

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

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета



Т. М. Кожевникова
«21» июня 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.21 Налогообложение бизнеса

Направление подготовки/специальность: 53.03.03 - Вокальное искусство

Профиль/направленность/специализация: Театр оперетты

Уровень высшего образования: бакалавриат

Квалификация: Артист музыкального театра. Преподаватель (Театр оперетты)

год набора: 2023

Тамбов, 2023

Автор программы:

Кандидат экономических наук, доцент Турбина Наталья Михайловна

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 53.03.03 - Вокальное искусство (уровень бакалавриата) (приказ Министерства образования и науки РФ от «14» июля 2017 г. № 659).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры стратегического развития экономики «14» июня 2023 г. Протокол № 8

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 Бакалавриата..... | 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)..... | 30 |
| 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины..... | 32 |
| 7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы..... | 33 |

1. Цели и задачи дисциплины

1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

УК-6 Способен управлять своим временем, выстраивать и реализовывать траекторию саморазвития на основе принципов образования в течение всей жизни

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

- педагогический
- художественно-творческий

1.3 Дисциплина ориентирована на подготовку обучающихся к профессиональной деятельности в сферах: 01 Образование и наука (в сферах: профессионального обучения, профессионального образования, дополнительного образования), 04 Культура, искусство (в сферах: музыкального исполнительства; художественно творческой деятельности)

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 управлять своим временем, выстраивать и реализовывать траекторию саморазвития на основе принципов 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 управлять своим временем, выстраивать и реализовывать траекторию саморазвития на основе принципов образования в течение всей жизни

| № п/п | Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи | Форма обучения | | | | | |
|-------|--|-----------------|---|---|---|---|---|
| | | Очная (семестр) | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Адаптивная физическая культура в санаторно-курортной системе | | + | | | | |
| 2 | Адаптивная физическая культура в системе здравоохранения | | | + | | | |
| 3 | Адаптивная физическая культура в системе образования | | | | + | | |

| | | | | | | | |
|----|--|--|---|---|---|--|--|
| 4 | Аналитическое чтение | | | + | | | |
| 5 | Бизнес-планирование в АльтИнвест | | | | + | | |
| 6 | Биология развития человека в норме и патологии | | | | + | | |
| 7 | Брендинг | | | | + | | |
| 8 | Введение в звукорежиссуру | | + | | | | |
| 9 | Введение в проектную деятельность | | + | | | | |
| 10 | Введение в психологию кризисных состояний и отклоняющегося поведения | | + | | | | |
| 11 | Виды, методы и технологии в профайлинге | | | + | | | |
| 12 | Вожатский практикум | | | | + | | |
| 13 | Восстановление истории семьи по открытым информационным базам данных | | | | + | | |
| 14 | Генетика человека | | + | | | | |
| 15 | Геополитика и политическая география | | + | | | | |
| 16 | Двигательный режим (инструктор по физической культуре) | | | | + | | |
| 17 | Девальвация нормы психического и личностного развития: причины и последствия | | | | + | | |
| 18 | Демографические и миграционные процессы | | | + | | | |
| 19 | Диагностика и психологические технологии профилактики отклоняющегося поведения | | | | + | | |
| 20 | Документирование деятельности кадровой службы | | | + | | | |
| 21 | Документирование трудовых отношений | | | | + | | |

| | | | | | | | |
|----|--|---|---|---|---|--|--|
| 22 | Запись голоса и инструментов в студии звукозаписи | | | + | | | |
| 23 | Зарубежная литература и вызовы современности | | | | + | | |
| 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 | Контроль за исполнением ремонтов в многоквартирных домах | | | + | | | |
| 33 | Коучинг эффективного общения. Техники развития эмоционального интеллекта | | | + | | | |
| 34 | Кредитование физических лиц | | + | | | | |
| 35 | Критический инструментарий для принятия решений и аргументация | | | | + | | |
| 36 | Культивирование микроорганизмов | | | | + | | |
| 37 | Культура и личность | + | | | | | |
| 38 | Культурные практики и саморазвитие | + | | | | | |

