

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Балтийский государственный технический университет «ВОЕНМЕХ» им. Д.Ф. Устинова»
(БГТУ «ВОЕНМЕХ» им. Д.Ф. Устинова)

УТВЕРЖДАЮ
и.о. Декана факультета *Р*
Шматко А. Д.
(подпись) ФИО
« 31 » 05 20 22

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Направление/специальность подготовки	38.03.01 Экономика
Специализация/профиль/программа подготовки	Экономика предприятий и организаций
Уровень высшего образования	Бакалавриат
Форма обучения	Очная
Факультет	Р Международного промышленного менеджмента и коммуникации
Выпускающая кафедра	Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВОМ
Кафедра-разработчик рабочей программы	Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВОМ

КУРС	СЕМЕСТР	ОБЩАЯ ТРУДОЁМКОСТЬ (ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦ)	ЧАСЫ (по наличию видов занятий)									ВИД ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ
			ОБЩАЯ ТРУДОЁМКОСТЬ	АУДИТОРНЫЕ ЗАНЯТИЯ				САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА				
				ВСЕГО	ЛЕКЦИИ	ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ	ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ	ВСЕГО	КУРСОВОЙ ПРОЕКТ	КУРСОВАЯ РАБОТА	ДРУГИЕ ВИДЫ САМОСТ. РАБОТЫ	
3	5	4	144	51	17	0	34	93	0	0	93	диф. зач.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА СОСТАВЛЕНА В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО СТАНДАРТА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ (ФГОС ВО)

38.03.01 Экономика

год набора группы: 2022

Программу составили:

Кафедра Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ
ПРОИЗВОДСТВОМ

Черненко Владимир Анатольевич, д.э.н., профессор



Кафедра Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ
ПРОИЗВОДСТВОМ

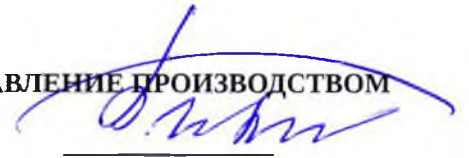
Молдован Артем Анатольевич, к.э.н., доцент

Программа рассмотрена

на заседании кафедры-разработчика

рабочей программы **Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВОМ**

Заведующий кафедрой Ивченко Б.П., д.т.н., проф.



Программа рассмотрена

на заседании выпускающей кафедры

Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВОМ

Заведующий кафедрой Ивченко Б.П., д.т.н., проф.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Разделы рабочей программы

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ
4. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ
5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ
6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Приложения к рабочей программе дисциплины

- Приложение 1. Аннотация рабочей программы
- Приложение 2. Технологии и формы обучения
- Приложение 3. Фонды оценочных средств

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

ПСК-1.5 — способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Формированию компетенций служит достижение следующих результатов образования:

ПСК-1.5

знания:

на уровне представлений:

- законодательство о налогах и сборах;
- принципы построения налоговой системы РФ;

на уровне воспроизведения:

- права и обязанности участников налоговых отношений;
- состав налогов, уплачиваемых коммерческими организациями;
- порядок установления и введения налогов и сборов в РФ;

на уровне понимания:

- права и обязанности коммерческих организаций в качестве налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства;
- особенности исчисления и уплаты налогов и сборов в Российской Федерации и регионах;

умения:

теоретические:

- применять методики исчисления прямых и косвенных налогов, взимаемых с юридических и физических лиц;

практические:

- использовать порядок уплаты налогов и сборов в бюджеты соответствующих уровней;
- применять систему специальных налоговых режимов налогообложения;

навыки:

- исчисления основных налогов, плательщиками которых признаются коммерческие организации;
- владеть основными нормативными документами, регламентирующими налоговые отношения в РФ;
- владеть формами и методами налогового контроля.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Дисциплина **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ** является дисциплиной **части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1**, программы подготовки по направлению *38.03.01 Экономика*.

Содержание дисциплины является логическим продолжением дисциплин: **ЭКОНОМИКА ТРУДА, ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ**.

