные ответы;
- от 51 до 64 баллов выставляется студенту, если он показал наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, дал ответ только на один дополнительный вопрос по теме;
- от 1 до 50 баллов выставляется студенту, если он имеет недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний, не дал ответов ни на один дополнительный вопрос;
- 0 баллов выставляется студенту, не давшему ответа на вопрос.

4.2.5. Типовая деловая игра

Этап I

Формируется 3 команды и группа выступающая с позиции государственных органов.

1. Каждая команда придумывает название своей фирме. На расчетных счетах в банке по 3 000 000,00 рублей у каждой команды, внесенных учредителями, как уставный капитал.

2. На данном этапе необходимо закупить за границей кофе в зернах (товар одинаков для всех команд). Товар нужно закупить на сумму, не менее 1 500 000 рублей. Место приобретения товара, количество и цена определяется Командами самостоятельно. Оформляется импортный Контракт. Оформление Контракта заключается в перечислении основных, обязательных условий :

- 1) Наименование поставщика
- 2) Наименование покупателя
- 3) Условия поставки в соответствии с Инкотермс
- 4) Условия оплаты
- 5) Момент перехода права собственности
- 6) Стоимость Контракта
- 7) Даты Контракта
- 8) Другие условия, необходимые на ваш взгляд

3. Также необходимо заключить Контракт с Транспортной компанией (нерезидент ROAD LTD, местонахождение – Англия, г.Лондон). Оформление Контракта также заключается в перечислении основных, обязательных условий:

- 1) Наименование заказчика
- 2) Наименование перевозчика
- 3) Условия перевозки
- 4) Условия оплаты
- 5) Условия страхования груза
- 6) Момент перехода рисков за товар
- 7) Стоимость Контракта
- 8) Даты Контракта
- 9) Другие условия, необходимые на ваш взгляд

4. Далее идет оформление всех необходимых документов для того, чтобы товар доехал до таможни. (Проходить таможню в данном ходе не нужно). То есть необходимо перечислить все документы, которые вам понадобятся для доставки товара до таможни и по каждому документу указать основные, необходимые показатели.

В случае полного и правильного оформления пакета документов, Команда получает максимальную оценку – 20 баллов (1 балл = 1000 \$). При наличии замечаний – возможны варианты, минимальный балл – 0.

Этап 2

1. Командам необходимо рассмотреть все претензии государственных органов по результатам первого хода и устранить указанные недостатки.

2. На данном этапе нужно произвести все необходимые действия для начала процедуры таможенной очистки импортированного товара:

2.1. Предоставить комплект документов, необходимый для таможенной очистки (с указаниями наименования документов и заполнением основных реквизитов в виде списка).

2.2. Заполнить ГТД

2.3. Перечислить таможенные платежи и НДС (указать сумму и назначение платежа).

В случае полного и правильного оформления пакета документов, Команда получает максимальную оценку – 30 баллов (1 балл = 1000 \$). При наличии замечаний – возможны варианты, минимальный балл – 0.

Этап 3

1. Рассматриваются все претензии государственных органов, связанные с перемещением товара через границу и уплатой таможенных платежей.

2. Командам необходимо реализовать $\frac{1}{2}$ импортированного кофе на территории РФ оптовой фирме ООО «КофеМир» самостоятельно установив цену товара. Остаток кофе реализуется через собственный розничный магазин.

Под реализацией понимается оформление всех необходимых документов и заполнение соответствующих налоговых деклараций.

В случае полного и правильного оформления пакета документов, Команда получает максимальную оценку – 30 баллов (1 балл = 1000 \$). При наличии замечаний – возможны варианты, минимальный балл – 0.

Шкала оценивания деловой игры приведена по тексту каждого из этапов.

4.3. Оценочные средства промежуточной аттестации.

Таблица 3

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-21	Способность составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	ПК – 21.2	Способность определять направления финансовых взаимоотношений с организациями

Варианты теоретических заданий для экзамена

1. Плательщики НДС. Освобождение от обязанностей налогоплательщика по НДС.
2. НДС. Объект налогообложения.
3. НДС. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг. Ставки налога.
4. Общий порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в Российской Федерации.
5. Порядок исчисления и уплаты акцизов в Российской Федерации.

