

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

КРАСНОЯРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.П. Астафьева
(КГПУ им. В.П. Астафьева)

Кафедра экономики и менеджмента

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

Направление подготовки: *38.03.02 Менеджмент*
Направленность (профиль) образовательной программы:
Менеджмент организации
Квалификация (степень): *бакалавр*
Форма обучения: *заочная*
Год начала подготовки: *2015*

Красноярск 2019

Рабочая программа дисциплины «Налогообложение предприятий» составлена доцентом кафедры Менеджмента организации Герасимовой Г.Е.

Рабочая программа дисциплины обсуждена на заседании кафедры менеджмента организации

протокол № 5 от «12» мая 2017 г.

Заведующий кафедрой



А.А. Лукьянова

Одобрено научно-методическим советом специальности (направления подготовки) ИППО

«17» мая 2017 г. Протокол № 4



Председатель НМСС (Н)

О.В. Груздева

Рабочая программа дисциплины «Налогообложение предприятий» составлена доцентом кафедры «Менеджмента организации» Герасимовой Г.Е.

Рабочая программа дисциплины обсуждена на заседании кафедры менеджмента организации

протокол № 5 от «14» мая 2018 г.

Заведующий кафедрой
А.А. Лукьянова



Одобрено научно-методическим советом специальности (направления подготовки) ИППО

«11» июня 2018 г. Протокол № 5

Председатель НМСС (Н)



М.А. Кухар

Рабочая программа дисциплины «Налогообложение предприятий» составлена профессором кафедры экономики и менеджмента Владимировой О.Н.

Рабочая программа дисциплины обсуждена на заседании кафедры экономики и менеджмента

протокол № 5 от «15» мая 2019 г.



И.о. заведующий кафедрой
Владимирова

О.Н

Одобрено научно-методическим советом специальности (направления подготовки) ИППО

«15» мая 2019 г. Протокол № 5



Председатель НМСС (Н)

Т.Г. Авдеева

СОДЕРЖАНИЕ

1. Пояснительная записка	стр. 5
2. Организационно-методические документы	стр. 8
2.1. Технологическая карта обучения дисциплине	стр. 8
2.2. Содержание основных разделов и тем дисциплины	стр. 9
2.3. Методические рекомендации по освоению дисциплины	стр. 12
3. Компоненты мониторинга учебных достижений	стр. 17
3.1. Технологическая карта рейтинга дисциплины	стр. 17
3.2. Фонд оценочных средств	стр. 18
3.3. Анализ результатов обучения и перечень корректирующих мероприятий по дисциплине	стр. 28
4. Учебные ресурсы	стр. 29
4.1. Карта литературного обеспечения дисциплины	стр. 29
4.2. Карта материально-технической базы дисциплины	стр. 30

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1.1. Рабочая программа дисциплины «Налогообложение предприятий» разработана согласно Федеральному государственному образовательному стандарту высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата), утвержденному приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 января 2016 г. N 7.

Учебный курс «Налогообложение предприятий» относится к дисциплинам по выбору вариативной части учебного плана основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент».

Изучение данной дисциплины при заочной форме обучения осуществляется на третьем курсе.

1.2. Трудоемкость дисциплины «Налогообложение предприятий» при заочной форме обучения составляет 5 з.е. (180 часа), в том числе контактная работа с преподавателем составляет 16 часов, самостоятельная работа студентов составляет 155 часа.

1.3. Целью изучения дисциплины является формирование у студентов теоретических основ и практических навыков в области налогов, формирующих структуру налоговой системы РФ, принятие обоснованных решений в сфере налогообложения.

Задачи:

- изучить понятие сущности, функций и роли налогов, а также основ построения налоговой системы, принципов и методов налогообложения
- сформировать понимание влияния налогообложения на принятие управленческих решений, также умение использования этого влияния с выгодой для бизнеса.

1.4. Основные разделы содержания

- 1 Функции налогов в налоговой системе и управление налогами
- 2 Федеральные налоги и сборы
- 3 Региональные налоги
- 4 Местные налоги и сборы
- 5 Специальные режимы налогообложения

1.5. Планируемые результаты обучения

Процесс изучения дисциплины «Налогообложение предприятий» направлен на формирование у студентов компетенций:

ПК-9 – способность оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли

Задачи освоения дисциплины	Планируемые результаты обучения по дисциплине (дескрипторы)	Код результата обучения (компетенция)
-изучить понятие сущности, функций и роли налогов, а также основ построения налоговой системы, принципов и методов налогообложения	Знает теоретические основы формирования системы налогов и налогообложения;	ПК-9
	Умеет – использовать полученные знания в области налогообложения в практической деятельности;	
	Владеет навыками использования законодательной базы и разъяснительных материалов контролирующих органов;	
-		

-сформировать понимание влияния налогообложения на принятие управленческих решений, также умение использования этого влияния с выгодой для бизнеса	Знает действующую законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ;	ПК-9
	Умеет решать конкретные вопросы, связанные с налогообложением.	
	Владеет навыками анализа поведения потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли	

1.6. Контроль результатов освоения дисциплины

Текущий контроль по дисциплине осуществляется как в устной, так и в письменной форме, а так же с использованием технических средств.

В качестве видов промежуточного контроля по дисциплине используются: устный опрос, составление конспекта, доклады

Формой итогового контроля по дисциплине является экзамен, проводимый в форме собеседования.

Оценочные средства результатов освоения дисциплины, критерии оценки выполнения заданий представлены в разделе «Фонды оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся».

1.7. В ходе изучения дисциплины «Налогообложение предприятий» используются следующие образовательные технологии:

1. Современное традиционное обучение: лекционно-семинарская система.
2. Педагогические технологии на основе активизации и интенсификации деятельности учащихся (активные методы обучения):
 - игровые технологии;
 - проблемное обучение;
 - интерактивные технологии (дискуссия, проблемный семинар);

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ДОКУМЕНТЫ

2.1. Технологическая карта обучения дисциплине НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

для обучающихся образовательной программы направления подготовки 38.03.02 Менеджмент,
направленность (профиль) образовательной программы Менеджмент организации, заочная форма обучения

(общая трудоемкость дисциплины 5 з.е.)