Содержание дисциплины является основой для освоения дисциплин: **ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЛИНГ И АУДИТ, ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ**.

Предварительные компетенции, сформированные у обучающегося до начала изучения дисциплины:

- ПСК-1.4 — Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
- УК-10 — Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 ч.

3.1. Содержание (дидактика) дисциплины

КУРС	СЕМЕСТР	Наименование разделов и дидактических единиц	ВСЕГО	Аудиторные занятия в контактной форме			Самостоятельная работа студентов	Формируемая компетенция, %
				ВСЕГО	Лекции	Практические занятия		ПСК-1.5
3	5	Раздел 1. Основы налогообложения коммерческих организаций. Порядок исчисления и уплаты налогов. Коммерческие организации как субъекты налоговых отношений. Понятие коммерческих организаций и их виды. Постановка на налоговый учет коммерческих организаций. Права и обязанности коммерческих организаций как субъектов налоговых отношений. Виды налогов и сборов, уплачиваемых коммерческими организациями. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Порядок исчисления и уплаты акцизов. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Выполнение функций налогового агента по налогу на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления и уплаты водного налога. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.	71	25	8	17	46	50
3	5	Раздел 2. Порядок применения специальных режимов налогообложения. Взаимодействие коммерческих организаций с налоговыми органами. Виды специальных режимов налогообложения. Основания и порядок применения упрощенной системы налогообложения. Основания и порядок применения единого налога на вмененный доход. Основания и порядок применения единого сельскохозяйственного налога. Формы налогового контроля. Виды налоговых проверок. Налоговый мониторинг. Виды налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение. Порядок возврата излишне взысканных или излишне уплаченных налогов. Порядок обжалования действий налоговых органов.	73	26	9	17	47	50
Всего за 5 семестр			144	51	17	34	93	100
Всего по дисциплине			144	51	17	34	93	100

3.2. Аудиторный практикум

№ п/п	Номер и наименование раздела дисциплины	Тема практического занятия	Объем, ауд. часов
1	Раздел 1. Основы налогообложения коммерческих организаций. Порядок исчисления и уплаты налогов.	Основы налогообложения коммерческих организаций. Порядок исчисления и уплаты налогов.	17
2	Раздел 2. Порядок применения специальных режимов налогообложения. Взаимодействие коммерческих организаций с налоговыми органами.	Порядок применения специальных режимов налогообложения. Взаимодействие коммерческих организаций с налоговыми органами.	17
Всего за 5 семестр			34

3.3. Самостоятельная работа студента (СРС)

№ п/п	Номер и наименование раздела дисциплины	Содержание учебного задания	Объем, часов
1	Раздел 1. Основы налогообложения коммерческих организаций. Порядок исчисления и уплаты налогов.	Изучение рекомендуемой литературы, выполнение типовых расчетов, написание реферата.	46
2	Раздел 2. Порядок применения специальных режимов налогообложения. Взаимодействие коммерческих организаций с налоговыми органами.	Изучение рекомендуемой литературы, выполнение типовых расчетов, написание реферата.	47
Всего за 5 семестр			93

4. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

СЕМЕСТР	НЕДЕЛИ СЕМЕСТРА																
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
5	ЗДЧ, Реф		ЗДЧ	ДР	ЗДЧ	ДР	ЗДЧ, Реф	ЗДЧ, Реф	ДР	Вопр.Диф.Зач, диф. зач.							

Условные обозначения:

- ДР – диагностическая работа;
- ЗДЧ – задачи;
- Реф – реферат;
- Вопр.Диф.Зач – вопросы к дифференцированному зачету;
- диф. зач. – дифференцированный зачет.

Текущий контроль успеваемости студентов проводится в дискретные временные интервалы в следующих формах:

- диагностическая работа;
- задачи;
- реферат;
- вопросы к дифференцированному зачету.

Промежуточная аттестация проводится в формах:

- дифференцированный зачет.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература по дисциплине:

1. . Налоги и налогообложение. Москва: Юрайт, 2016, эл. рес.
2. . Налоги и налогообложение. Москва: Юрайт, 2020, эл. рес.
3. В. Г. Пансков. . Налоги и налогообложение. Москва: Юрайт, 2020, эл. рес.

