

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»  
Факультет культуры и искусств  
Кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:  
Декан факультета



Т. М. Кожевникова  
«21» июня 2023 г.

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.32 Налогообложение бизнеса

Направление подготовки/специальность: 51.05.01 - Звукорежиссура  
культурно-массовых представлений и концертных программ

Профиль/направленность/специализация: Звукорежиссура зрелищных программ

Уровень высшего образования: специалитет

Квалификация: Звукорежиссер

год набора: 2022

Тамбов, 2023

**Автор программы:**

Кандидат экономических наук, доцент Турбина Наталья Михайловна

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 51.05.01 - Звукорежиссура культурно-массовых представлений и концертных программ (уровень специалитета) (приказ Министерства образования и науки РФ от «16» ноября 2017 г. № 1120).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры экономики и менеджмента «27» июня 2022 г. Протокол № 11

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Факультета культуры и искусств, Протокол от «21» июня 2023 г. № 6.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины.....	4
2. Место дисциплины в структуре ОП Специалитета.....	14
3. Объем и содержание дисциплины.....	14
4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства.....	18
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	22
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	24
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	25

## 1. Цели и задачи дисциплины

### 1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

УК-6 Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки и образования в течение всей жизни

### 1.2 Типы задач профессиональной деятельности, к которым готовятся обучающиеся в рамках освоения дисциплины:

- практический
- технологический
- художественно-творческий

### 1.3 Дисциплина ориентирована на подготовку обучающихся к профессиональной деятельности в сфере: 04 Культура, искусство (в сферах: звукорежиссуры сценических искусств; культурно-массовых представлений, праздников и концертных программ)

### 1.4 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:

Обобщенные трудовые функции / трудовые функции / трудовые или профессиональные действия (при наличии профстандарта)	Код и наименование компетенции ФГОС ВО, необходимой для формирования трудового или профессионального действия	Индикаторы достижения компетенций
	УК-6 Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки и образования в течение всей жизни	Проектирует траекторию своего профессионального роста и личностного развития, расширяет свой профессиональный кругозор: приобретает и использует на практике базовые знания, умения и навыки из различных сфер профессиональной деятельности, в том числе разрабатывает эффективную модель налогообложения бизнеса

### 1.5 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

УК-6 Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки и образования в течение всей жизни

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения						
		Заочная (семестр)						
		1	2	3	4	5	6	7
1	History&Technology				+			
2	Self skills и тьюторство				+			
3	Street данс			+				
4	Аналитическое чтение			+				
5	Бизнес-планирование в АльтИнвест				+			
6	Биология развития человека в норме и патологии				+			
7	Биржевое дело				+			

8	Введение в проектную деятельность		+					
9	Введение в психологию кризисных состояний и отклоняющегося поведения		+					
10	Виктимология			+				
11	Военная пропаганда как информационное оружие				+			
12	Вожатский практикум				+			
13	Восстановление истории семьи по открытым информационным базам данных				+			
14	Геймификация в образовании			+				
15	Генетика человека		+					
16	Геополитика и политическая география		+					
17	Двигательный режим (инструктор по физической культуре)				+			
18	Девальвация нормы психического и личностного развития: причины и последствия				+			
19	Демографические и миграционные процессы			+				
20	Диагностика и психологические технологии профилактики отклоняющегося поведения				+			
21	Зарубежная литература и вызовы современности				+			
22	Зарубежный Поп-вокал				+			
23	Защита прав человека		+					
24	Здоровье-формирующие технологии в образовательной среде		+					
25	Игровые технологии			+				

26	Институт семьи в современном обществе		+				
27	Интернет-аналитика – основа продвижения современного предприятия			+			
28	Как любить ребенка: эмоциональный компонент родительского отношения			+			
29	Коммуникация и коммуникативная компетентность		+				
30	Комплаенс в системе обеспечения безопасности бизнеса				+		
31	Комплексная экономическая безопасность бизнеса			+			
32	Компьютерная графика и дизайн		+				
33	Контроль за исполнением ремонтов в многоквартирных домах			+			
34	Коучинг эффективного общения. Техники развития эмоционального интеллекта			+			
35	Кредитование физических лиц		+				
36	Критический инструментарий для принятия решений и аргументация				+		
37	Культивирование микроорганизмов				+		
38	Культура и личность		+				
39	Культурные практики и саморазвитие		+				
40	Латина Данс		+				
41	Лингвистическая экспертиза спорных текстов				+		
42	Литература русского зарубежья			+			