Наименование разделов и тем дисциплины	Всего часов	Аудиторных часов				Внеаудиторных часов	Формы и методы контроля
		Всего	лекций	семинаров	лаборат. работ		
1 Функции налогов в налоговой системе и управление налогами	28	3	2	1	–	25	Устный опрос, проверка конспектов, Заслушивание докладов
2 Федеральные налоги и сборы	39	4	2	2	–	35	Устный опрос, проверка конспектов, Заслушивание докладов, решение задач
3 Региональные налоги	39	4	2	2	–	35	Устный опрос, проверка конспектов, Заслушивание докладов, решение задач
4 Местные налоги и сборы	33	3	1	2	–	30	Устный опрос, проверка конспектов, Заслушивание докладов, решение задач
5 Специальные режимы налогообложения	32	2	1	1	–	30	Устный опрос, проверка конспектов, Заслушивание докладов
Всего	171	16	8	8	–	155	
Форма итогового контроля по уч. плану	9	Экзамен				9	
ИТОГО по дисциплине	180						

2.2. Содержание основных разделов и тем дисциплины

Дисциплина «Налогообложение предприятий» обеспечивает образовательные интересы личности бакалавра, обучающегося по данной ОПОП.

Дисциплина удовлетворяет требования заказчиков выпускников университета по данной ОПОП в их готовности к практической деятельности.

Тема 1 Функции налогов в налоговой системе и управление налогами

Экономическая сущность налогов. Налог как экономическая, финансовая и правовая категория. Основные признаки налога как экономической категории. Налоги в системе экономических отношений и общественных потребностей. Роль налогов в перераспределении ВВП и национального дохода. Связь категорий «налог» и «государство». Роль налогов в обеспечении деятельности государства. Налоговое бремя. Налоги в системе финансовых отношений. Налоги как доходы бюджетной системы. Функции налогов и их взаимосвязь. Общественное и экономическое назначение налогов. Историческое происхождение налогов. Развитие теорий налогов. Понятие налоговой системы государства. Принципы построения налоговых систем. Основные начала налогообложения в Российской Федерации. Классификация налогов. Прямые и косвенные налоги. Федеральные, региональные и местные налоги. Основы распределения налогов и сборов между звеньями бюджетной системы. Целевые налоги. Пропорциональные, прогрессивные и регрессивные налоги. Понятие сбора и пошлины. Правовое обеспечение налоговых систем. Налоговый кодекс Российской Федерации. Общие условия установления налогов. Специальные налоговые режимы. Субъекты налоговых отношений, их права, обязанности и ответственность. Элементы налогообложения и их характеристика. Налоговые системы зарубежных стран. Исторические аспекты формирования налоговой системы Российской Федерации. Направления совершенствования и развития системы налогов и сборов в Российской Федерации.

Налоговая политика государства: содержание и формы. Налоговая политика как инструмент регулирования экономики. Налоговый механизм: планирование, контроль и регулирование налоговых потоков. Понятие «налоговое администрирование», его цели и методы. Налоговый контроль: формы и методы. Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных и выездных проверок. Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора. Порядок уплаты налога и сбора. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов (залог имущества, поручительство, пени, арест имущества, приостановление операций по счетам в банках и переводов электронных денежных средств). Изменение сроков уплаты – отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Требование об уплате налогов. Налоговая декларация. Состав и структура налоговых органов.

Тема 2 Федеральные налоги и сборы

Налог на добавленную стоимость. Понятие добавленной стоимости. Плательщики НДС. Объекты налогообложения. Налоговая база. Значение места реализации работ, услуг при расчете НДС. Освобождение от обязанностей налогоплательщика. Ставки налога. Порядок исчисления и ведения бухгалтерского учета по налогу. Сущность и порядок применения вычетов по НДС. Льготы по налогу. Роль счетов–фактур в расчете НДС, подлежащего взносу в бюджет. Периодичность, сроки уплаты и представление отчетности по НДС. Порядок возмещения налога.

Акцизы. Налогоплательщики. Подакцизные товары и критерии их выбора. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база и особенности ее определения при различных операциях. Виды ставок. Налоговый период. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговые

вычеты. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сроки уплаты и представления налоговой декларации.

Налог на доходы физических лиц. Значение налога на доходы физических лиц в регулировании доходов населения и в формировании доходной части бюджета. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Определение налоговой базы. Налогообложение материальной выгоды. Виды доходов, не подлежащих налогообложению. Система вычетов (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные). Дифференциация ставок.

Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности. Дата фактического получения дохода. Порядок взыскания и уплаты налога. Порядок декларирования доходов.

Налог на прибыль организаций. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога на прибыль и другие виды доходов. Методы учета доходов и расходов: а) Метод начисления (доходы по методу начисления, расходы по методу начисления). Порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию. б) Кассовый метод (доходы по кассовому методу, расходы по кассовому методу). Учетная политика предприятия и политика для целей налогообложения прибыли. Налоговый учет отдельных видов расходов (амортизация основных средств; амортизация нематериальных активов; реализация амортизируемого и прочего имущества, командировочные расходы; расходы на подготовку и переподготовку кадров; расходы на рекламу; представительские расходы; расходы на страхование; расходы на НИОКР; расходы на уплату процентов по долговым обязательствам, расходы на формирование резерва по сомнительным долгам; расходы на формирование резерва на оплату отпусков, расходы на ремонт основных средств; реализация ценных бумаг). Расчет и порядок уплаты налога. Сроки представления налоговой декларации.

Государственная пошлина. Правовая основа государственной пошлины. Понятие государственной пошлины. Плательщики. Распределение пошлины между несколькими плательщиками. Объект взимания государственной пошлины. Размеры государственной пошлины и принцип ее взимания. Порядок взимания пошлины за иски, заявления, содержащие одновременно требования имущественного и неимущественного характера. Государственная пошлина, взимаемая в судах общей юрисдикции, в арбитражном суде, Конституционном суде, за совершение нотариальных действий, за удостоверение сделок с транспортными средствами, по сделкам, совершаемым в иностранной валюте, вне помещения государственной нотариальной конторы. Совершение действий, связанных с оформлением актов гражданского состояния. Льготы по уплате государственной пошлины. Порядок уплаты и возврата государственной пошлины.

Водный налог: плательщики, объект, ставки. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Экономическая сущность.

Структурирование по элементам налога. Особенности исчисления.

Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики и порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика. Элементы налогообложения: объект, налоговая база, ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты. Порядок определения количества добытого сырья и порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых. Порядок и сроки представления налоговой декларации.

Единый социальный страховой сбор. Состав государственных внебюджетных социальных фондов в РФ и их правовая основа. Необходимость замены страховых взносов ЕССС. Плательщики взносов. Виды выплат, подлежащих обложению страховыми взносами. Виды выплат, не подлежащие обложению взносами. Тарифы взносов в текущем году. Сроки уплаты, Отчетность и сроки ее предоставления в налоговые органы.

Тема 3 Региональные налоги

Налог на имущество организаций: правовая основа и характеристика налога. Полномочия законодательных органов субъектов РФ в области законотворчества при введении налога на их территории.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база среднегодовая стоимость имущества и порядок ее расчета. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации. Региональные особенности исчисления налога на имущество.