| | | | | | | | |
|----|---|--|---|---|---|--|--|
| 39 | Лингвистическая экспертиза спорных текстов | | | | + | | |
| 40 | Литература русского зарубежья | | | + | | | |
| 41 | Личное планирование и управление рабочим временем | | | + | | | |
| 42 | Менеджмент карьеры: как стать успешным руководителем | | | + | | | |
| 43 | Методика организаций массовых туристских мероприятий: соревнования, слеты, походы | | | | + | | |
| 44 | Методика организаций экскурсий и экскурсионных туров | | | + | | | |
| 45 | Методика составления родословной | | | + | | | |
| 46 | Методы изучения повседневности | | + | | | | |
| 47 | Методы изучения семьи | | | | + | | |
| 48 | Механизмы протекания органических реакций | | | + | | | |
| 49 | Мир современного искусства: постмодернистский проект | | + | | | | |
| 50 | Модели электронной коммерции | | | | + | | |
| 51 | Молекулярная микробиология и вирусология | | + | | | | |
| 52 | Молекулярно-биологические основы поведения и зависимостей | | + | | | | |
| 53 | Мотивация в коучинге | | | | + | | |
| 54 | Нормы и правила современного этикета | | | | + | | |
| 55 | Нормы языкового общения в условиях виртуальной среды | | | + | | | |

| | | | | | | | |
|----|--|--|---|---|---|--|--|
| 56 | Общая физиология микроорганизмов | | | + | | | |
| 57 | Оперативная психодиагностика личности | | | | + | | |
| 58 | Организационно-правовые основы деятельности некоммерческих организаций | | + | | | | |
| 59 | Организация работы с детьми | | | | + | | |
| 60 | Организация работы с семьей | | | + | | | |
| 61 | Организация работы спортивного судьи по избранному виду спорта | | | + | | | |
| 62 | Организация развивающей предметно-пространственной среды | | | | + | | |
| 63 | Основные приемы эффективной работы с информацией | | | + | | | |
| 64 | Основы аргументации | | | | + | | |
| 65 | Основы биржевого дела | | | | + | | |
| 66 | Основы видеоблогинга | | | | + | | |
| 67 | Основы визуальной психодиагностики и профайлинга | | + | | | | |
| 68 | Основы деловой коммуникации на иностранном языке | | + | | | | |
| 69 | Основы конфликтологии | | | + | | | |
| 70 | Основы копирайтинга | | | + | | | |
| 71 | Основы коучинга | | + | | | | |
| 72 | Основы логики | | + | | | | |
| 73 | Основы логопедии | | + | | | | |
| 74 | Основы организации работы с молодежью | | + | | | | |
| 75 | Основы правильного питания | | | + | | | |
| 76 | Основы предоставления жилищно-коммунальных услуг населению | | + | | | | |
| 77 | Основы рекламы | | + | | | | |
| 78 | Основы рекреологии | | + | | | | |

| | | | | | | | |
|----|--|--|---|---|---|--|--|
| 79 | Основы современных методов физического анализа вещества | | | | + | | |
| 80 | Основы судебной лингвистической экспертизы | | | + | | | |
| 81 | Основы управления документацией | | + | | | | |
| 82 | Основы управления персоналом | | + | | | | |
| 83 | Основы физиологии и гигиены детей | | + | | | | |
| 84 | Основы эффективного менеджмента | | | + | | | |
| 85 | Педагогический артистизм | | + | | | | |
| 86 | Педагогический дизайн технологий обучения | | | | + | | |
| 87 | Письменный перевод документов физических лиц | | | + | | | |
| 88 | Письменный перевод документов юридических лиц | | | | + | | |
| 89 | Поведение в публичных местах | | | + | | | |
| 90 | Поведение потребителей и коммуникативная политика | | | + | | | |
| 91 | Повседневные разговоры | | | | + | | |
| 92 | Познание себя через практическую психологию | | | + | | | |
| 93 | Познание себя через психодиагностику | | + | | | | |
| 94 | Понятие психологической травмы в современной психологии | | + | | | | |
| 95 | Посттравматическое личностное развитие: приговор или точка личностного роста | | | + | | | |
| 96 | Практикум по игровым технологиям | | | | + | | |