6. Налог на прибыль организаций. Налоговая база. Порядок признания доходов и расходов.
7. Налог на прибыль организаций. Доходы. Доходы, не подлежащие налогообложению.
8. Налог на прибыль организаций. Расходы. Классификация расходов.
9. Порядок уплаты налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу). Порядок предоставления отчетности.
10. НДСЛ. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
11. НДСЛ. Порядок определения налоговой базы по доходам в натуральной форме и в виде материальной выгоды.
12. НДСЛ. Вычеты по налогу (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные).
13. НДСЛ. Обязанности налоговых агентов. Порядок перечисления налога налоговыми агентами.
14. НДСЛ. Декларирование доходов физическими лицами.
15. Водный налог. Налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты.
16. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
17. Государственная пошлина. Порядок и сроки уплаты.
18. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Особенности налогообложения транспортным налогом организаций.
19. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
20. Порядок исчисления и уплаты земельного налога. Особенности налогообложения земельным налогом организаций.
21. Основные условия применения упрощенной системы налогообложения. Общий порядок применения упрощенной системы налогообложения.
22. Порядок исчисления и уплаты единого налога при применении в качестве объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов.
23. Порядок исчисления и уплаты единого налога, в случае применения доходов в качестве объекта налогообложения.
24. Патентная система налогообложения.
25. Общий порядок применения единого налога на вмененный доход.
26. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД, налоговая отчетность.
27. Общий порядок применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
28. Объект налогообложения при применении ЕСХН, налоговая ставка и порядок расчета налога.
29. Исполнение обязанностей налоговых агентов по НДС.
30. Исполнение обязанностей налоговых агентов по налогу на прибыль организаций.

Варианты практических заданий для экзамена

1. ЗАО «Иволга» создает резерв на ремонт основных средств в 2016 г. На ремонт планируется потратить 600 000 руб. Фактические расходы фирмы на ремонт за предыдущие три года составили 1 500 000 руб., в том числе:

- за 2015 г. - 600 000 руб.;
- 2014 г. - 400 000 руб.;
- 2013 г. - 500 000 руб.

На 1 января 2016 г. на балансе ЗАО «Иволга» числились основные средства, совокупная стоимость которых составляет 5 000 000 руб.

Задание: указать периодичность и рассчитать сумму отчислений в резерв, если 1) ЗАО «Иволга» уплачивает налог исходя из фактически полученной прибыли; 2) налоговую базу ЗАО «Иволга» определяет ежеквартально.

2. Организация получила лицензию на вылов водных биологических ресурсов в течение 5 месяцев. Сумма сбора за обозначенные в лицензии виды ресурсов составила 450 000 рублей. После уплаты первоначального платежа и суммы сбора за первый месяц действия лицензии, в разрешение, выданное пользователю, были внесены изменения. Изменениями установлено увеличение объема добычи, что привело к увеличению суммы сбора, подлежащей уплате, до 1 000 000 рублей. Определите размеры разового и регулярных платежей до внесения изменений в выданное разрешение. В каком порядке и каких размерах необходимо произвести корректировку сумм сбора, подлежащих внесению в бюджет?

Ответ на теоретический вопрос позволяет проверить качественное овладение содержанием тем дисциплины, умениями логично и последовательно излагать свои мысли, применять теоретические знания для обоснования и объяснения предложенных явлений и процессов, использовать знания в воображаемых жизненных ситуациях, прогнозировать последствия, делать выводы выражать и обосновывать свою точку зрения, приводить аргументы в поддержку определенной точки зрения или в опровержении ее.

Ситуационная задача 1 необходима для демонстрации умения спланировать действия юридического лица при использовании им в расчетах по налогу на прибыль резерва на ремонт основных средств. Решение задачи покажет знание студентом условий и порядка применения резерва, понимание механизма его использования, способность определить величину резерва в различных условиях (при разных вариантах расчета в бюджетом по налогу на прибыль организаций).