Транспортный налог: Правовая основа и характеристика налога. Полномочия в области законотворчества субъектов Российской Федерации при введении транспортного налога на своей территории. Плательщики налога. Объект налогообложения. Транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения. Особенности определения налоговой базы в зависимости от объекта налогообложения. Налоговый период. Налоговые ставки. Возможности корректировки налоговых ставок субъектами РФ. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Налог на игорный бизнес: Правовая основа и характеристика налога. Основные понятия, используемые в законодательстве об игорном бизнесе. Налогоплательщики. Постановка на учет организаций игорного бизнеса. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки.

Полномочия региональных органов власти в части установления ставок по налогу. Порядок исчисления. Расчет налога при установке и выбытии объектов налогообложения. Сроки подачи декларации. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 4 Местные налоги и сборы

Налог на имущество физических лиц: Правовая основа. Характеристика налога на имущество физических лиц. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Полномочия в области законотворчества местных органов самоуправления при введении данного налога. Порядок зачисления налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога.

Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Торговый сбор: плательщики сборов, объект обложения сбором, виды деятельности, период уплаты, сроки уплаты, ставки сбора, учет плательщиков, порядок уплаты.

Тема 5 Специальные режимы налогообложения

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Правовая основа налогового режима. Общие условия применения. Налогоплательщики – сельскохозяйственные производители. Условия перехода на специальный налоговый режим. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Состав доходов для организаций и для предпринимателей без образования юридического лица. Виды расходов, учитываемых при расчете единого сельскохозяйственного налога. Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов. Дата признания доходов и расходов. Налоговая база. Порядок учета убытков. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Сроки подачи налоговой декларации. Упрощенная система налогообложения (УСН). Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов, налоговый учет. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Минимальный налог.

Порядок признания убытка. Порядок и сроки представления налоговой декларации. Особенности определения налоговой базы при переходе на УСН и с УСН на общий режим налогообложения.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Понятие вмененного дохода и базовой доходности. Налогоплательщики и порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика. Объект налогообложения и

налоговая база. Корректирующие коэффициенты к базовой доходности. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Правовая основа налогового режима. Основные понятия налогового режима. Налоги, уплачиваемые хозяйствующими субъектами, применяющими налоговый режим и порядок их уплаты. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений.

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Правила определения доходов и расходов. Определение размера возмещаемых расходов. Порядок признания доходов и расходов. Ведение налогового учета. Исчисление налога и авансовых платежей. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений. Особенности предоставления налоговых деклараций. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений. Патентная система налогообложения. Правовая основа налогового режима. Основные понятия налогового режима. Налоги, уплачиваемые хозяйствующими субъектами, применяющими налоговый режим и порядок их уплаты. Структурирование по элементам. Особенности исчисления налога.

2.3. Методические рекомендации по освоению дисциплины

Работа с теоретическим материалом

Изучение каждого раздела начинается с лекционного занятия, целью которого является общая ориентировка в осваиваемом содержании. Лекционное занятие способствует выстраиванию системного видения рассматриваемой проблемы, ориентации в существующих проблемах, авторских позициях и текстах для самостоятельной проработки. В современных условиях имеется достаточное количество источников информации, позволяющих обучающимся самостоятельно работать с изучаемым теоретическим содержанием.

После лекционного курса планируется проведение семинарских занятий по теме. Работа на каждом из них требует предварительной подготовки бакалавров в соответствии с предложенными заданиями для самостоятельной работы.

2.3.1. Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины

По каждой теме дисциплины предполагается проведение аудиторных занятий (лекций, занятий семинарского типа) и самостоятельной работы (подготовка к занятиям, самостоятельное изучение отдельных вопросов темы, подготовка доклада или реферата и др.).

По дисциплине предусматривается использование следующих форм контроля и проверки результатов обучения:

- устный контроль знаний (собеседование, устный опрос);
- интерактивные формы устного контроля (дискуссия);
- письменный контроль (составление конспекта);

Регулярное посещение лекций и практических занятий не только способствует успешному овладению профессиональными знаниями, но и помогает наилучшим образом организовать время, т.к. все виды занятий распределены в семестре планомерно, с учетом необходимых временных затрат.

Чтобы содержательная информация по дисциплине запоминалась, целесообразно изучать ее поэтапно – по темам и в строгой последовательности.

При подготовке к практическим занятиям целесообразно внимательно прочитать нужную тему, попытавшись разобраться со всеми теоретико-методическими положениями и примерами. Для более глубокого усвоения материала необходимо обратиться к основной и дополнительной учебной, справочной литературе, журналам или к преподавателю за консультацией.

Важной частью работы студента является знакомство с рекомендуемой и дополнительной литературой, поскольку лекционный материал содержит лишь минимум необходимых теоретических сведений. Высшее образование предполагает более глубокое знание предмета. Кроме того, оно предполагает не только усвоение информации, но и формирование навыков исследовательской работы. Для этого необходимо изучать и самостоятельно анализировать статьи периодических изданий и Интернет-ресурсы.

Студентам рекомендуется следующим образом организовать время, необходимое для изучения дисциплины:

- изучение конспекта лекции в тот же день после лекции – 40 – 45 минут;
 - изучение теоретического материала по рекомендуемой литературе и конспекту – около одного часа в неделю;
 - подготовка к практическому занятию – около одного часа в неделю;
- Тогда общие затраты времени на самостоятельную внеаудиторную работу студента составят около трех часов в неделю.

2.3.2. Алгоритм изучения дисциплины или описание последовательности действий обучающихся

Освоение дисциплины включает несколько составных элементов учебной деятельности.

1. Внимательное чтение рабочей программы дисциплины (помогает целостно увидеть структуру изучаемых вопросов).

2. Изучение методических рекомендаций по самостоятельной работе студентов.

3. Посещение лекций и их конспектирование.

4. Регулярная подготовка к семинарским занятиям и активная работа на занятиях, включающая:

- повторение материала лекции по теме семинара;
- знакомство с планом занятия и списком основной и дополнительной литературы, с рекомендациями преподавателя по подготовке к занятию;
- изучение научных сведений по данной теме в разных учебных пособиях и научных материалах;
- чтение первоисточников и предлагаемой дополнительной литературы;
- выписывание основных терминов по теме, нахождение их объяснения в экономических словарях и энциклопедиях и ведение глоссария;
- посещение консультаций преподавателя с целью выяснения возникших сложных вопросов при подготовке к занятию, передаче контрольных заданий.

5. Подготовка к устным опросам.

6. Самостоятельная проработка вопросов, не излагаемых на лекциях.

7. Подготовка творческой работы (доклад, реферат).

8. Подготовка к экзамену.

При подготовке к экзамену студенту необходимо:

- ознакомиться с предложенным списком вопросов;
- повторить теоретический материал дисциплины, используя материал лекций, практических занятий, учебников, учебных пособий;
- повторить основные понятия и термины, основные экономические законы и категории.