| | | | | | | | |
|-----|--|--|---|---|---|---|---|
| 97 | Практикум по организации логопедической работы в дошкольном образовательном учреждении | | | | + | | |
| 98 | Проблема смысла жизни и ценности в философии | | | + | | | |
| 99 | Программирование на языке Python. Базовый курс | | + | | | | |
| 100 | Программирование на языке Python. Продвинутый курс | | | + | | | |
| 101 | Программирование на языке Python. Разработка веб-приложений с использованием Flask | | | | + | | |
| 102 | Проектный семинар | | | + | + | + | + |
| 103 | Психика и мозг | | + | | | | |
| 104 | Психология благополучия, или психология счастливого человека | | | | + | | |
| 105 | Психология девиантной личности | | | + | | | |
| 106 | Психология детства | | + | | | | |
| 107 | Психология игры | | + | | | | |
| 108 | Психология креативности | | | + | | | |
| 109 | Психология критического мышления | | + | | | | |
| 110 | Психология молодости и зрелости | | | | + | | |
| 111 | Психология подросткового и юношеского возраста | | | + | | | |
| 112 | Психология раннего возраста | | | + | | | |
| 113 | Психология творческого саморазвития | | + | | | | |
| 114 | Психология управления персоналом | | | + | | | |

| | | | | | | | |
|-----|--|--|---|---|---|--|--|
| 115 | Психофизиологическое основы поведения и когнитивных функций | | | + | | | |
| 116 | Публичная служба в системе государственного и муниципального управления | | | | + | | |
| 117 | Развитие лидерского потенциала руководителя | | | | + | | |
| 118 | Родословно-биографическое краеведение | | + | | | | |
| 119 | Русская писательская критика XIX-XXI веков | | + | | | | |
| 120 | Самоменеджмент: методики и технологии | | | | + | | |
| 121 | Саморазвитие и актерское мастерство | | | | + | | |
| 122 | Сведение и мастеринг в студии звукозаписи | | | | + | | |
| 123 | Современная химия и окружающая среда | | + | | | | |
| 124 | Современные инструменты личной эффективности | | + | | | | |
| 125 | Современные маркетинговые технологии | | + | | | | |
| 126 | Современные методы химического анализа в криминалистике | | | | + | | |
| 127 | Современные молекулярно-биологические и микробиологические методы в криминалистике | | | + | | | |
| 128 | Современные подходы к персональному менеджменту | | + | | | | |
| 129 | Современные экологические проблемы | | + | | | | |
| 130 | Социальные сети как коммуникационные каналы | | + | | | | |

| | | | | | | | |
|-----|--|--|---|---|---|--|--|
| 131 | Стандартизация и управление качеством в ресторанном и гостиничном бизнесе | | | | + | | |
| 132 | Стартап «Art-развитие», применение методов арт-терапевтической работы в социальном проекте | | | | + | | |
| 133 | Стартап через социальные проекты в некоммерческой организации | | | + | | | |
| 134 | Стартап: идея с нуля | | + | | | | |
| 135 | Стартап: от идеи к MVP | | | + | | | |
| 136 | Стартап: практика создания собственного бизнеса | | | | + | | |
| 137 | Стратегии и правила безопасного инвестирования на финансовых рынках | | + | | | | |
| 138 | Стратегический маркетинг | | | | + | | |
| 139 | Страхование личности | | | + | | | |
| 140 | Стресс-менеджмент и эффективное взаимодействие | | | | + | | |
| 141 | Текст и дискурс в Интернете | | | | + | | |
| 142 | Теоретико-методические основы вожатской деятельности | | + | | | | |
| 143 | Теория и практика судейства по видам ВФСК «ГТО» | | | | + | | |
| 144 | Теория и практика судейства по избранному виду спорта | | + | | | | |
| 145 | Технологии вожатской деятельности | | | + | | | |
| 146 | Технологии делового общения | | + | | | | |
| 147 | Технологии коррекции речевых нарушений у детей дошкольного возраста | | | + | | | |