Ситуационная задача 2 необходима для демонстрации умений определения налоговых обязательств лица, получившего лицензию (разрешение) на использование объектов водных биологических ресурсов. Решение задачи покажет умение студента проводить расчеты при условиях изменения заданных параметров, вносить корректировки в финансовые планы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Шкала оценивания для экзамена.

«отлично» (85 -100 баллов):

- грамотное, связанное, логически последовательное изложение ответа на поставленные вопросы; знание специальной терминологии; умение на практических примерах показать действие теории, популярно объяснить сложные экономические и юридические коллизии.

- умение связать теоретические знания с практикой, грамотно применить конкретные нормы финансового права к смоделированным ситуациям;

Практическая задача полностью решена. В полном объеме показал умения и навыки по применению теоретических знаний, что повлияло на выдачу правильного решения задачи без замечаний преподавателя.

«хорошо» (65 -84 балла):

-свободное владение материалом, владение понятийным аппаратом в основном полное, за исключением технических несущественных неточностей при ответе. На отдельные дополнительные вопросы по теме даны недостаточно полные ответы. Компетенции сформированы на среднем уровне.

Практическая задача полностью решена с несущественными замечаниями. В основном в полном объеме показал умения и навыки по применению теоретических знаний, что повлияло на выдачу в основном правильного решения ситуационной задачи, но с 1-2 незначительными замечаниями преподавателя.

«удовлетворительно» (51-64 балла):

- показал минимально допустимый уровень в усвоении учебного материала. Дан ответ только на один дополнительный вопрос по теме. Компетенции сформированы на минимальном уровне.

Практическая задача решена неверно, но имеются признаки применения правильного алгоритма решения.

«неудовлетворительно» (0-50 баллов):

- не имеет хорошо усвоенных знаний основ расчета налогов, с трудом разбирается в существующих системах налогообложения : затрудняется их описать, путается, старается угадать реакцию преподавателя;

- логически непоследовательно пытается ответить на поставленные вопросы; не знает специальной терминологии; не умеет на практических примерах показать действие теории, популярно объяснить экономические и юридические коллизии.

- не проявляет способность к критической оценке представляемых ответов.

Практическая задача не решена. Обучающийся не способен находить пути решения проблемной ситуации и (или) использовать необходимый алгоритм решения задачи с расчетом необходимых показателей.

4.4. Методические материалы промежуточной аттестации.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания конкретных знаний, умений, навыков на экзамене на основе показателей и критериев оценивания указаны в таблице 4.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена в устно-письменной форме. Экзамен позволяет оценить поученные в течение семестра знания, умения и навыки студента. По итогам зачета в ведомость выставляется оценка по пятибалльной шкале порядка.

Экзамен включает задания, позволяющие оценить сформированные компетенции по дисциплине, а именно один теоретический вопрос и ситуационную (практическую) задачу. При необходимости для уточнения данного ответа (приведенного решения) преподаватель может задать студенту дополнительный устный вопрос или выдать дополнительное ситуационное задание.

Участие студента в научно-исследовательской деятельности (конференциях, конкурсах, олимпиадах по тематике дисциплины) может быть поощрено премиальными баллами.

Студент обязан явиться на экзамен в указанное в расписании время. Студенту запрещается использовать при сдаче экзамена учебные материалы по дисциплине, а также использовать средства связи. Допускается использование калькулятора для арифметических расчетов. Нарушение указанных ограничений может являться основанием для удаления студента из аудитории и последующего проставления оценки «неудовлетворительно».

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и в соответствии с медицинскими показаниями, промежуточная аттестация может быть проведена в устной (письменной, в том числе электронное тестирование) форме по согласованию с преподавателем и по личному письменному заявлению в первую неделю изучения дисциплины. Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется в соответствии с фондом оценочных средств в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающихся.

При проведении промежуточной аттестации инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья при необходимости предоставляется дополнительное время для подготовки ответа. При проведении промежуточной аттестации по дисциплине для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается

использование необходимых технических средств, в связи с их индивидуальными особенностями, а также обучающимися могут использоваться собственные технические средства.