На экзамене студенту предлагается два задания в виде вопросов, носящих теоретический характер.

2.3.3. Указания по организации самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа является важной составляющей учебного процесса по изучению дисциплины «Налогообложение предприятий».

Самостоятельная работа по дисциплине проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных знаний и умений;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- развития познавательных способностей и активности обучающихся;

- формирования самостоятельности;
- развития исследовательских умений.

В процессе изучения дисциплины выделяют два вида самостоятельной работы: аудиторная и внеаудиторная.

Аудиторная самостоятельная работа по дисциплине выполняется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданиям.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия. Внеаудиторная самостоятельная работа является обязательной для каждого студента, а ее объем определяется учебным планом.

Внеаудиторная самостоятельная работа по дисциплине включает такие формы работы, как:

- подготовка материалов для анализа ситуаций;
- работа со словарями и справочниками;
- работа с электронными информационными ресурсами и ресурсами сети

Интернет;

- решение ситуационных задач;
- подготовка доклада;
- разработка презентаций к докладам (сообщениям);
- подготовка к экзамену.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине организуется в следующих формах:

1. Самостоятельное изучение теоретического материала по темам и разделам дисциплины. При подготовке к семинарским занятиям и выполнению практических работ необходимо пользоваться конспектом лекций, рекомендованной литературой основного и дополнительного списков, которая включает научные труды ведущих специалистов, ученых и практиков (монографии, учебники, учебные пособия).

При изучении теоретического материала по темам и разделам дисциплины необходимо использовать нормативные правовые акты (Указы Президента, Кодексы, законы Российской Федерации и её субъектов, Постановления правительства, Постановления региональных органов власти и органов местного самоуправления), публикации периодической печати. При поиске правовой литературы по вопросам исследования студент должен использовать информационно-справочные системы, такие как «КонсультантПлюс», «Гарант».

При изучении литературы необходимо уделять особое внимание изучению всех вопросов, входящих в программу курса, так же подготовке ответов на контрольные вопросы к семинарским занятиям.

2. Выполнение заданий для внеаудиторной работы. Их выполнение необходимо для более полного освоения теоретической части курса и играет существенную роль в формировании профессиональных и инструментальных компетенций. В рамках дисциплины выполняются творческие работы в формате подготовки докладов. При контроле самостоятельной работы студентов преподаватель организует сплошную проверку и выборочное обсуждение (групповую дискуссию) выполнения задания для внеаудиторной работы по темам.

Самостоятельная работа предусматривает расширение кругозора знаний по отдельным темам дисциплины, а также разделам программы дисциплины, не вошедшим в курс лекций, решение задач, подготовка материалов для коллоквиума.

Контроль самостоятельной работы реализуется посредством обсуждения творческих работ на заданную тему, дискуссии на занятиях, участия в круглых столах, а также путём тестирования или собеседования по теоретическому материалу.

Критериями оценки результатов внеаудиторной самостоятельной работы являются:

- уровень освоения учебного материала;
- умение использовать теоретические знания при выполнении практических задач;

- полнота общеучебных представлений, знаний и умений по теме, к которой относится данная самостоятельная работа;
- обоснованность и четкость изложения ответа на поставленный по внеаудиторной самостоятельной работе вопрос;
- оформление отчетного материала в соответствии с заданными требованиями.

Для контроля результатов самостоятельной работы используются следующие формы:

1. Дискуссия

Во время групповой дискуссии, проводимой во время семинарского занятия, студенты совместно обсуждают различные аспекты теоретических проблем организации предпринимательской деятельности с целью их разрешения путем сопоставления различных мнений и мыслей. Во время дискуссии необходимо показать умение четко и точно формулировать свои мысли, воспринимать аргументы собеседника, обоснованно и последовательно критиковать его позицию и защищать свои убеждения.

2. Доклад

Подготовка доклада предполагает выбор проблемы анализа по изучаемой теме из предложенного перечня, изложения ее сути и результатов теоретических и эмпирических исследований, отражение авторской позиции в отношении поставленной проблемы, которая может не совпадать с общепринятой точкой зрения, и пути ее решения.

В докладе должны получить отражение следующие элементы:

- основная проблема;
- общая характеристика изучаемой проблемы;
- анализ разных точек зрения по изучаемой проблематике в научной литературе;
- интерпретация результатов анализа и выражение авторской позиции относительно исследуемого вопроса;
- обобщающее заключение по исследованию в целом с выделением основных полученных выводов.

На защиту представляются результаты выполненного исследования по теме работы. Защита предполагает устное изложение доклада, сопровождаемое презентацией и ответы на вопросы по теме.

Продолжительность доклада 5-7 минут.

Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

Подготовка к опросу обучающихся включает в себя повторение пройденного материала по вопросам предстоящего опроса. Помимо основного материала обучающийся должен изучить дополнительную рекомендованную литературу и информацию по теме, в том числе с использованием Интернет-ресурсов. В среднем, подготовка к устному опросу занятию занимает от 2 до 3 часов в зависимости от сложности темы и особенностей самоорганизации обучающегося. Опрос предполагает устный ответ на один основной и несколько дополнительных вопросов преподавателя. Ответ должен представлять собой развернутое, связанное, логически выстроенное сообщение. При оценке ответа преподаватель учитывает правильность ответа по содержанию, его последовательность, самостоятельность суждений и выводов, умение связывать теоретические положения с практикой.

Методические рекомендации по подготовке к экзамену

Форма экзамена: ответ по билетам на вопросы. Непосредственная подготовка к экзамену осуществляется по вопросам, представленным в рабочей программе дисциплины. Необходимо тщательно изучить формулировку каждого вопроса, вникнуть в его суть, составить план ответа. Обычно план включает в себя:

- показ теоретической и практической значимости рассматриваемого вопроса;
- обзор освещения вопроса в его историческом развитии;
- определение сущности рассматриваемого предмета;
- основные элементы содержания и структуры предмета рассмотрения;
- факторы, логика и перспективы эволюции предмета;
- показ роли и значения рассматриваемого материала для практической деятельности

педагога.

Необходимо отметить для себя пробелы в знаниях, которые следует ликвидировать в ходе подготовки, для чего следует обратиться во время консультации перед экзаменом к преподавателю.