5.2. Дополнительная литература по дисциплине:

не требуется.

5.3. Периодические издания:

не требуются.

5.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины, электронные библиотечные системы:

1. <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-488809> — Налоги и налогообложение — Образовательная платформа «Юрайт». Для вузов и ссузов..

Современные профессиональные базы данных:

1. <https://rusneb.ru> – Национальная электронная библиотека (НЭБ);
2. <https://cyberleninka.ru/> - Научная электронная библиотека «Киберленинка»;
<http://www.rfbr.ru/rffi/ru/library> - Полнотекстовая электронная библиотека Российского фонда фундаментальных исследований.

Информационные справочные системы:

1. Техэксперт – Информационный портал технического регулирования: Нормы, правила, стандарты РФ;
2. http://library.voenmeh.ru/jirbis2/index.php?option=com_irbis&view=irbis&Itemid=457 - БД ГОСТов собственной генерации БГТУ "ВОЕНМЕХ" им. Д. Ф. Устинова;
3. <http://www.consultant.ru/>- КонсультантПлюс- информационный портал правовой информации.

5.5. Программное обеспечение:

не требуется.

5.6. Информационные технологии:

взаимодействие с обучающимися посредством ЭИОС Moodle БГТУ «ВОЕНМЕХ» им. Д.Ф. Устинова.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Лекционные занятия:

специализированные требования по оборудованию отсутствуют; аудитория с посадочными местами по количеству студентов; доска.

6.2. Практические занятия:

1. Проектор;
2. Аудитория с числом посадочных мест не меньше количества обучающихся.

6.3. Прочее:

1. рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет;
2. рабочие места студентов, оснащенные компьютерами с доступом в Интернет, предназначенные для работы в электронной образовательной среде.

Аннотация рабочей программы

Дисциплина **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ** является дисциплиной **части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1**, программы подготовки по направлению *38.03.01 Экономика*. Дисциплина реализуется на факультете *Р* Международного промышленного менеджмента и коммуникации БГТУ "ВОЕНМЕХ" им. Д.Ф. Устинова кафедрой **Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВОМ**.

Дисциплина нацелена на формирование *компетенций*:

ПСК-1.5 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с особенностями налогообложения коммерческих организаций, порядком исчисления и уплаты налогов, порядком применения специальных режимов налогообложения и взаимодействия коммерческих организаций с налоговыми органами.

Программой дисциплины предусмотрены следующие **виды контроля**:

Текущий контроль успеваемости студентов проводится в дискретные временные интервалы в следующих формах:

- диагностическая работа;
- задачи;
- реферат;
- вопросы к дифференцированному зачету.

Промежуточная аттестация проводится в формах:

- дифференцированный зачет.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет **4 з.е., 144 ч.** Программой дисциплины предусмотрены лекционные занятия (**17 ч.**), практические занятия (**34 ч.**), самостоятельная работа студента (**93 ч.**).

ТЕХНОЛОГИИ И ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Рекомендации по освоению дисциплины для студента

Трудоемкость освоения дисциплины составляет 144 ч., из них 51 ч. аудиторных занятий, и 93 ч., отведенных на самостоятельную работу студента.

Рекомендации по распределению учебного времени по видам самостоятельной работы и разделам дисциплины приведены в таблице.

Контроль освоения дисциплины производится в соответствии с Положением о текущем, рубежном контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Формы контроля и критерии оценивания приведены в приложении 3 к Рабочей программе.