Таблица 4

Экзамен (5-балльная шкала)	Критерии оценки
2	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, не сформированы. В целом не знает порядка исчисления и уплаты основных налогов в РФ, не может назвать перечня налоговых обязательств лиц, применяющих ту или иную систему налогообложения. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний о порядках и сроках сдачи налоговой отчетности. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Не может рассчитать сумму налога или сбора по заданным данным. Практические навыки профессиональной деятельности не сформированы.
3	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на минимальном уровне. Знает перечень существующих налогов и сборов. Может обозначить порядок исчисления и уплаты некоторых и них. Путается в терминологии, не знает сроков и состава сдаваемой хозяйствующими субъектами отчетности. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, в т.ч. в самостоятельном решении практических задач. Может решить ситуационную задачу фрагментарно. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере.
4	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы достаточно. Знает общий порядок исчисления и уплаты налогов. Может определить перечень сдаваемой хозяйствующими субъектами налоговой отчетности. Детально воспроизводит учебный материал. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Может самостоятельно решить задачу по изученным алгоритмам и шаблонам, заполнить основные реквизиты налоговой отчетности.
5	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на высоком уровне. Может рассчитать размеры налоговых обязательств, обозначить сроки уплаты в бюджет налогов и сборов, знает сроки и состав сдаваемой налоговой отчетности. Уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины, понимание последовательности действий субъектов при расчете налоговых обязательств. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы на высоком уровне. Может самостоятельно заполнить основные формы налоговой отчетности. Понимает их взаимосвязь между собой. Способен оценить финансовый план организации с позиций уплачиваемых налогов и сборов.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

5.1 Общие методические указания по освоению дисциплины

Тематический план дисциплины изучается последовательно, от тем первого к темам второго разделов. Для максимально успешного усвоения материалов студент должен посещать лекционные и семинарские задания и выполнять все виды самостоятельной работы.

При подготовке к семинарам студент готовит темы и вопросы, в том числе выносимые на самостоятельное изучение, при необходимости составляет конспекты, выполняет письменные домашние задания, тренировочные тестовые задания.

Самостоятельная работа студентов осуществляется на протяжении изучения всей дисциплины в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью и включает аудиторную и внеаудиторную самостоятельную работу.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента проводится в виде:

- подготовки к аудиторным занятиям;
- изучения литературы, нормативно-правовых актов, правовых систем; при подготовке к докладу, научно-практической конференции, олимпиаде, конкурсу;
- самостоятельного изучения отдельных вопросов дисциплины;
- выполнения письменных работ и других заданий, предусмотренных учебным планом и графиком учебного процесса;
- подготовки к тестированию, экзамену.

Примерные вопросы для подготовки к аудиторным занятиям и устных опросов, примерные ситуационные задания, тестовые задания, а также методические указания и рекомендации по выполнению самостоятельной работы указаны в п. 4 Рабочей программы.

Аудиторная (контролируемая) самостоятельная работа студента определяется учебным планом и представляет собой выполнение студентами различных заданий в аудитории. На семинарских (практических) занятиях рассматриваются алгоритмы решения задач и заполнения форм налоговой отчетности под руководством преподавателя.

При формировании заданий и решении задач применяются учебные материалы, разработанные по дисциплине, нормативные документы, формы действующих деклараций (расчетов), материалы арбитражной практики.

После обзора типовых задач с решением, совместного со студентами заполнения деклараций выдаются задачи для самостоятельного решения и коллективного обсуждения. Для закрепления пройденного материала и контроля самостоятельной работы студентам даются домашние задания по решению отдельных задач и заданий.

В рабочей программе приведен список основной и дополнительной литературы для предварительного изучения перед решением задач и выполнения других заданий, в которой необходимо найти нужный материал по соответствующей теме. Для оперативного получения информационного материала необходимо использовать список источников в электронном виде (web-ресурсов). При подготовке необходимо руководствоваться актуальным состоянием нормативно-правовых актов (федеральных законов, приказов министерств и ведомств). Если в условиях заданий, вопросе указаны иные временные рамки, необходимо обратиться к редакции документа, действовавшей ранее. Рекомендуется, например, пользоваться бесплатными материалами некоммерческой версии справочно-информационной системы Консультант-Плюс на веб-странице <http://www.consultant.ru/online/>. В компьютерных классах СИУ РАНХиГС студенту рекомендуется воспользоваться дополнительными возможностями справочно-информационных систем Консультант-Плюс, Гарант.