3. КОМПОНЕНТЫ МОНИТОРИНГА УЧЕБНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ

3.1. Технологическая карта рейтинга дисциплины

Наименование дисциплины/курса	Направление подготовки и уровень образования (бакалавриат, магистратура)	Цикл дисциплины в учебном плане	Количество зачетных единиц
Налогообложение предприятий	38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) образовательной программы Менеджмент организации, бакалавриат	Вариативная часть дисциплин по выбору	5
Предыдущие: Статистика, Финансовый анализ, Институциональная экономика			
Последующие: Экономический анализ фирмы, Управление корпорациями, подготовка и сдача государственного экзамена			
БАЗОВЫЙ РАЗДЕЛ			
	Форма работы	Количество баллов 75 %	
		min	max
Текущая работа	Устный опрос	17	30
	Составление конспекта	11	25
	Написание доклада	12	20
Итого		40	75
ИТОГОВЫЙ РАЗДЕЛ			
	Форма работы	Количество баллов 25 %	
		min	max
	Экзамен	15	25
Итого		15	25
ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ			
	Форма работы	Количество баллов	
		min	max
	Решение задач	5	10
Итого		5	10
Общее количество баллов по дисциплине		min	max
		60	100
Соответствие рейтинговых баллов и академической оценки:			
<i>Общее количество набранных баллов</i>		<i>Академическая оценка</i>	
60 – 72		3 (удовлетворительно)	
73 – 86		4 (хорошо)	
87 – 100		5 (отлично)	

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

**КРАСНОЯРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.П. Астафьева
(КГПУ им. В.П. Астафьева)**

Институт психолого-педагогического образования

Кафедра разработчик- кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДЕНО

на заседании кафедры

Протокол №5

от «05» мая 2019 года

Зав. кафедрой

О.Н. Владимирова



ОДОБРЕНО

на заседании научно-методического

совета ИППО

Протокол №5

от «05» мая 2019 года

Председатель НМССН



Т.Г. Авдеева

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля
и промежуточной аттестации обучающихся

по дисциплине

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

Направление подготовки: *38.03.02 Менеджмент*

Направленность (профиль) программы: *Менеджмент организации*
квалификация (степень): *бакалавр*

Составитель: Владимирова О.Н.

Красноярск 2019

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НА ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Представленный фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся соответствует требованиям федерального государственного образовательного стандарта высшего образования направления подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержденного приказом Министерством образования и науки Российской Федерации от 12 января 2016 г. №7 и трудовым функциям, которые выделяются в соответствии с его назначением и местом в системе управления.

Предлагаемые формы и средства аттестации адекватны целям и задачам реализации основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) образовательной программы Менеджмент организации.

Оценочные средства и критерии оценивания представлены в полном объеме. Формы оценочных средств, включенных в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ФОС, установленных в Положении о формировании фонда оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, программам подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре – в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Красноярский государственный педагогический университет им. В.П. Астафьева» утвержденного приказом ректора № 297 (п) от 28.04.2018.

Разработанный и представленный для экспертизы фонд оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки по указанной направленности (профиля) образовательной программы.

Эксперт
к.э.н, профессор, кафедры Менеджмента
ФГБОУ ВО «СибГУ»



Александр Александрович Бойко
Согласно поручению А.А. Бойко

А.А. Бойко

15.05.2019

1. Назначение фонда оценочных средств (ФОС)

1.1. Целью формирования ФОС дисциплины «Налогообложение предприятий» является определение соответствия уровня подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) образовательной программы Менеджмент организации, запланированным результатам обучения и требованиям основной профессиональной образовательной программы и рабочей программы дисциплины.

1.2. ФОС разработан на основании нормативных документов:

– федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата) утвержденного приказом Минобрнауки России от 12.01.2016 № 7;

– основной профессиональной образовательной программы высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) образовательной программы Менеджмент организации, (уровень бакалавриата);

– Положения о формировании фонда оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной и итоговой (государственной итоговой) аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, программам подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре – в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Красноярский государственный педагогический университет им. В.П. Астафьева», утвержденного приказом КГПУ им. В.П. Астафьева №297(п) от 28 апреля 2018 г.

2. Перечень компетенций, подлежащих формированию в рамках дисциплины «Налогообложение предприятий»:

2.1. Перечень компетенций, формируемых в рамках дисциплины

ПК-9 – способностью оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли

2.2. Оценочные средства

Компетенция	Дисциплины и практики, участвующие в формировании компетенции	Тип контроля	Оценочное средство	
			Номер	Форма
ПК- 9	Маркетинг	Текущий	2	Составление конспекта
	Основы международного менеджмента			
	Кризис менеджмент		3	Устный опрос
	Государственное и муниципальное управление			
	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности		4	доклад
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена			
	Подготовка к защите и защита выпускной квалификационной работы	Промежуточный	1	Экзамен

3. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации

3.1. Оценочные средства

3.2. Критерии оценивания

Компетенции	Продвинутый уровень сформированности компетенции	Базовый уровень сформированности компетенции	Пороговый уровень сформированности компетенции
	Отлично / зачтено (87 – 100 баллов)	Хорошо / зачтено (73 – 86 баллов)	Удовл. / зачтено (60 – 72 балла)
ПК-9 -	Обучающийся на высоком уровне обладает способностью оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления в области налогов, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли	Обучающийся на среднем уровне обладает способностью оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски налогообложения, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли	Обучающийся обладает способностью оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды налоговой среды

4. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля

4.1. Фонды оценочных средств включают: составление конспекта, подготовка доклада, устный опрос, решение задач.

4.2. Критерии оценивания см. в технологической карте рейтинга рабочей программы дисциплины

4.2.1. Критерии оценивания по оценочному средству 2 – устный опрос

Критерии оценивания	Количество баллов (вклад в рейтинг)
Грамотное использование терминов	20
Логичность и последовательность изложения материала	5
Умение отвечать на дополнительные вопросы	5
Максимальный балл	30

4.2.2. Критерии оценивания по оценочному средству 3 – составление конспекта

Критерии оценивания	Количество баллов (вклад в рейтинг)
Соблюдается логичность, последовательность изложения материала, качественное внешнее оформление	10
Материал четко структурирован, разделы и параграфы имеет логическую связь	5
Конспектирование материала из дополнительных литературных источников (статей, монографий)	10

Максимальный балл	25
--------------------------	-----------

4.2.3. Критерии оценивания по оценочному средству 4 – подготовка доклада

Критерии оценивания	Количество баллов (вклад в рейтинг)
Соответствие содержания теме доклада	10
Оригинальность содержания (60-70% метатекст)	5
Грамотное композиционное построение, логичность и четкость структуры, приведение связанных и убедительных аргументов	5
Максимальный балл	20

4.2.4. Критерии оценивания по оценочному средству 5 – решение задач

Критерии оценивания	Количество баллов (вклад в рейтинг)
Понимание смысла задачи	2
Правильность логики решения	3
Правильность итогового решения	5
Максимальный балл	10

5. Оценочные средства (контрольно-измерительные материалы)

5.1. Примерные вопросы для устного опроса:

- 1 Налоги и дотации и их роль в регулировании рыночной экономики
- 2 История становления и развития налогов в мировой цивилизации
- 3 Эволюция налогообложения в России
- 4 Фискальные платежи как основа формирования бюджета и внебюджетных фондов
- 5 Основные тенденции развития налоговой системы России
- 6 Роль налоговой системы в формировании бюджетно-финансовой политики
- 7 Современная налоговая политика Российской Федерации
- 8 Виды, формы и методы налогового контроля
- 9 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения
- 10 Налоговое планирование и прогнозирование
- 11 Система социального страхования в РФ
- 12 Налоговые льготы в системе мер стимулирования деловой активности предприятия
- 13 Фискальная функция налогов и ее влияние на воспроизводственные процессы современных предприятий
- 14 Механизм оптимизации налоговых обязательств на предприятиях в рыночных условиях
- 15 Прямые налоги и их влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятий
- 16 Налоговая система России в условиях финансового кризиса
- 17 Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов
- 18 Основные налоговые теории и возможности их применения в условиях современной российской экономики
- 19 Налоговый контроль в системе налоговых отношений
- 20 Реформа налогового администрирования в России
- 21 Налоговая политика и приоритеты ее формирования в России
- 22 Налоговые проверки как элемент налогового контроля
- 23 Налоговая система России и перспективы ее развития
- 24 Проблемы и приоритеты формирования налогообложения в России
- 25 Налоговая политика в агропромышленном секторе и ее влияние на развитие сельскохозяйственных предприятий региона
- 26 Проблемы косвенного налогообложения в России

- 27 Совершенствование акцизного налогообложения в России
- 28 Реформирование косвенного налогообложения в России как условие повышения доходов государственного бюджета
- 29 Особенности акцизного налогообложения в развитых странах и возможности его реализации в России
- 30 Пути совершенствования ресурсного налогообложения в России
- 31 Ресурсное налогообложение в реализации экономических интересов хозяйствующих субъектов
- 32 Имущественное налогообложение в России: достоинства и недостатки
- 33 Повышение инвестиционной активности российских предприятий в условиях налогового реформирования
- 34 Налоговая политика как инструмент повышения инвестиционной активности малых предприятий России
- 35 Налоговое стимулирование инвестиционных процессов в России
- 36 Теоретические и практические аспекты налогообложения предприятий малого бизнеса в развитых странах
- 37 Мировой опыт налогообложения предприятий малого бизнеса и пути его применения в России
- 38 Налоговые льготы в стимулировании малого бизнеса
- 39 Специфика налогообложения малого бизнеса в странах с развитой рыночной экономикой
- 40 Налоговое бремя на предпринимательский сектор: сравнение положения в России и за рубежом
- 41 Налоговая нагрузка в России: проблемы, перспективы, пути оптимизации
- 42 Современные налоговые реформы: «за» и «против» развития базовых отраслей экономики России
- 43 Налогообложение природопользования в России: проблемы и пути их решения
- 44 Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования

5.2. Темы для составления конспекта:

- 1 Функции налогов в налоговой системе и управление налогами
- 2 Федеральные налоги и сборы
- 3 Региональные налоги
- 4 Местные налоги и сборы
- 5 Специальные режимы налогообложения

5.3. Тематика докладов (оценочное средство №4)

- 1 Сущность налогов и их отличительные признаки.
- 2 Прямые налоги: содержание и значение в налоговой системе. Краткая и сравнительная характеристика видов прямых налогов.
- 3 Косвенные налоги. Краткая и сравнительная характеристика видов косвенных налогов.
- 4 Реформирование налоговой системы в РФ: цели, задачи, оценка результатов.
- 5 Основные элементы структуры налога. Характеристика обязательных элементов налога.
- 6 Основные элементы структуры налога. Характеристика необязательных элементов налога.
- 7 Управление налогами и налоговое администрирование.
- 8 Органы налогового администрирования и их функции.
- 9 Экономические принципы налогообложения.
- 10 Юридические принципы налогообложения.
- 11 Организационные принципы налогообложения.
- 12 Классификация налогов.
- 13 Функции налогов.
- 14 Общая характеристика первой части Налогового кодекса.

- 15 Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
- 16 Налоговое обязательство и порядок его исполнения.
- 17 Формы и методы налогового контроля.
- 18 Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
- 19 Налоги, взимаемые с физических лиц в России. Краткая характеристика.
- 20 Налог на доходы физических лиц. Субъект налогообложения. Формирование совокупного облагаемого дохода.
- 21 Налог на доходы физических лиц. Система вычетов по налогу.
- 22 Налог на доходы физических лиц. Ставки налогообложения.
- 23 Налог на Доходы физических лиц. Налогообложение предпринимательской деятельности. Декларирование доходов.
- 24 Налог на добавленную стоимость. Механизм взимания налога. Плательщики налога.
- 25 Налог на добавленную стоимость. Объекты налогообложения. Определение налоговой базы.
- 26 Налог на добавленную стоимость. Ставки налога.
- 27 Налог на добавленную стоимость. Виды освобождений от НДС. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога.
- 28 Налог на прибыль организаций. Плательщики налога. Объект обложения налогом.
- 29 Налог на прибыль организаций. Формирование объекта налогообложения. Классификация доходов и расходов. Ставки налога.
- 30 Налог на прибыль организаций. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
- 31 Налог на прибыль организаций. Понятие налогового учета. Учет амортизируемого имущества.
- 32 Налог на прибыль организаций. Порядок признания доходов и расходов.
- 33 Налог на имущество организаций. Общая характеристика и основные элементы.
- 34 Налог на имущество физических лиц. Общая характеристика и основные элементы.
- 35 Транспортный налог. Общая характеристика и основные элементы.
- 36 Земельный налог. Общая характеристика и основные элементы.
- 37 Водный налог. Общая характеристика и основные элементы.
- 38 Упрощенная система налогообложения: порядок применения и расчет единого налога.
- 39 Особенности налогообложения предпринимательской деятельности в РФ.
- 40 Взносы во внебюджетные фонды. Единый социальный страховой сбор. Общая характеристика и основные элементы.
- 41 Акцизы. Общая характеристика и основные элементы.
- 42 Налог на добычу полезных ископаемых. Общая характеристика и основные элементы.
- 43 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Правила применения и расчет налоговых обязательств.
- 44 Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог). Правила применения и расчет налоговых обязательств.
- 45 Налог на игорный бизнес. Общая характеристика и основные элементы.
- 46 Патентная система налогообложения. Правила применения и расчет налоговых обязательств.
- 47 Организация налоговой системы Российской Федерации.
- 48 Налоговая политика государства как инструмент регулирования экономики.
- 49 Правовое обеспечение налоговых систем. Налоговый кодекс Российской Федерации – структура и основные положения.
- 50 Торговый сбор

5.4. Примерные задачи (оценочное средство №5)

Задача 1

Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе – 25000 руб.;
- в феврале – 26000 руб.;
- в марте – 25500 руб.;
- в апреле – 35200 руб.;
- в мае – декабре – ежемесячно по 37000 руб.

Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом дневной формы обучения.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Результаты расчетов представьте в виде таблицы.

Задача 2

Стоимость реализованных товаров за первый квартал текущего года составила 835 тыс. руб. (в том числе НДС). В оплату от покупателей поступило 80% от стоимости реализованных товаров. За этот же период предприятие приобрело товаров на сумму 320 тыс. руб. (в том числе НДС). Оплачена только одна треть стоимости товаров. Также этому предприятию были оказаны и им оплачены полностью услуги производственного характера на сумму 27 тыс. руб. (в том числе НДС). Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, которую необходимо перечислить в бюджет.

Задача 3

Мебельная фабрика производит столы. Себестоимость одного стола 26000 руб., в т.ч. оплаченных сырья и материалов на сумму 14000 руб. (в том числе НДС). Плановая рентабельность-25%. Ставка НДС готового изделия -18 %.

Определить:

- 1 НДС к вычету;
- 2 Налоговую базу;
- 3 НДС начисленный;
- 4 НДС в бюджет;

Задача 4

Ликероводочный завод в сентябре месяце отгрузил со своего акцизного склада на акцизный склад оптовой организации водку крепостью 43 процента. Продано 32 000 бутылок емкостью 0,5 литра продажной ценой 280 рублей (в т.ч. акциз и НДС). Себестоимость одной бутылки равна 80 рублей.

Определить акциз, НДС, финансовый результат ликероводочного завода от реализации водки.

Задача 5

Организация в 2016 году уплатила налоги позже установленного срока на 10 дней:

НДС – в сумме 200 тыс. руб.; налог на прибыль – 150 тыс. руб.; транспортный налог – 30 тыс. руб.

Рассчитайте пени, которые необходимо уплатить в бюджет.

Задача 6

Организация за текущий год реализовала товаров на 2 800 000 руб. (без учета НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на представительские расходы – 20 000 руб. Кроме того, было реализовано транспортное средство - автомобиль по цене 180 000 руб.(без учета НДС), первоначальная стоимость – 300 000 руб.(без учета НДС), сумма амортизационных отчислений за период использования – 125 000 руб.

Рассчитайте налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Вопросы для экзамена:

- 1 Сущность налогов и их отличительные признаки.
- 2 Прямые налоги: содержание и значение в налоговой системе. Краткая и сравнительная характеристика видов прямых налогов.
- 3 Косвенные налоги. Краткая и сравнительная характеристика видов косвенных налогов.
- 4 Реформирование налоговой системы в РФ: цели, задачи, оценка результатов.
- 5 Основные элементы структуры налога. Характеристика обязательных элементов налога.
- 6 Основные элементы структуры налога. Характеристика необязательных элементов налога.
- 7 Управление налогами и налоговое администрирование.
- 8 Органы налогового администрирования и их функции.
- 9 Экономические принципы налогообложения.
- 10 Юридические принципы налогообложения.
- 11 Организационные принципы налогообложения.
- 12 Классификация налогов.
- 13 Функции налогов.
- 14 Общая характеристика первой части Налогового кодекса.
- 15 Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
- 16 Налоговое обязательство и порядок его исполнения.
- 17 Формы и методы налогового контроля.
- 18 Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
- 19 Налоги, взимаемые с физических лиц в России. Краткая характеристика.
- 20 Налог на доходы физических лиц. Субъект налогообложения. Формирование совокупного облагаемого дохода.
- 21 Налог на доходы физических лиц. Система вычетов по налогу.
- 22 Налог на доходы физических лиц. Ставки налогообложения.
- 23 Налог на Доходы физических лиц. Налогообложение предпринимательской деятельности. Декларирование доходов.
- 24 Налог на добавленную стоимость. Механизм взимания налога. Плательщики налога.
- 25 Налог на добавленную стоимость. Объекты налогообложения. Определение налоговой базы.
- 26 Налог на добавленную стоимость. Ставки налога.
- 27 Налог на добавленную стоимость. Виды освобождений от НДС. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога.
- 28 Налог на прибыль организаций. Плательщики налога. Объект обложения налогом.
- 29 Налог на прибыль организаций. Формирование объекта налогообложения. Классификация доходов и расходов. Ставки налога.
- 30 Налог на прибыль организаций. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
- 31 Налог на прибыль организаций. Понятие налогового учета. Учет амортизируемого имущества.
- 32 Налог на прибыль организаций. Порядок признания доходов и расходов.
- 33 Налог на имущество организаций. Общая характеристика и основные элементы.
- 34 Налог на имущество физических лиц. Общая характеристика и основные элементы.
- 35 Транспортный налог. Общая характеристика и основные элементы.
- 36 Земельный налог. Общая характеристика и основные элементы.
- 37 Водный налог. Общая характеристика и основные элементы.
- 38 Упрощенная система налогообложения: порядок применения и расчет единого налога.
- 39 Особенности налогообложения предпринимательской деятельности в РФ.
- 40 Взносы во внебюджетные фонды. Единый социальный страховой сбор. Общая характеристика и основные элементы.
- 41 Акцизы. Общая характеристика и основные элементы.
- 42 Налог на добычу полезных ископаемых. Общая характеристика и основные элементы.

- 43 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Правила применения и расчет налоговых обязательств.
- 44 Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог). Правила применения и расчет налоговых обязательств.
- 45 Налог на игорный бизнес. Общая характеристика и основные элементы.
- 46 Патентная система налогообложения. Правила применения и расчет налоговых обязательств.
- 47 Организация налоговой системы Российской Федерации.
- 48 Налоговая политика государства как инструмент регулирования экономики.
- 49 Правовое обеспечение налоговых систем. Налоговый кодекс Российской Федерации – структура и основные положения.
- 50 Торговый сбор

3.3. Анализ результатов обучения и перечень корректирующих мероприятий по дисциплине «Налогообложение предприятий»

Лист внесения изменений

Дополнения и изменения в рабочей программе дисциплины на 2018/2019 учебный год
В рабочую программу дисциплины вносятся следующие изменения:

- Список литературы обновлен учебными и учебно-методическими изданиями, электронными образовательными ресурсами.
- Обновлен перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем.
- В фонд оценочных средств внесены изменения в соответствии с приказом «Об утверждении Положения о фонде оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной и итоговой (государственной итоговой) аттестации» от 28.04.2018 № 297 (п)

Рабочая программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры менеджмента организации
«14» мая 2018 г., протокол № 5

Внесенные изменения утверждаю:

Заведующий кафедрой

А.А. Лукьянова



Одобрено научно-методическим советом специальности (направления подготовки) ИППО

«11» июня 2018 г. Протокол № 5

Председатель НМСС (Н)



М.А. Кухар

Лист внесения изменений

Дополнения и изменения рабочей программы на 2017/2018 учебный год

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

– На титульном листе РПД и ФОС изменено название ведомственной принадлежности «Министерство науки и высшего образования» на основании приказа «о внесении изменений в сведения о КГПУ им. В.П. Астафьева» от 15.07.2018 № 457 (п).