43	Личное планирование и управление рабочим временем			+				
44	Менеджмент карьеры: как стать успешным руководителем			+				
45	Методика составления родословной			+				
46	Методы изучения повседневности		+					
47	Методы изучения семьи				+			
48	Механизмы протекания органических реакций			+				
49	Мир современного искусства: постмодернистский проект		+					
50	Мировые войны в сравнительно-историческом ракурсе		+					
51	Модели электронной коммерции				+			
52	Молекулярная микробиология и вирусология		+					
53	Молекулярно-биологические основы поведения и зависимостей		+					
54	Мотивация в коучинге				+			
55	Нормы и правила современного этикета				+			
56	Нормы языкового общения в условиях виртуальной среды			+				
57	Общая физиология микроорганизмов			+				
58	Организационно-правовые основы деятельности некоммерческих организаций		+					
59	Организация работы с детьми				+			
60	Организация работы с семьей			+				
61	Организация работы спортивного судьи			+				

62	Организация развивающей предметно-пространственной среды				+			
63	Основные приемы эффективной работы с информацией			+				
64	Основы 3D-моделирования			+				
65	Основы академического рисунка		+					
66	Основы академической живописи			+				
67	Основы аргументации				+			
68	Основы бального танца				+			
69	Основы биологической статистики		+					
70	Основы видеоблогинга				+			
71	Основы декоративной живописи				+			
72	Основы деловой коммуникации на иностранном языке		+					
73	Основы игры на барабанной установке		+					
74	Основы игры на клавишных инструментах				+			
75	Основы игры на электрогитаре			+				
76	Основы коммуникации в интернет-пространстве		+					
77	Основы конфликтологии			+				
78	Основы копирайтинга			+				
79	Основы коучинга		+					
80	Основы логики		+					
81	Основы логопедии		+					
82	Основы медицинских знаний в адаптивной физической культуре		+					



83	Основы общей патологии и тератологии в адаптивной физической культуре			+				
84	Основы организации работы с молодежью		+					
85	Основы правильного питания			+				
86	Основы предоставления жилищно-коммунальных услуг населению		+					
87	Основы рационального природопользования		+					
88	Основы современного вокала		+					
89	Основы современных методов физического анализа вещества				+			
90	Основы судебной лингвистической экспертизы			+				
91	Основы физиологии и гигиены детей		+					
92	Основы частной патологии в адаптивной физической культуре				+			
93	Основы эффективного менеджмента			+				
94	Особенности рассмотрения семейных споров			+				
95	Особенности рассмотрения трудовых споров				+			
96	Особенности самопрезентации в цифровой среде			+				
97	Оформление результатов биологических исследований				+			
98	Педагогическая техника и мастерство		+					
99	Педагогические технологии обучения цифрового поколения				+			
100	Педагогический артистизм		+					

101	Педагогический дизайн технологий обучения				+			
102	Письменный перевод документов физических лиц			+				
103	Письменный перевод документов юридических лиц				+			
104	Планирование и организация биологических исследований			+				
105	Поведение в публичных местах			+				
106	Повседневные разговоры				+			
107	Познание себя через практическую психологию			+				
108	Познание себя через психодиагностику		+					
109	Понятие психологической травмы в современной психологии		+					
110	Посттравматическое личностное развитие: приговор или точка личностного роста			+				
111	Правовые основы природопользования			+				
112	Практикум по игровым технологиям				+			
113	Практикум по организации логопедической работы в дошкольном образовательном учреждении				+			
114	Проблема смысла жизни и ценности в философии			+				
115	Программирование на языке Python. Базовый курс		+					
116	Программирование на языке Python. Продвинутый курс			+				

117	Программирование на языке Python. Разработка веб-приложений с использованием Flask				+			
118	Проектный семинар			+	+	+	+	+
119	Противодействие коррупции и формирование антикоррупционного поведения личности		+					
120	Профессиональные компетенции тьютора			+				
121	Психика и мозг		+					
122	Психология благополучия, или психология счастливого человека				+			
123	Психология девиантной личности			+				
124	Психология детства		+					
125	Психология индивидуализации и тьюторство		+					
126	Психология креативности			+				
127	Психология критического мышления		+					
128	Психология молодости и зрелости				+			
129	Психология подросткового и юношеского возраста			+				
130	Психология раннего возраста			+				
131	Психология творческого саморазвития		+					
132	Психолого-педагогические основы игровых технологий		+					
133	Психофизиологические основы поведения и когнитивных функций			+				
134	Режиссура и актерское мастерство				+			
135	Речевое искусство			+				