| | | | | | | | |
|-----|--|---|---|---|---|--|--|
| 148 | Технологии медиации в разрешении конфликтных ситуаций | | | | + | | |
| 149 | Технологии развития высших психических функций | | | + | | | |
| 150 | Технологии рефлексивно-творческого саморазвития | | | + | | | |
| 151 | Технология и организация гостинично-ресторанного комплекса | | | + | | | |
| 152 | Технология и организация коммерческой деятельности торгового предприятия | | + | | | | |
| 153 | Тренинг «Майнд-фитнес» | | | | + | | |
| 154 | Управление в социальной сфере | | | + | | | |
| 155 | Управление общественными отношениями | | + | | | | |
| 156 | Управляющий рестораном: карьера, развитие и soft-skills | | + | | | | |
| 157 | Формирование ассортимента и управление товарными запасами | | | + | | | |
| 158 | Функциональная составляющая эффективного менеджмента | | | | + | | |
| 159 | Цифровая культура | + | + | | | | |
| 160 | Цифровой маркетинг и SEO | | | + | | | |
| 161 | Экология атмосферы | | | + | | | |
| 162 | Экология гидросферы | | | | + | | |
| 163 | Экономико-правовые аспекты создания и развития собственного бизнеса | | + | | | | |
| 164 | Экспертиза и оценка качества товаров | | | | + | | |
| 165 | Электронный бизнес. Электронная коммерция | | + | | | | |

| | | | | | | | |
|-----|---|--|---|--|---|--|--|
| 166 | Энергоэффективность и энергосбережение в жилищной сфере | | | | + | | |
| 167 | Этнокультурные регионы мира | | | | + | | |
| 168 | Язык как объект судебной экспертизы | | + | | | | |
| 169 | Языковая личность в виртуальном пространстве | | + | | | | |

2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата:

Дисциплина «Налогообложение бизнеса» относится к обязательной части учебного плана ОП по направлению подготовки 53.03.03 - Вокальное искусство.

Дисциплина «Налогообложение бизнеса» изучается в 3 семестре.

3.Объем и содержание дисциплины

3.1.Объем дисциплины:

| Вид учебной работы | Очная (всего часов) |
|--------------------------------------|------------------------|
| Общая трудоёмкость дисциплины | 72 |
| Контактная работа | 32 |
| Лекции (Лекции) | 16 |
| Практические (Практ. раб.) | 16 |
| Самостоятельная работа (СР) | 40 |
| Зачет | - |

3.2.Содержание курса:

| № темы | Название раздела/темы | Вид учебной работы, час. | | | Формы текущего контроля |
|-----------|--|-----------------------------|--------------------|----|--|
| | | Лек ции | Пра кт. раб. | СР | |
| | | О | О | О | |
| 3 семестр | | | | | |
| 1 | Экономическая сущность налогов и основы налогообложения | 2 | 2 | 5 | Устный опрос; Тестирование |
| 2 | Налог на добавленную стоимость (НДС) | 2 | 2 | 5 | Опрос; Тестирование; Решение задач |
| 3 | Водный налог | 2 | 2 | 5 | Опрос; Решение задач |
| 4 | Налог на прибыль организаций | 2 | 2 | 5 | Опрос; Решение задач |
| 5 | Транспортный налог | 2 | 2 | 5 | Опрос |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|----------------------|
| 6 | Налог на имущество организаций | 2 | 2 | 5 | Опрос |
| 7 | Упрощённая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства (УСН) | 2 | 2 | 5 | Опрос; Решение задач |
| 8 | Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 2 | 2 | 5 | Опрос; Собеседование |