– На титульном листе РПД и ФОС изменено название кафедры разработчика «Кафедра экономики и менеджмента» на основании решения Ученого совета КГПУ им. В.П. Астафьева «О реорганизации структурных подразделений университета» от 26.09.2018.

4. УЧЕБНЫЕ РЕСУРСЫ

4.1. Карта литературного обеспечения дисциплины «Налогообложение предприятий»

для обучающихся образовательной программы направления подготовки 38.03.02 Менеджмент,
направленность (профиль) образовательной программы Менеджмент организации

Наименование	Место хранения/ электронный адрес	Кол-во экземпляров/точек доступа
Основная литература		
Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К ^о », 2017. - 300 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02641-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»	Индивидуальный неограниченный доступ
Чернопятов, А.М. Налоги и налогообложение : учебник / А.М. Чернопятов. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. - 346 с. - Библиогр.: с. 332-335. - ISBN 978-5-4475-9954-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»	Индивидуальный неограниченный доступ
Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / Б.А. Романов. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К ^о », 2016. - 560 с. : табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02646-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»	Индивидуальный неограниченный доступ
Дополнительная литература		
Косов, М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности: Теория и практика : учебник / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Н.Д. Эриашвили. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 431 с. - (Magister). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02212-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116822	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»	Индивидуальный неограниченный доступ
Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Ю.В. Клюев ; Министерство культуры Российской Федерации, Кемеровский государственный институт культуры, Институт социально-культурных технологий, Кафедра управления и экономики социально-культурной сферы. - Кемерово : Кемеровский государственный институт культуры, 2017. - 128 с. : схем., табл. - Библиогр.: с. 97-102. - ISBN 978-5-8154-0391-8 ; То же [Электронный ресурс]. -	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»	Индивидуальный неограниченный доступ

**4.2. Карта материально-технической базы дисциплины
«Налогообложение предприятий»
для обучающихся образовательной программы
направления подготовки 38.03.02 Менеджмент,
направленность (профиль) образовательной программы
Менеджмент организации**

Номер аудитории /помещения	Перечень используемого оборудования. Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Аудитории для проведения занятий лекционного типа	
3-01 корпус 3, г. Красноярск, ул. Маркса, 100	Учебная доска-1шт, проектор-1шт, интерактивная доска-1шт, схемы и таблицы по менеджменту
4-03 корпус 3, г. Красноярск, ул. Маркса, 100	Маркерная доска-1шт, проектор- 1 шт, экран -1шт
Аудитории для занятий семинарского типа	
3-03 корпус 3, г. Красноярск, ул. Маркса, 100	Проектор-1шт, учебная доска-1шт,экран-1шт,компьютер-1шт. Microsoft® Windows® 7 Professional Лицензия Dreamspark (MSDN AA); Kaspersky Endpoint Security – Лиц сертификат №2304- 180417-031116- 577-384; 7-Zip - (Свободная лицензия GPL); Adobe Acrobat Reader – (Свободная лицензия); Google Chrome – (Свободная лицензия); Mozilla Firefox – (Свободная лицензия); LibreOffice – (Свободная лицензия GPL); XnView – (Свободная лицензия); Java – (Свободная лицензия); VLC – (Свободная лицензия). Консультант Плюс - (Свободная лицензия для учебных целей); Гарант - (Свободная лицензия для учебных целей)
4-10 корпус 3, г. Красноярск, ул. Маркса, 100	Экран- 1 шт., учебная доска-1шт, компьютер-10шт. Microsoft® Windows® 7 Professional Лицензия Dreamspark (MSDN AA); Kaspersky Endpoint Security – Лиц сертификат №2304- 180417-031116- 577-384; 7-Zip - (Свободная лицензия GPL); Adobe Acrobat Reader – (Свободная лицензия); Google Chrome – (Свободная лицензия); Mozilla Firefox – (Свободная лицензия); LibreOffice – (Свободная лицензия GPL); XnView – (Свободная лицензия); Java – (Свободная лицензия); VLC – (Свободная лицензия). Консультант Плюс - (Свободная лицензия для учебных целей); Гарант - (Свободная лицензия для учебных целей)

Аудитории для самостоятельной работы	
2-10 корпус 3, г. Красноярск, ул. Маркса, 100 Аудитория для проведения занятий с малочисленными группами и индивидуальной работы	Компьютер-2шт, ноутбук-2шт, принтер-1шт, МФУ-2шт, маркерная доска-1шт. Microsoft® Windows® 7 Professional Лицензия Dreamspark (MSDN AA); Kaspersky Endpoint Security – Лиц сертификат №2304- 180417-031116- 577-384; 7-Zip - (Свободная лицензия GPL); Adobe Acrobat Reader – (Свободная лицензия); Google Chrome – (Свободная лицензия); Mozilla Firefox – (Свободная лицензия); LibreOffice – (Свободная лицензия GPL); XnView – (Свободная лицензия); Java – (Свободная лицензия); VLC – (Свободная лицензия). Консультант Плюс - (Свободная лицензия для учебных целей); Гарант - (Свободная лицензия для учебных целей)
4-10 корпус 3, г. Красноярск, ул. Маркса, 100	Экран- 1 шт., учебная доска-1шт, компьютер-10шт. Microsoft® Windows® 7 Professional Лицензия Dreamspark (MSDN AA); Kaspersky Endpoint Security – Лиц сертификат №2304- 180417-031116- 577-384; 7-Zip - (Свободная лицензия GPL); Adobe Acrobat Reader – (Свободная лицензия); Google Chrome – (Свободная лицензия); Mozilla Firefox – (Свободная лицензия); LibreOffice – (Свободная лицензия GPL); XnView – (Свободная лицензия); Java – (Свободная лицензия); VLC – (Свободная лицензия). Консультант Плюс - (Свободная лицензия для учебных целей); Гарант - (Свободная лицензия для учебных целей)

Материально-техническое обеспечение для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ

При обучении студентов с нарушением слуха предусматривается использование: звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств для приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями слуха.

При обучении студентов с нарушением зрения предусматривается использование: электронных луп, видеоувеличителей, программ невидимого доступа к информации.

При обучении студентов с нарушением опорно-двигательного аппарата предусматривается использование: альтернативных устройств ввода информации и других технических средств для приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями опорно-двигательного аппарата, различных специальных экранных клавиатур и др.