Наименование работы	Рекомендуемая литература	Трудоемкость, час.
Раздел 1. Основы налогообложения коммерческих организаций. Порядок исчисления и уплаты налогов.		
Изучение рекомендуемой литературы, выполнение типовых расчетов, написание реферата.	. Налоги и налогообложение: Москва: Юрайт, 2016 (1-2) . Налоги и налогообложение: Москва: Юрайт, 2020 (1-2) В. Г. Пансков. . Налоги и налогообложение: Москва: Юрайт, 2020 (1-2)	46
Итого по разделу 1		46
Раздел 2. Порядок применения специальных режимов налогообложения. Взаимодействие коммерческих организаций с налоговыми органами.		
Изучение рекомендуемой литературы, выполнение типовых расчетов, написание реферата.	. Налоги и налогообложение: Москва: Юрайт, 2016 (2-4) . Налоги и налогообложение: Москва: Юрайт, 2020 (2-4) В. Г. Пансков. . Налоги и налогообложение: Москва: Юрайт, 2020 (2-4)	47
Итого по разделу 2		47

ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонды оценочных средств, позволяющие оценить результаты обучения по данной дисциплине, включают в себя:

- диагностическая работа
- задачи;
- реферат;
- вопросы к дифференцированному зачету;
- дифференцированный зачет.

Критерии оценивания

Диагностическая работа

Диагностическая работа проводится в форме теста в ЭИОС Moodle:

- при правильном ответе менее чем на 60% вопросов - не аттестация;
- при правильном ответе на 60% вопросов и более - аттестация.

Задачи

Задача № 1

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 25 тыс. руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 12 тыс. руб. (в том числе НДС 18%). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 2

В течение налогового периода организация реализовала продукцию на 490 тыс. руб. без НДС. Организация построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж — стоимость строительно-монтажных работ составила 200 тыс. руб. без НДС. Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 210 тыс. руб., в том числе НДС, а оплачено — 175 тыс. руб. Продукция облагается по ставке 18%. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 3

Выручка от реализации продукции в налоговом периоде составила 24 тыс. руб., в том числе НДС - 3,661 тыс. руб.; сумма, полученная от покупателя в порядке предварительной оплаты, - 5 тыс. руб.; сумма НДС, уплаченная с авансов и предоплат в предыдущем налоговом периоде, - 0,732 тыс. руб. (сумма аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде, составила 4,8 тыс. руб., продукция отгружена). В течение налогового периода предприятие приобрело: материальные ресурсы для производственных нужд на сумму 12 тыс. руб., в том числе НДС — 1,830 тыс. руб., из них оплачено 6 тыс. руб., в том числе НДС — 0,915 тыс. руб.; оборудование на сумму 9,6 тыс. руб., в том числе НДС — 1,464 тыс. руб. Оборудование оплачено и поставлено на учет. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №4

Учетная политика для целей налогообложения определена по отгрузке. Налоговым периодом является квартал. В январе покупателям были отгружены материалы на 360 000 руб. в т.ч. НДС 18% (определить самим X), а в феврале оказаны услуги на 154 000 руб. в т.ч. НДС 18% (определить самим XX). В марте поступила следующая оплата на р./счет: оплата от покупателей за материалы на сумму 360 000 руб. в т.ч. НДС 18% и оплата за услуги 120 000 руб. в т.ч. НДС 18%. Сумма НДС оплаченного поставщикам по приобретенным ценностям составила 20 000 руб. Определите сумму НДС подлежащую взносу в бюджет за квартал.

Задача № 5

Учетная политика для целей налогообложения определена по отгрузке. Предприятие по отчету за I квартал 2017г. отгрузило готовой продукции на 900 000 руб. в т.ч. НДС 18% завершено сооружение здания стоимостью 241 000 руб. без НДС. На производство было израсходовано материалов на 90 000 руб. без НДС из них уплачено поставщику 40 000 руб. без НДС, а также было израсходовано электричество на 5 000 руб. в т.ч. НДС 18%. Определите сумму НДС подлежащего уплате в бюджет за 1

квартал 2014г.

Задача № 6

Предприятие АО «Свет» взяло на реализацию 10 тонн материала.

Согласно договору вознаграждение АО «Свет» составит 3% от стоимости реализованной продукции без НДС. АО «Свет» реализовало эти 10 тонн материала по цене 42 000 руб. за тонну в т.ч. НДС 18%.