По итогам проведенных занятий с оценкой работы студента преподавателем необходимо провести работу над ошибками и выполнить все задания, которые не были выполнены в аудитории, либо при выполнении которых были допущены ошибки.

5.2. Методические указания для обучающихся по работе с тестовыми заданиями

При подготовке к тестированию студент должен учесть общие рекомендации по освоению дисциплины.

Перед ответом на тестовые задания необходимо внимательно прочитать условия вопроса, затем с учетом формата и логики вопроса приступить к ответу путем проставления отметки шариковой ручкой синего или черного цвета. Отметка должна быть четко читаемой, если не установлено иное в тестовом задании необходимо указать только один ответ.

После ответов на все тестовые задания нужно выполнить самопроверку. При выявлении ошибки в ответе необходимо зачеркнуть неправильный ответ и указать правильный. Если вид задания был в ином формате (например, нужно было указать нужное слово или словосочетание), то при выявлении ошибки следует зачеркнуть неправильный ответ и рядом с неправильным ответом оформить правильный ответ.

При решении заданий с выполнением вычислений допускается использование калькулятора.

5.3. Вопросы для самостоятельной подготовки к занятиям лекционного, практического (семинарского) типов

Раздел 1. Порядок исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов

1. Особенности установления и применения пониженной ставки налога на прибыль (на примере конкретного субъекта РФ).
2. Особенности уплаты налога на прибыль сельскохозяйственными товаропроизводителями.
3. Особенности исчисления НДС при продаже предприятия как имущественного комплекса.
4. Исполнение обязанностей налоговых агентов по НДС лицами, применяющими специальные налоговые режимы.
5. Особенности исчисления НДС при добыче золота.
6. Льготы при уплате государственной пошлины

Раздел 2. Порядок исчисления и уплаты региональных налогов и сборов

1. Порядок утверждения кадастровой стоимости земельных участков.
2. Порядок утверждения кадастровой стоимости объектов недвижимости.
3. Особенности установления и применения льгот по региональным налогам (на примере конкретного субъекта РФ).

Раздел 3. Специальные налоговые режимы

1. Особенности применения УСН некоммерческими организациями.
2. Отраслевые особенности применения ЕНВД
3. Порядок уплаты ЕНВД при ведении деятельности на территории нескольких муниципальных образований.

Методические указания по организации самостоятельной работы отражены в п. 5.1-5.2 данной программы.

5.3. Методические указания для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья имеют возможность изучать дисциплину по индивидуальному плану, согласованному с преподавателем и деканатом.

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья по индивидуальному плану предполагаются: изучение дисциплины с

использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий; индивидуальные консультации с преподавателем (разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала), индивидуальная самостоятельная работа.

В процессе обучения информация предоставляется в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа (с возможностью увеличения шрифта).

В случае необходимости информация может быть представлена в форме аудиофайла.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Индивидуальные консультации с преподавателем проводятся по отдельному расписанию, утвержденному заведующим кафедрой (в соответствии с индивидуальным графиком занятий обучающегося).

Индивидуальная самостоятельная работа обучающихся проводится в соответствии с рабочей программой дисциплины и индивидуальным графиком занятий.

Текущий контроль по дисциплине осуществляется в соответствии с фондом оценочных средств, в формах адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающихся.

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

6.1. Основная литература.