136	Родословно-биографическое краеведение		+					
137	Русская писательская критика XIX-XXI веков		+					
138	Русский Поп-вокал			+				
139	Самоменеджмент: методики и технологии				+			
140	Самоорганизация и саморегуляция в виртуальном мире				+			
141	Саморазвитие и актерское мастерство				+			
142	Современная химия и окружающая среда		+					
143	Современные инструменты личной эффективности		+					
144	Современные методы химического анализа в криминалистике				+			
145	Современные молекулярно-биологические и микробиологические методы в криминалистике			+				
146	Современные подходы к персональному менеджменту		+					
147	Современные экологические проблемы		+					
148	Социальные сети как коммуникационные каналы		+					
149	Стандартизация и управление качеством в ресторанном и гостиничном бизнесе				+			
150	Стартап «Art-развитие», применение методов арт-терапевтической работы в социальном проекте				+			
151	Стартап через социальные проекты в некоммерческой организации			+				

152	Стратегии и правила безопасного инвестирования на финансовых рынках		+				
153	Страхование личности			+			
154	Стресс-менеджмент и эффективное взаимодействие				+		
155	Театральная педагогика		+				
156	Текст и дискурс в Интернете				+		
157	Теоретико-методические основы вожатской деятельности		+				
158	Теория и практика судейства в спорте		+				
159	Теория и практика судейства по видам ВФСК «ГТО»				+		
160	Технологии вожатской деятельности			+			
161	Технологии делового общения		+				
162	Технологии коррекции речевых нарушений у детей дошкольного возраста			+			
163	Технологии медиации в разрешении конфликтных ситуаций				+		
164	Технологии развития высших психических функций			+			
165	Технологии рефлексивно-творческого саморазвития			+			
166	Технология и организация гостинично-ресторанного комплекса			+			
167	Тренинг «Майнд-фитнес»				+		
168	Управляющий рестораном: карьера, развитие и soft-skills		+				
169	Функциональная составляющая эффективного менеджмента				+		

170	Цифровая культура	+	+					
171	Человек на войне как социокультурный феномен			+				
172	Экология атмосферы			+				
173	Экология гидросферы				+			
174	Экономика природопользования				+			
175	Экономико-правовые аспекты создания и развития собственного бизнеса		+					
176	Электронный бизнес. Электронная коммерция		+					
177	Энергоэффективность и энергосбережение в жилищной сфере				+			
178	Этнокультурные регионы мира				+			
179	Ювенальное право				+			
180	Язык как объект судебной экспертизы		+					
181	Языковая личность в виртуальном пространстве		+					

## 2. Место дисциплины в структуре ОП специалитета:

Дисциплина «Налогообложение бизнеса» относится к обязательной части учебного плана ОП по направлению подготовки 51.05.01 - Звукорежиссура культурно-массовых представлений и концертных программ.

Дисциплина «Налогообложение бизнеса» изучается в 3 семестре.

## 3. Объем и содержание дисциплины

### 3.1. Объем дисциплины:

Вид учебной работы	Заочная (всего часов)
<b>Общая трудоёмкость дисциплины</b>	<b>72</b>
Контактная работа	8
Лекции (Лекции)	4
Практические (Практ. раб.)	4
Самостоятельная работа (СР)	60
Зачет	4

### 3.2. Содержание курса:

№ темы	Название раздела/темы	Вид учебной работы, час.	Формы текущего контроля
--------	-----------------------	--------------------------	-------------------------

		Лек ции	Пра кт. раб.	СР	
		3	3	3	
3 семестр					
1	Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	-	-	6	Устный опрос; Тестирование
2	Налог на добавленную стоимость (НДС)	1	1	8	Устный опрос; Тестирование; Решение задач
3	Водный налог	-	-	6	Устный опрос; Решение задач
4	Налог на прибыль организаций	1	1	8	Устный опрос; Решение задач
5	Транспортный налог	-	-	8	Устный опрос
6	Налог на имущество организаций	1	1	8	Устный опрос
7	Упрощённая система налогообложения для субъектов малого предпринимательс тва (УСН)	1	1	8	Устный опрос; Решение задач
8	Единый сельскохозяйствен ный налог (ЕСХН)	-	-	8	Устный опрос

