

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ
филиал ФГБОУ ВО «РГГМУ» в г. Туапсе

Кафедра «Метеорологии, экологии и экономического обеспечения деятельности
предприятий природопользования»

Рабочая программа дисциплины

НАЛОГОВАЯ ГРАМОТНОСТЬ

Основная профессиональная образовательная программа
высшего образования программы бакалавриата по направлению подготовки

09.03.03 «Прикладная информатика»

Направленность (профиль):
Прикладные информационные системы и технологии

Квалификация:
Бакалавр

Форма обучения
заочная

Год поступления **2020-2019**

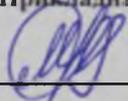
Согласовано
Руководитель ОПОП
«Прикладная информатика»

Утверждаю

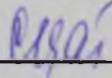
Директор филиала ФГБОУ

ВО «РГГМУ» в г. Туапсе

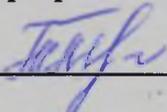
Аракелов М.С.

 Аракелов М.С.

Рассмотрена и утверждена на заседании кафедры
31 августа 2020 г., протокол № 1

Зав. кафедрой  Цай С.Н.

Авторы-разработчики:

 Мартынова Т.В.

Туапсе 2020

1. Цель и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговая грамотность» является приобретение студентами теоретических знаний, умений и практических навыков в области налогообложения, необходимых для успешной профессиональной деятельности бакалавра направления подготовки 09.03.03 «Прикладная информатика».

Основные задачи дисциплины:

- Дать знания о сущности, видах и формах, а так же объектах налогообложения;
- Дать знания о понятийно-терминологическом аппарате, характеризующем основные понятия информационных технологий используемых в налогообложении;
- Научить анализировать и систематизировать статистическую информацию при определении налоговой базы;
- Показать на практических примерах методы выделения объектов налогообложения;
- Обучить высказывать, формулировать, выдвигать гипотезы о причинах нарушений налогового регламента, о тенденциях их развития и последствиях;
- Научить выбирать способы, методы, приемы, законы, критерии для решения задач
- Обучить ставить познавательные задачи и выдвигать гипотезы;
- Научить отыскивать причины явлений, обозначать свое понимание или непонимание по отношению к изучаемой проблеме.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговая грамотность» относится к факультативам направления подготовки 09.03.03 - «Прикладная информатика», профиль «Прикладные информационные системы и технологии».

Дисциплина «Налоговая грамотность» преподается на 3-м курсе заочной формы обучения. Дисциплина «Налоговая грамотность» служит основой для дисциплин: «Экономическая деятельность организации».

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Компетенция
ОПК-8	Способен принимать участие в управлении проектами создания информационных систем на стадиях жизненного цикла
ПК-6	Способен выявлять риски на основе проведенного анализа требований к системе

В результате освоения дисциплины студент должен:

Код компетенции	Результаты обучения
ОПК-8	Знать: <ul style="list-style-type: none">- основы экономических знаний в различных сферах деятельности;- основные понятия теории налогообложения, виды налогов;- экономическую сущность налогов;- принципы построения и элементы налоговых систем;- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;

	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов; - разбираться в системе налогообложения и применять теоретические знания в практике расчета и анализа налоговых платежей;
	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - профессиональными навыками по налоговому планированию предприятий в составе разного уровня бюджетов Российской Федерации;
ПК-6	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основы анализа инноваций в экономике, управлении и информационно-коммуникативных технологиях; - особенности функционирования предприятия в системе налогообложения, как объекта рыночной экономики; - основные понятия и функции налогообложения, принципы формирования эффективной налоговой системы; - сущность налоговых режимов, действующих в Российской Федерации; - виды налогов Российской Федерации, порядок их исчисления и уплаты; - участников налоговых отношений, их права и обязанности;
	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы (определять объекты налогообложения, определять налоговую базу, определять основания для применения и конкретный размер налоговых льгот, рассчитывать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, определять сроки уплаты налогов, порядок и основания для их изменения); - собирать, обрабатывать информацию для определения элементов налогообложения и проанализировать полученные результаты, характеризующие налоговую отчетность предприятия; - на основе типовых методик выполнять необходимые технико-экономические расчеты в области налогообложения; - планировать, анализировать и составлять налоговую отчетность;
	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - инструментальными средствами для обработки экономических данных по начислению и перечислению налогов предприятия в бюджеты разных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды.

Основные признаки проявленности формируемых компетенций в результате освоения дисциплины «Налоговая грамотность» сведены в таблице 1.

Таблица 1- Соответствие уровней освоения компетенции планируемым результатам обучения и критериям их оценивания

Уровень освоения компетенции	Результат обучения	
		ОПК-8: Знать, уметь, владеть
минимальны	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные понятия теории налогообложения, виды налогов; 	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основы анализа инноваций в экономике, управлении и