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:

3 семестр

- текущий контроль – 80 баллов
- контрольные срезы – 2 среза по 10 баллов каждый
- премиальные баллы – 10 баллов

Распределение баллов по заданиям:

| № темы | Название темы / вид учебной работы | Формы текущего контроля / срезы | Мак. кол-во баллов | Методика проведения занятия и оценки |
|--------|------------------------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------------------------|
| | | | | |

| | | | | |
|----|---|---------------------------------------|----|---|
| 1. | Экономическая сущность налогов и основы налогообложе ния | Устный опрос | 5 | <p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p> |
| | | Тестирование(контрольный срез) | 10 | <p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>10 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>7 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>4 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p> |

| | | | | |
|----|--------------------------------------|---------------|----|---|
| 2. | Налог на добавленную стоимость (НДС) | Опрос | 5 | <p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p> |
| | | Тестирование | 5 | <p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p> |
| | | Решение задач | 10 | <p>10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>6 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала</p> |

| | | | | |
|----|--------------|---------------|----|---|
| 3. | Водный налог | Опрос | 5 | <p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p> |
| | | Решение задач | 10 | <p>10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>7 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала</p> |

| | | | | |
|----|------------------------------|---------------------------------|----|---|
| 4. | Налог на прибыль организаций | Опрос | 5 | <p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p> |
| | | Решение задач(контрольный срез) | 10 | <p>10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>9-8 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>5 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала</p> |

| | | | | |
|----|--------------------|-------|---|---|
| 5. | Транспортный налог | Опрос | 5 | <p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p> |
|----|--------------------|-------|---|---|

| | | | | |
|----|--------------------------------|-------|---|---|
| 6. | Налог на имущество организаций | Опрос | 5 | <p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p> |
|----|--------------------------------|-------|---|---|

| | | | | |
|----|---|---------------|----|---|
| 7. | Упрощённая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства (УСН) | Опрос | 5 | <p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p> |
| | | Решение задач | 10 | <p>10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>7 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала</p> |

| | | | | |
|-----|--|---------------|-----|---|
| 8. | Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | Опрос | 5 | <p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p> |
| | | Собеседование | 5 | 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. |
| 9. | Премиальные баллы | | 10 | Дополнительные премиальные баллы могут быть начислены за: <ul style="list-style-type: none"> - полностью подготовленную к публикации статью по тематике в рамках дисциплины – 10 баллов |
| 10. | Индивидуальные задания, с помощью которых можно набрать дополнительные баллы | | 75 | студент может предоставить все задания текущего контроля и контрольные срезы |
| 11. | Итого за семестр | | 100 | |

Итоговая оценка по зачету выставляется в 100-балльной шкале и в традиционной четырехбалльной шкале. Перевод 100-балльной рейтинговой оценки по дисциплине в традиционную четырехбалльную осуществляется следующим образом:

| 100-балльная система | Традиционная система |
|----------------------|----------------------|
| 50 - 100 баллов | Зачтено |
| 0 - 49 баллов | Не зачтено |

4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

Опрос

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 налога.

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 речки 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 км².

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. Упрощенная 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.

Собеседование

Тема 8. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

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.

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

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 1770000 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» (50 - 100 баллов) | УК-6 | Самостоятельно осуществляет анализ налоговой отчетности и на ее основе умеет осуществлять налоговое планирование |
| «не зачтено» (0 - 49 баллов) | УК-6 | Не может самостоятельно или по предложенному алгоритму осуществлять анализ налоговой отчетности и налоговое планирование |

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

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