### Тема 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения (УК-6)

#### Лекция.

Понятие налогов и сборов. Экономическая сущность налогов. Классификация налогов по видам и признакам. Функции налогов. Принципы налогообложения. Роль налогов в рыночной экономике. Элементы налогов. Необходимость применения налогов в современных условиях. Виды налогов и сборов в РФ. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги и сборы, Местные налоги и сборы. Общие условия установления налогов и сборов. Налоговая система. Налоговая политика России на современном этапе развития экономики. Понятие налоговой политики, ее цели и принципы. Методы выработки налоговой политики. Инструменты налоговой политики.

#### Практическое занятие.

1. Налоговая система России в условиях финансового кризиса.
2. Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов
3. Основные налоговые теории и возможности их применения в условиях современной российской экономики
4. Налоговый контроль в системе налоговых отношений
5. Налоговая политика и приоритеты ее формирования в России

#### Задания для самостоятельной работы.

1. В чем сущность и необходимость налоговых платежей?
2. В чем различие между налогом и сбором?
3. Каковы особенности налогов?

4. В чем заключается экономическая сущность фискальной, регулирующей и контрольной функции налогов?

5. Что такое субъект и объект налогообложения?

## **Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС) (УК-6)**

### **Лекция.**

Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе. Законодательная база. Плательщики, объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению, налоговая база, ставки налога, налоговый период, порядок исчисления налога и сроки уплаты. Порядок оформления счетов-фактур, книг продаж и книг покупок.

### **Практическое занятие.**

1. Решение ситуационных практических задач по определению налоговой базы по НДС.
2. Определение суммы вычетов по НДС
3. налоговая база по НДС
4. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.
5. Определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

### **Задания для самостоятельной работы.**

1. Что представляет собой НДС?
2. Кто является плательщиком НДС в Российской Федерации?
3. Что является объектом налогообложения?
4. Какова формула исчисления НДС, подлежащего перечислению в бюджет?
5. На какие блоки делятся операции не подлежащие налогообложению?

## **Тема 3. Водный налог (УК-6)**

### **Лекция.**

Экономическое содержание водного налога, законодательная база. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, налоговый период, льготы, порядок и сроки уплаты.

### **Практическое занятие.**

1. Рассчитать водный налог и заполнить декларацию
2. Решение ситуационных практических задач по определению суммы водного налога
3. Произвести расчеты предприятия с бюджетом по водному налогу

### **Задания для самостоятельной работы.**

1. Когда введен водный налог, и какой налог он заменил?
2. В чем разница между платой за пользование водными объектами и водным налогом?
3. Что признается объектом налогообложения водным налогом?
4. Что не является объектом налогообложения?

## **Тема 4. Налог на прибыль организаций (УК-6)**

### **Лекция.**

Экономическая сущность налога на прибыль организаций, законодательная база. Плательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный период, порядок определения и классификация доходов организаций, расходы организации, принимаемые для целей налогообложения прибыли, метод начисления и кассовый метод, налоговая база, порядок учета убытков, ставки, порядок и сроки исчисления. Налоговый учет.

### **Практическое занятие.**

1. Рассчитать объект налогообложения.
2. Произвести оценку стоимости материальных ресурсов списываемых в производство используя следующие методы: (статья 254. п.8.; 268 п.3)
3. определение права налогоплательщика на применение кассового метода и проверка соблюдения правил его применения



1. Определить налог на прибыль и распределить его между бюджетами
2. Используя материал ст. 288. «Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения» рассчитать сумму налога на прибыль, уплаченную в федеральный бюджет и бюджеты Москвы и С-Петербурга.
3. Рассчитать суммы налога на прибыль, подлежащие внесению в бюджет по итогам 1 полугодия организацией, а также каждым из её обособленных подразделений.

#### **Задания для самостоятельной работы.**

1. Как проявляется регулирующая функция налога на прибыль организаций?
2. Кто является плательщиками налога на прибыль?
3. Какие организации не являются налогоплательщиками?
4. Что является объектом налогообложения?
5. Каков порядок исчисления налогооблагаемой прибыли?

### **Тема 5. Транспортный налог (УК-6)**

#### **Лекция.**

Транспортный налог: его место и роль в формировании дорожного фонда. Законодательная база. Плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки, налоговый период, льготы, порядок и сроки уплаты.