Определить выручку от реализации, сумму вознаграждения сумму НДС подлежащей уплате в бюджет с этой операции.

Задача № 7

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила:

а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, — 180000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10 % — 175000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, - 150000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 160000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) - 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача № 8

В 2017 году налогоплательщик по месту работы ежемесячно получает заработную плату в размере 55 000 руб. В марте им получена материальная помощь в размере 4 500 руб. Работник имеет ребенка в возрасте 16 лет. Определите размер стандартного налогового вычета за три месяца и размер исчисленного налога на доходы физических лиц за три месяца.

Задача № 9

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 1500 тыс. руб. (с учетом НДС).

Сумма фактических расходов производства равна 700 тыс. руб. Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 12500 руб. с НДС. Получены основные средства на безвозмездной основе от других организаций стоимостью 10500 руб. Распределенная часть прибыли организации, полученной в рамках договора о совместной деятельности, составила в сумме 15000 руб. Определите сумму налога на прибыль за отчетный период.

Задача № 10

Прибыль от реализации составила 30 млн. руб., проценты по ставкам денежных средств на счете - 3 млн. руб, проценты по депозиту - 10 млн. руб., получены дивиденды - 5 млн. руб., реализован станок за 40 млн. руб. (первоначальная стоимость — 35 млн. руб., износ - 10 млн. руб.). Определите налог на прибыль.

Задача № 11

ПАО «Кактус» имеет в собственности земельный участок кадастровой стоимостью 3 600 тыс. руб.

Налоговая ставка по данному участку 1,5%. Какую сумму земельного налога должно заплатить ПАО «Кактус» за налоговый период? Сколько составляют авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода?

Задача № 12

ПАО «Крокус» продало 15 октября земельный участок кадастровой стоимостью 3 600 тыс. руб. другой организации. Право собственности к покупателю по договору купли-продажи перешло 25 октября.

Какую сумму земельного налога заплатят обе организации?

Задача № 13

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведённой продукции составила 10 млн. руб.; себестоимость реализованной продукции – 6 млн. руб.; накладные расходы – 1,5 млн. руб.; внереализационные расходы – 1,5 млн. руб. Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 14

Организация применяла упрощенную систему налогообложения в 2017 году с объектом налогообложения «доходы». Доходы организации за налоговый период составили 25 000 тыс. руб. За налоговый период уплачено взносов на обязательное пенсионное страхование 300 тыс. руб., а также выплачено пособий по временной нетрудоспособности 35 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за 2017 год.

- правильное решение менее половины задач – 0 баллов;
 - каждая правильно решенная задача при общем количестве решенных задач более 3 оценивается в 1 балл.
- Основаниями для снижения количества баллов за одну задачу в диапазоне от 0,5 до 0,2 являются:
- небрежное выполнение;
 - неполная запись данных задачи или ее отсутствие;
 - отсутствие ответа в задаче.

Реферат

1. Налогообложение коммерческих организаций в особых экономических зонах: назначение и экономическая сущность
2. Налог на добавленную стоимость: его содержание и регулирующая роль
3. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость
4. Особенности взимания акциза
5. Роль федеральных налогов в формировании бюджетов разных уровней
6. Роль федеральных налогов в формировании регионального бюджета
7. Налог на прибыль организаций в РФ: актуальные проблемы и пути совершенствования
8. Роль налога на прибыль в формировании бюджетных доходов
9. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль: действующий механизм и проблемы его развития
10. Роль налога на прибыль в регулировании предпринимательской деятельности в РФ
11. Анализ налоговых платежей коммерческой организации по федеральным налогам.
12. Система налогообложения коммерческих организаций
13. Понятие и виды налоговой оптимизации
14. Особенности налогообложения торговых предприятий
15. особенности налогообложения кредитных организаций
16. Проблемы налогообложения финансово-промышленных групп.
17. Недоимки по налогам и сборам: причины возникновения и пути устранения
18. Особенности обложения подакцизных товаров, перемещаемых через границу РФ