1. Косов, М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика : учеб. для магистрантов, обучающихся по специальности 080300 "Финансы и кредит", по программе "Налоги и налогообложение", и аспирантов, обучающихся по науч. специальности 08.00.10 "Финансы, денеж. обращение и кредит" и для студентов вузов, обучающихся по направлению "Экономика" / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко. - Москва : ЮНИТИ, 2012. - 431 с. : ил., табл. - (Magister). - Библиогр. : с. 425-428. - ISBN 978-5-238-02212-3.
2. Налогообложение физических лиц : учеб. пособие / Н. И. Малис [и др.] ; под ред. Н. И. Малис ; Финансовый ун-т при Правительстве РФ. - Москва : Магистр ; Инфра-М, 2014. - 127 с. : табл. - Библиогр.: с. 127. - ISBN 978-5-9776-0298-3. - ISBN 978-5-16-009393-2.
3. Налоги и налогообложение : учеб. для бакалавров, для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / под ред. Г. Б. Поляка. - М. : Юрайт, 2012. - 462, [1] с. : табл. - (Бакалавр. Базовый курс). - Библиогр. : с. 463. - ГРИФ*. - ISBN 978-5-9916-1669-0.

6.2. Дополнительная литература.

1. Кисилевич, Т. И. Практикум по налоговым расчетам: учеб. пособие для студентов, обучающихся по экон. специальностям и направлениям / Т. И. Кисилевич. - Изд. 3-е, перераб. и доп. – Москва : Финансы и статистика : Инфра-М, 2008. - 368 с.
2. Крамаренко, Л. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Л. А. Крамаренко, М. Е. Косов. - Электрон. дан. - Москва : Юнити-Дана, 2012. - 576 с. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116794>, требуется авторизация (дата обращения : 7.08.2016). - Загл. с экрана.
3. Налогообложение организаций финансового сектора экономики : сб. задач для студентов всех форм обучения по направлению 38.03.01 - Экономика профиля "Налоги и налогообложение" / сост. А. М. Выжитович ; Рос. акад. нар. хоз-ва и гос. службы при Президенте РФ, Сиб. ин-т упр. - Новосибирск : Изд-во СибАГС, 2014. - 82 с.
4. Налогообложение некоммерческих организаций : учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение", "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / Н. А. Филиппова [и др.]. - Москва : КноРус, 2012. - 286 с.
5. Соколов, П. П. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость в сфере материального производства [Электронный ресурс] / П. П. Соколов. - Электрон. дан. - Москва : Лаборатория книги, 2012. - 111 с. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=140097>, требуется авторизация (дата обращения : 7.08.2016). - Загл. с экрана.
6. Яскевич, Н. Н. Налоги для граждан. Расчет и уплата [Электронный ресурс]/ Н. Н. Яскевич. — Электрон. дан.— Москва : Эксмо, 2011. — 126 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1969>, требуется авторизация (дата обращения : 7.08.2016). - Загл. с экрана.

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

Внеаудиторная работа обучающихся сопровождается учебно-методическим обеспечением, включающим индивидуальный неограниченный доступ к электронно-библиотечной системе, содержащей издания учебной, учебно-методической и иной литературы. Список основной и дополнительной литературы приведен в п.п.6.1 и 6.2.

Библиотечный фонд укомплектован печатными или электронными изданиями основной и дополнительной учебной литературы по дисциплинам образовательной программы, из расчета не менее 50 экземпляров основной литературы, перечисленной в рабочих программах и 25 экземпляров дополнительной литературы на каждые 100 обучающихся.

Фонд дополнительной литературы, помимо учебной, включает официальные, справочно-библиографические и специализированные периодические издания в расчете один-два экземпляра на каждые 100 обучающихся.

Электронно-библиотечная система обеспечивает возможность индивидуального доступа для каждого обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет.

Обучающимся предоставляется доступ к информационным справочным и поисковым системам «Гарант» и «КонсультантПлюс».

6.4. Нормативные правовые документы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.07.1998 N 145-ФЗ (с изм. и доп.) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федеральная служба охраны Российской Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2017). – Загл. с экрана.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 26.01.1996 N 14-ФЗ (с изм. и доп.) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федеральная служба охраны Российской Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2017). – Загл. с экрана.
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изм. и доп., внесенными федеральным законом от 04.11.2014 N 344-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федеральная служба охраны Российской Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2017). – Загл. с экрана.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм. и доп.) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федеральная служба охраны Российской Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2017). – Загл. с экрана
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федеральная служба охраны Российской Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2017). – Загл. с экрана