#### **Практическое занятие.**

1. Исчислить сумму транспортного налога
2. Исчислить суммы авансовых платежей по транспортному налогу для юридических лиц

#### **Задания для самостоятельной работы.**

1. Какими полномочиями обладают законодательные органы субъектов РФ по введению транспортного налога?
2. Кто признается плательщиком транспортного налога?
3. Что является объектом обложения транспортным налогом?
4. Перечислите транспортные средства, не являющиеся объектом обложения транспортным налогом.
5. Каковы ставки транспортного налога: виды, порядок дифференциации, установления, применения?

### **Тема 6. Налог на имущество организаций (УК-6)**

#### **Лекция.**

Экономическое содержание налога на имущество организаций, законодательная база. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставка налога, льготы, налоговый период, порядок и сроки уплаты.

#### **Практическое занятие.**

1. Определите, является ли имущество объектом налога на имущество организаций.
2. Определите, уменьшается ли в этом случае налоговая база по налогу на имущество.
3. Определите порядок исчисления и уплаты налога в каждом конкретном случае
4. Определить налоговую базу для исчисления налога на имущество организации.
5. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества организации.

#### **Задания для самостоятельной работы.**

1. Каковы роль и значение налога на имущество организаций?
2. Какие нормативные правовые документы регулируют отношения между организациями и государством по поводу налогообложения имущества?
3. Кто является плательщиком налога на имущество организаций и объекты налогообложения?
4. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций?
5. Сколько составляют налоговый и отчетные периоды по налогу? Каков порядок исчисления сумм авансовых платежей?

## Тема 7. Упрощённая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства (УСН) (УК-6)

### Лекция.

Упрощённая система налогообложения. Налогоплательщики УСН. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощённой системы налогообложения. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период, ставки налога, порядок исчисления. Минимальный налог. Налоговый учёт. Сроки уплаты и льготы по оплате налога для отдельных категорий налогоплательщиков.

### Практическое занятие.

1. Определите, вправе ли такая организация применять УСН. Ответ обоснуйте.
2. Определите, может ли организация вернуться к прежней системе налогообложения (с объектом «доходы»). Какие при этом должны быть соблюдены условия?
3. Определите, имеет ли право фирма перейти с нового года на УСН?
4. Рассчитайте единый налог.
5. Рассчитайте сумму налога к уплате за текущий год.

### Задания для самостоятельной работы.

1. Перечислите основные критерии, определяющие право налогоплательщика перейти на упрощенную систему налогообложения.
2. Назовите временной промежуток, в который налогоплательщик может подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения.
3. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для вновь созданных налогоплательщиков?

## Тема 8. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) (УК-6)

### Лекция.

Условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период, ставки налога, порядок исчисления. Сроки уплаты ЕСХН.

### Практическое занятие.

1. Определите плательщиков ЕСХН:
2. Определите и подтвердите нормами НК возможность или невозможность перевода организации на ЕСХН.
3. Обоснуйте, подпадает ли под действие ЕСХН такой вид деятельности.
4. Определите, может ли организация быть переведена на ЕСХН.
5. Рассчитать сумму ЕСХН за полугодие

### Задания для самостоятельной работы.

1. Перечислите условия применения специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога.
2. Каковы преимущества применения специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога?
3. Перечислите налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога.
4. Что является объектом налогообложения? Как определяется налоговая база и чему равна ставка налога?
5. Что является налоговым и отчетным периодами?

## 4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства

### 4.1. Распределение баллов:

Балльно-рейтинговые мероприятия не предусмотрены

## 4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

### Решение задач

#### Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Задача 1. Выручка от реализации товаров (без НДС) оптовой торговой организаций в первом квартале составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 18% - 180 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 175 000 руб..

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 18% - 150 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 160 000 руб..

Организация ведет раздельный учет товаров, облагаемых по разным ставкам. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в т.ч. НДС) – 8000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### Тема 3. Водный налог

Задача 1. ОАО «Рязанская ГРЭС» использует в работе воду для охлаждения оборудования без забора воды. Станция расположена на р. Проня, относящейся к бассейну р. Дон.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог при условии, что в октябре станция произвела 1,5 млн, в ноябре — 2,3 млн, в декабре — 2,8 млн кВт электроэнергии.