Для получения положительной оценки реферат и ответы на вопросы преподавателя должны отвечать следующим условиям:

- соответствие содержания заявленной теме, отсутствие в тексте отступлений от темы;
- соответствие целям и задачам дисциплины;
- логичность и последовательность в изложении материала;
- способность к работе с литературными источниками, Интернет-ресурсами, справочной и энциклопедической литературой;
- объем исследованной литературы и других источников информации;
- способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса;
- умение извлекать информацию, соответствующую поставленной цели, и перераспределять информацию;
- навыки планирования и управления временем при выполнении работы;
- обоснованность выводов;
- правильность оформления (соответствие стандарту, структурная упорядоченность, ссылки, цитаты, таблицы и т.д.);
- соблюдение объема, шрифтов, интервалов (соответствие оформления правилам компьютерного набора текста).

Вопросы к дифференцированному зачету

1. Понятие коммерческих организаций и их виды.
2. Постановка на налоговый учет коммерческих организаций.
3. Права коммерческих организаций как субъектов налоговых отношений.
4. Обязанности коммерческих организаций как субъектов налоговых отношений.
5. Виды налогов и сборов, уплачиваемых коммерческими организациями.
6. Исполнение обязанности по уплате налогов.
7. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
8. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
9. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
10. Выполнение функций налогового агента по налогу на доходы физических лиц.
11. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
12. Порядок исчисления и уплаты водного налога.

13. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.
14. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
15. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
16. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
17. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
18. Виды специальных режимов налогообложения.
19. Основания и порядок применения упрощенной системы налогообложения.
20. Основания и порядок применения единого налога на вмененный доход.
21. Основания и порядок применения единого сельскохозяйственного налога.
22. Формы налогового контроля.
23. Камеральная налоговая проверка.
24. Выездная налоговая проверка.
25. Налоговый мониторинг.
26. Виды налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение.
27. Порядок возврата излишне взысканных или излишне уплаченных налогов.
28. Порядок обжалования действий налоговых органов.

Дифференцированный зачет

Обучающийся имеет право на получение минимальной положительной оценки при условии успешного прохождения текущего контроля успеваемости в форме диагностической работы в соответствии с графиком раздела 4.

На дифференцированный зачет выносятся вопросы, охватывающие все содержание учебной дисциплины.

Критерии оценивания:

Знания обучающихся оцениваются по четырех бальной системе с выставлением обучающимся итоговой оценки «отлично», либо «хорошо», либо «удовлетворительно», либо «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» при приеме дифференцированного зачета выставляется в случае:

- полного, правильного и уверенного изложения обучающимся учебного материала по каждому из вопросов билета;
- уверенного владения обучающимся понятийно-категориальным аппаратом учебной дисциплины;
- логически последовательного, взаимосвязанного и правильно структурированного изложения обучающимся учебного материала, умения устанавливать и проследить причинно-следственные связи между событиями, процессами и явлениями, о которых идет речь в вопросах билета;
- приведения обучающимся надлежащей аргументации, наличия у обучающегося логически и нормативно обоснованной точки зрения при освещении проблемных, дискуссионных аспектов учебного материала по вопросам билета;
- лаконичного и правильного ответа обучающегося на дополнительные вопросы преподавателя.

Оценка «хорошо» при приеме дифференцированного зачета выставляется в случае:

- недостаточной полноты изложения обучающимся учебного материала по отдельным (одному или двум) вопросам билета при условии полного, правильного и уверенного изложения учебного материала по, как минимум, одному вопросу билета;
- допущения обучающимся незначительных ошибок и неточностей при изложении учебного материала по отдельным (одному или двум) вопросам билета;
- допущения обучающимся незначительных ошибок и неточностей при использовании в ходе ответа отдельных понятий и категорий дисциплины;
- нарушения обучающимся логической последовательности, взаимосвязи и структуры изложения учебного материала по отдельным вопросам билета, недостаточного умения обучающегося устанавливать и проследить причинно-следственные связи между событиями, процессами и явлениями, о которых идет речь в вопросах билета;
- приведения обучающимся слабой аргументации, наличия у обучающегося недостаточно логически и нормативно обоснованной точки зрения при освещении проблемных, дискуссионных аспектов учебного материала по вопросам билета;
- допущения обучающимся незначительных ошибок и неточностей при ответе на дополнительные вопросы преподавателя.