6.5. Интернет-ресурсы

1. Высший Арбитражный Суд [Электронный ресурс] : официальный сайт. / Высший Арбитражный Суд. - Электрон. дан. - М., 2016. - Режим доступа: www.arbitr.ru, свободный.
2. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : официальный сайт. / М-во финансов Российской Федерации - Электрон. дан. - М., 2007 – 2016. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>, свободный.
3. Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации [Электронный ресурс] : официальный сайт. / М-во труда и социальной защиты Российской Федерации. - Электрон. дан. - М., 2016. - Режим доступа: <http://www.rosmintrud.ru>, свободный.
4. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : официальный сайт. / М-во финансов Российской Федерации - Электрон. дан. - М., 2007 – 2016. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>, свободный.
5. Министерство экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс] : официальный Интернет-ресурс М-ва экон. развития Российской Федерации. - Электрон. дан. - М., 2010 – 2014. - Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru>, свободный.
6. Правительство Российской Федерации [Электронный ресурс] : Интернет-портал Пр-ва Российской Федерации. - Электрон. дан. – [М., 2016]. - Режим доступа: <http://government.ru/>, свободный.
7. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] : [официальный сайт] / Федеральная налоговая служба. - Электрон. дан. - М., 2005 – 2016. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>, свободный.

8. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] : [официальный сайт] / Федер. служба гос. статистики. - Электрон. дан. - М., 2001 – 2016. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>, свободный.
9. Университетская библиотека ONLINE [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://biblioclub.ru>, требуется авторизация.

6.6. Иные источники.

В ходе изучения дисциплины используются актуальные материалы профессиональных периодических печатных и электронных изданий, обсуждаются относящиеся к изучаемой дисциплине факты, ставшие известными из средств массовой информации, практического опыта преподавателя и студентов.

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

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа (ауд. № 313, № 315, № 317, № 319, № 254, № 345, № 347), содержащие экран, компьютер с подключением к локальной сети института, и выходом в Интернет, звуковой усилитель, антиподаватель, мультимедийный проектор, столы аудиторные, стулья, трибуну настольную, доску аудиторную.

Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа (ауд. № 237, № 239, № 241, № 243, № 245, № 304), где имеются интерактивная доска (экран), компьютер с подключением к локальной сети филиала и выходом в Интернет, звуковой усилитель, антиподаватель (кроме ауд. 237, 239), мультимедийный проектор, столы аудиторные, стулья, трибуна настольная, доска аудиторная

Лаборатория личностного и профессионального развития. Кабинет видеотренингов (ауд. № 233), где имеются компьютер с подключением к локальной сети института и выходом в Интернет, телевизор, DVD-проигрыватель, 2 музыкальных центра, видеокамера, 2 видеомагнитофона

Кабинет для видеотренингов (№ 407), где имеются в наличии компьютер, с подключением к локальной сети института и выходом в Интернет, телевизор, аппаратура звукоусиления, столы аудиторные, стулья, доска аудиторная, трибуна настольная.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся, компьютерные классы (ауд. № 209, № 211), где имеются компьютеры (19 шт.) с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет, столы аудиторные, стулья, доски аудиторные.

Центр интернет-ресурсов (ауд. № 201), включающий 10 компьютеров с выходом в Интернет, автоматизированную библиотечную информационную систему и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Университетская Информационная Система РОССИЯ», «Электронная библиотека диссертаций РГБ», «Электронная библиотека РГБ», «Научная электронная библиотека eLIBRARY», «EBSCO Publishihg». Система федеральных образовательных порталов «Экономика. Социология. Менеджмент», «Юридическая Россия», Сервер органов государственной власти РФ, Сайт Сибирского Федерального округа и др. Экран, компьютер с подключением к локальной сети филиала и выходом в Интернет, звуковой усилитель, мультимедийный проектор, столы аудиторные, стулья, трибуна, доска аудиторная. Наборы виртуального демонстрационного оборудования, наглядные учебные пособия.

Библиотека (имеющая места для обучающихся, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет (ауд. № 101, № 102), где есть компьютеры с

подключением к локальной сети филиала и Интернет, Wi-Fi, столы аудиторные, стулья, Wi-Fi.