Задача 2. ООО «Ласковое», расположенное в Уральском использует акваторию оз. Ласковое. Организация разводит карпов. Площадь озера составляет 8 км<sup>2</sup>.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог.

#### Тема 4. Налог на прибыль организаций

Задача 1. Используя положения статьи 274 п.9. НК РФ произведите расчет налоговой базы по налогу на прибыль если общая сумма доходов организации ОАО «Тамбовский хладокомбинат» 16 000 000 руб., в т.ч.

от деятельности, подпадающей под уплату ЕНВД 10 000 000 руб.;

от сдачи части помещения в аренду 6 000 000 руб. включая НДС.

Общая сумма расходов составила 9 000 000 руб. расходы между видами деятельности разделить невозможно.

Рассчитать объект налогообложения.

#### Тема 7. Упрощённая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства (УСН)

Задача 1. Фирма торгует продуктами питания. В ней работают 17 человек. У фирмы есть: здание магазина с остаточной стоимостью 600 тыс. руб., оборудование с остаточной стоимостью 200 тыс. руб. За 9 месяцев текущего года фирма продала товаров 12600 тыс. руб.(в том числе НДС).

Определите, имеет ли право фирма перейти с нового года на УСН?

Задача 2. Доходы организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, составили за I квартал текущего года 1 700 000 руб. Сумма начисленных и уплаченных страховых взносов в социальные фонды за этот же период - 25 000 руб. В качестве объекта налогообложения организация применяет «доходы». Рассчитайте единый налог.

### Тестирование

#### Тема 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения

1. Исторически налоги возникли:

- а) с разделением общества на классы и появлением государства;
- б) с имущественным обособлением собственников;
- в) с развитием торговли.

2. Налоги, которые действуют на территории Тамбовской области и вводятся в действие законом Тамбовской области, являются:

- а) федеральными;
- б) налогами субъектов РФ;
- в) местными.

3. Если тяжесть налогообложения возрастает с ростом размеров дохода, то это:

- а) прогрессивный налог;
- б) регрессивный;
- в) пропорциональный.

4. Налоговая база— это:

- а) активы и доход субъекта налогообложения;
- б) размер налога, уплачиваемого субъектом;
- в) часть объекта, выраженная в облагаемых единицах.

5. При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются следующие элементы налогообложения:

- а) налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, формы отчетности по данному местному налогу, налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками
- б) только налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога
- в) только объекты налогообложения, налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога

## Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. Будут ли облагаться НДС суммы, полученные в виде авансов в счет предстоящих поставок товаров?

- а) да по формуле  $\text{НДС} = \text{Налоговая база} \times (\text{Ставка} / 100 + \text{ставка})$
- б) нет.
- в) при условии, что получатель осуществляет совместную деятельность с организацией, передавшей этот аванс.

2. Товары реализованы на экспорт. Какой это оборот?

- а) Необлагаемый НДС.
- б) облагаемый НДС.
- в) Облагаемый НДС, если со страной, которой реализованы товары, не установлено дипломатических отношений.

3. Налоговая база при реализации подакцизных товаров, по которым установлены адвалорные ставки, определяется:

- а) как стоимость реализованных товаров, исходя из цен продажи без НДС, акцизов;
- б) как объем реализованных товаров в натуральном выражении;
- в) как стоимость реализованных товаров, исходя из цен продажи с НДС, акцизами.

4. Срок представления налоговой декларации по НДС

- а) не позднее 25-го числа месяца следующего за отчетным.
- б) в срок, установленный для представления бухгалтерской отчетности.
- в) не позднее 1-го числа следующего месяца.

5. Кто составляет декларацию по НДС?

- а) налогоплательщик.
- б) налоговая инспекция.

- в) покупатель товаров.

### Устный опрос

#### Тема 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения

1. Налоговая система России в условиях финансового кризиса.
2. Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов
3. Основные налоговые теории и возможности их применения в условиях современной российской экономики

#### Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. Что представляет собой НДС?
2. Кто является плательщиком НДС в Российской Федерации?
3. Что является объектом налогообложения?

#### Тема 3. Водный налог

1. Когда введен водный налог, и какой налог он заменил?
2. В чем разница между платой за пользование водными объектами и водным налогом?
3. Что признается объектом налогообложения водным налогом?

#### Тема 4. Налог на прибыль организаций

- 1 Как проявляется регулирующая функция налога на прибыль организаций?
- 2 Кто является плательщиками налога на прибыль?
- 3 Какие организации не являются налогоплательщиками?