Любой из указанных недостатков или их определенная совокупность могут служить основанием для выставления обучающемуся оценки «хорошо».

Оценка «удовлетворительно» при приеме дифференцированного зачета выставляется в случае:

- невозможности изложения обучающимся учебного материала по любому из вопросов билета при условии полного, правильного и уверенного изложения учебного материала по как минимум одному из вопросов билета;
- допущения обучающимся существенных ошибок при изложении учебного материала по отдельным (одному или двум) вопросам билета;

- допущении обучающимся ошибок при использовании в ходе ответа основных понятий и категорий учебной дисциплины;
- существенного нарушения обучающимся или отсутствия у обучающегося логической последовательности, взаимосвязи и структуры изложения учебного материала, неумения обучающегося устанавливать и проследивать причинно-следственные связи между событиями, процессами и явлениями, о которых идет речь в вопросах билета;
- отсутствия у обучающегося аргументации, логически и нормативно обоснованной точки зрения при освещении проблемных, дискуссионных аспектов учебного материала по вопросам билета;
- невозможности обучающегося дать ответы на дополнительные вопросы преподавателя.

Любой из указанных недостатков или их определенная совокупность могут служить основанием для выставления обучающемуся оценки «удовлетворительно».

Оценка «неудовлетворительно» при приеме дифференцированного зачета выставляется в случае:

- отказа обучающегося от ответа по билету с указанием, либо без указания причин;
- невозможности изложения обучающимся учебного материала по двум или всем вопросам билета;
- допущения обучающимся существенных ошибок при изложении учебного материала по двум или всем вопросам билета;
- скрытное или явное использование обучающимся при подготовке к ответу нормативных источников, основной и дополнительной литературы, конспектов лекций и иного вспомогательного материала, кроме случаев специального указания или разрешения преподавателя;
- невладения обучающимся понятиями и категориями данной дисциплины;
- невозможности обучающегося дать ответы на дополнительные вопросы преподавателя;

Любой из указанных недостатков или их совокупность могут служить основанием для выставления обучающемуся оценки «неудовлетворительно».

Обучающийся имеет право отказаться от ответа по выбранному билету с указанием, либо без указания причин и взять другой билет. При этом с учетом приведенных выше критериев оценка обучающемуся должна быть выставлена на один балл ниже заслуживаемой им.

Дополнительные вопросы могут быть заданы обучающемуся в случае:

- необходимости конкретизации и изложенной обучающимся информации по вопросам билета с целью проверки глубины знаний отвечающего по связанным между собой темам и проблемам;
- необходимости проверки знаний обучающегося по основным темам и проблемам курса при недостаточной полноте его ответа по вопросам билета.

Паспорт фонда оценочных средств

КУРС	СЕМЕСТР	Наименование разделов и дидактических единиц	ВСЕГО	Аудиторные занятия в контактной форме			Самостоятельная работа студентов	Формируемая компетенция, %	НАИМЕНОВАНИЕ ОЦЕНОЧНОГО СРЕДСТВА
				ВСЕГО	Лекции	Практические занятия		ПСК-1.5	
3	5	Раздел 1. Основы налогообложения коммерческих организаций. Порядок исчисления и уплаты налогов.	71	25	8	17	46	50	Реферат, Задачи
3	5	Раздел 2. Порядок применения специальных режимов налогообложения. Взаимодействие коммерческих организаций с налоговыми органами.	73	26	9	17	47	50	Вопросы к дифференцированному зачету
Всего за 5 семестр			144	51	17	34	93	100	
Всего по дисциплине			144	51	17	34	93	100	