#### Тема 5. Транспортный налог

1. Какими полномочиями обладают законодательные органы субъектов РФ по введению транспортного налога?
2. Кто признается плательщиком транспортного налога?
3. Что является объектом обложения транспортным налогом?

#### Тема 6. Налог на имущество организаций

1. Каковы роль и значение налога на имущество организаций?
2. Какие нормативные правовые документы регулируют отношения между организациями и государством по поводу налогообложения имущества?
3. Кто является плательщиком налога на имущество организаций и объекты налогообложения?

#### Тема 7. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства (УСН)

1. Перечислите основные критерии, определяющие право налогоплательщика перейти на упрощенную систему налогообложения.
2. Назовите временной промежуток, в который налогоплательщик может подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения.
3. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для вновь созданных налогоплательщиков?

#### Тема 8. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

1. Перечислите условия применения специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога.

2. Каковы преимущества применения специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога?

3. Перечислите налогоплательщиков единого сельскохозяйственного на-лога.

4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета

#### Типовые вопросы зачета (УК-6)

1. Экономическая сущность налогов и сборов.
2. Функции налогов.
3. Классификация налогов по видам и признакам.

#### Типовые задания для зачета (УК-6)

Организация зарегистрирована 23 января и применяет общий режим налогообложения.

Осуществляет следующие виды деятельности: выращивает в теплицах цветы и продает их; оказывает услуги по составлению букетов и доставке их до покупателей.

По итогам 9 месяцев организацией получена выручка в размере 1 770 000 руб. (в том числе НДС 18% 270 000 руб.):

- от реализации цветов - 1 062 000 руб. (в том числе НДС 18% -162 000 руб.);

- от оказания услуг - 708 000 руб. (в том числе НДС 18% -108 000 руб.).

Определите, может ли данная организация перейти с 1 января следующего года на ЕСХН.

#### 4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
«зачтено»	УК-6	Знает основы технологии управления созданием и развитием организации, находит и использует институты регулятивного законодательства (гражданского, финансового, банковского и др.); оценивает возможность минимизации внешних и внутренних угроз экономическому состоянию предприятия на основе разработанного и реализуемого комплекса мероприятий экономико-правового и организационного характера
«не зачтено»	УК-6	Знает основы технологии управления созданием и развитием организации, использует институты регулятивного законодательства (гражданского, финансового, банковского и др.); слабо оценивает возможность минимизации внешних и внутренних угроз экономическому состоянию предприятия на основе разработанного и реализуемого комплекса мероприятий экономико-правового и организационного характера

### 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

#### 5.1 Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся:

Приступая к изучению дисциплины, в первую очередь обучающимся необходимо ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), которая определяет содержание, объем, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины, ее раздела, части.

Для самостоятельной работы важное значение имеют разделы «Объем и содержание дисциплины», «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» и «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы».

В разделе «Объем и содержание дисциплины» указываются все разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем в академических часах.

В разделе «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

В разделе «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы» содержится перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины.

## 5.2 Рекомендации обучающимся по работе с теоретическими материалами по дисциплине

При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- просмотреть еще раз презентацию лекции в системе MOODLe, повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной дополнительной литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПД источники, профессиональные базы данных и информационные справочные системы;
- ответить на вопросы для самостоятельной работы, по теме представленные в пункте 3.2 РПД.
- при подготовке к текущему контролю использовать материалы фонда оценочных средств (ФОС).

## 5.3 Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

Работа с основной и дополнительной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к дебатам, тестированию, экзамену. Она включает проработку лекционного материала и рекомендованных источников и литературы по тематике лекций.

Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, в том числе с опорой на размещенные в системе MOODLe презентации, основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект может быть выполнен в рамках распечатки выдачи презентаций лекций или в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с основной и дополнительной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы).

## 5.4. Рекомендации по подготовке к отдельным заданиям текущего контроля

Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.

Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:

- правильность ответа по содержанию;
- полнота и глубина ответа;
- сознательность ответа;
- логика изложения материала;
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;

- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание.

Устный опрос может сопровождаться презентацией, которая подготавливается по одному из вопросов практического занятия. При выступлении с презентацией необходимо обращать внимание на такие моменты как:

- содержание презентации: актуальность темы, полнота ее раскрытия, смысловое содержание, соответствие заявленной темы содержанию, соответствие методическим требованиям (цели, ссылки на ресурсы, соответствие содержания и литературы), практическая направленность, соответствие содержания заявленной форме, адекватность использования технических средств учебным задачам, последовательность и логичность презентуемого материала;
- оформление презентации: объем (оптимальное количество), дизайн (читаемость, наличие и соответствие графики и анимации, звуковое оформление, структурирование информации, соответствие заявленным требованиям), оригинальность оформления, эстетика, использование возможности программной среды, соответствие стандартам оформления;
- личностные качества: ораторские способности, соблюдение регламента, эмоциональность, умение ответить на вопросы, систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам программы;
- содержание выступления: логичность изложения материала, раскрытие темы, доступность изложения, эффективность применения средств ИКТ, способы и условия достижения результативности и эффективности для выполнения задач своей профессиональной или учебной деятельности, доказательность принимаемых решений, умение аргументировать свои заключения, выводы.

## 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 6.1 Основная литература:

1. Мельникова Н. П., Карпова Г. Н., Каширина М. В., Липатова И. В., Малкова Ю. В., Пинская М. Р., Пьянова М. В., Савина О. Н., Смирнов Д. А., Смирнова Е. Е., Адвокатова А. С., Мандрощенко О. В., Мигашкина Е. С. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : Учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 317 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450976>
2. Гончаренко Л. И., Адвокатова А. С., Гончаренко А. Е., Зверева Т. В., Карпова Г. Н., Каширина М. В., Липатова И. В., Малкова Ю. В., Мандрощенко О. В., Мельникова Н. П., Мигашкина Е. С., Пинская М. Р., Пьянова М. В., Савина О. Н., Смирнов Д. А., Смирнова Е. Е., Тихонова А. В., Юшкова О. О. Налоги и налоговая система Российской Федерации : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 524 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450130>

### 6.2 Дополнительная литература:

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 7-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 472 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/447823>
2. Пансков В. Г., Левочкина Т. А. Налоги и налогообложение. Практикум : Учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 319 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450412>
3. Черник Д. Г., Шмелев Ю. Д., Гулькова Е. Л., Захарова А. В., Карп М. В., Кирова Е. А., Морозова Н. Г., Самоделко Л. С., Сенков В. А., Типалина М. В. Налоги и налогообложение. Практикум : Учебное пособие для вузов. - пер. и доп; 3-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 438 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450378>

### 6.3 Иные источники:



1. Журнал «Налоговый вестник» - <http://www.nalvest.ru>
2. Журнал «Российский налоговый курьер» - <http://www.rnk.ru>
3. Журнал Налоговая политика и практика - <http://nalogkodeks.ru>
4. Налоговое планирование - <http://www.pnalog.ru>
5. Налоговый менеджмент - <http://tax-management.info>
6. официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ - <http://www.nalog.ru>
7. Российский налоговый портал - <http://taxpravo.ru>

#### **7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Учебные аудитории и помещения для самостоятельной работы укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы укомплектованы компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие тематические иллюстрации (проектор, ноутбук, экран/ интерактивная доска).

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

Adobe Reader XI (11.0.08) - Russian Adobe Systems Incorporated 10.11.2014 187,00 MB 11.0.08

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1500-2499 Node 1 year Educational Renewal Licence

Microsoft Office Профессиональный плюс 2007

Microsoft Windows 10

7-Zip 9.20

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Юрайт: электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru>
2. Электронный каталог Фундаментальной библиотеки ТГУ. – URL: <http://biblio.tsutmb.ru/elektronnyij-katalog>
3. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» . – URL: <http://www.biblioclub.ru>
4. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. – URL: <https://biblioclub.ru>
5. Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина. – URL: <https://www.prilib.ru>
6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.ru. – URL: <https://elibrary.ru>
7. Консультант студента. Гуманитарные науки: электронно-библиотечная система. – URL: <https://www.studentlibrary.ru>

#### **Электронная информационно-образовательная среда**

[https://auth.tsutmb.ru/authorize?response\\_type=code&client\\_id=moodle&state=xyz](https://auth.tsutmb.ru/authorize?response_type=code&client_id=moodle&state=xyz)

Взаимодействие преподавателя и студента в процессе обучения осуществляется посредством мультимедийных, гипертекстовых, сетевых, телекоммуникационных технологий, используемых в электронной информационно-образовательной среде университета.