	<ul style="list-style-type: none"> - категории налоги и налогообложение; - участников налоговых отношений, их права и обязанности 	<p>информационно-коммуникативных технологиях однако не ориентируется в их специфике;;</p> <ul style="list-style-type: none"> - особенности функционирования предприятия в системе налогообложения, как объекта рыночной экономики; - основные понятия и функции налогообложения, принципы формирования эффективной налоговой системы; - общие понятия о налоговых режимов, действующих в Российской Федерации; - виды налогов Российской Федерации, порядок их исчисления и уплаты
	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов; - разбираться в системе налогообложения и применять теоретические знания в практике расчета и анализа налоговых платежей 	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы (определять объекты налогообложения, определять налоговую базу, определять основания для применения и конкретный размер налоговых льгот, рассчитывать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, определять сроки уплаты налогов, порядок и основания для их изменения); - собирать, обрабатывать информацию для определения элементов налогообложения и проанализировать полученные результаты, характеризующие налоговую отчетность предприятия; - на основе типовых методик выполнять необходимые технико-экономические расчеты в области налогообложения; - планировать, анализировать и составлять налоговую отчетность;
	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – минимумом профессиональных навыков по налоговому планированию предприятий в составе разного уровня бюджетов Российской Федерации 	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – минимумом инструментальными средствами для обработки экономических данных по начислению и перечислению налогов предприятия в бюджеты разных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды.
базовый	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – базовые понятия теории налогообложения, виды налогов; 	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - – базовые основы анализа инноваций в экономике, управлении

	<ul style="list-style-type: none"> - – базовые категории налоги и налогообложение; - участников налоговых отношений, их права и обязанности 	<p>и информационно-коммуникативных технологиях однако не ориентируется в их специфике;;</p> <ul style="list-style-type: none"> - особенности и специфику функционирования предприятия в системе налогообложения, как объекта рыночной экономики; - основные понятия и функции налогообложения, принципы формирования эффективной налоговой системы; - общие понятия о налоговых режимах, действующих в Российской Федерации; – базовые виды налогов Российской Федерации, порядок их исчисления и уплаты, особенности и специфику в субъектах Российской Федерации
	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов; - разбираться в системе налогообложения и применять теоретические знания в практике расчета и анализа налоговых платежей 	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы (определять объекты налогообложения, определять налоговую базу, определять основания для применения и конкретный размер налоговых льгот, рассчитывать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, определять сроки уплаты налогов, порядок и основания для их изменения); - собирать, обрабатывать информацию для определения элементов налогообложения и проанализировать полученные результаты, характеризующие налоговую отчетность предприятия; - на основе типовых методик выполнять необходимые технико-экономические расчеты в области налогообложения; - планировать, анализировать и составлять налоговую отчетность;
	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов; - разбираться в системе налогообложения и применять теоретические знания в практике 	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы (определять объекты налогообложения, определять

	расчета и анализа налоговых платежей	налоговую базу, определять основания для применения и конкретный размер налоговых льгот, рассчитывать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, определять сроки уплаты налогов, порядок и основания для их изменения); - собирать, обрабатывать информацию для определения элементов налогообложения и проанализировать полученные результаты, характеризующие налоговую отчетность предприятия; - на основе типовых методик выполнять необходимые технико-экономические расчеты в области налогообложения; - планировать, анализировать и составлять налоговую отчетность;
	Владеть: - основными профессиональными навыками по налоговому планированию предприятий в составе разного уровня бюджетов Российской Федерации	Владеть: - основными инструментальными средствами для обработки экономических данных по начислению и перечислению налогов предприятия в бюджеты разных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды
продвинутый	Знать: - основные понятия теории налогообложения, виды налогов; - категории налоги и налогообложение; - участников налоговых отношений, их права и обязанности	Знать: - специфику концепций анализа инноваций в экономике, управлении и информационно-коммуникативных технологиях однако не ориентируется в их специфике;; - особенности и специфику функционирования предприятия в системе налогообложения, как объекта рыночной экономики; - основные понятия и функции налогообложения, принципы формирования эффективной налоговой системы; - общие понятия о налоговых режимах, действующих в Российской Федерации; - основные виды налогов Российской Федерации, порядок их исчисления и уплаты, особенности и специфику в субъектах Российской Федерации
	Уметь: - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов;	Уметь: - аргументировано рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей

	- разбираться в системе налогообложения и применять теоретические знания в практике расчета и анализа налоговых платежей	нормативно-правовой базы (определять объекты налогообложения, определять налоговую базу, определять основания для применения и конкретный размер налоговых льгот, рассчитывать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, определять сроки уплаты налогов, порядок и основания для их изменения); - собирать, обрабатывать информацию для определения элементов налогообложения и проанализировать полученные результаты, характеризующие налоговую отчетность предприятия; - на основе типовых методик выполнять необходимые технико-экономические расчеты в области налогообложения; - планировать, анализировать и составлять налоговую отчетность
	Владеть: – профессиональными навыками по налоговому планированию предприятий в составе разного уровня бюджетов Российской Федерации	Владеть: – профессиональными инструментальными средствами для обработки экономических данных по начислению и перечислению налогов предприятия в бюджеты разных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды

4. Структура и содержание дисциплины

Объем дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 часов.

Объем дисциплины (модуля) по видам учебных занятий в академических часах

Объем дисциплины	Заочная форма обучения
Общая трудоёмкость дисциплины	108
Контактная работа обучающихся с преподавателям (по видам аудиторных учебных занятий) – всего:	8
в том числе:	
Лекции	2
практические занятия	6
семинарские занятия	-
Самостоятельная работа (СРС) – всего:	100
Вид промежуточной аттестации (зачет/экзамен)	зачет

4.1. Структура дисциплины

Заочная форма обучения

№ п/п	Тема дисциплины	Курс	Виды учебной работы, в т.ч. самостоятельная работа студентов, час.			Формы текущего контроля успеваемости	Занятия в активной и интерактивной форме, час.	Формируемые компетенции
			лекции	практические	СРС			
	Раздел 1. Основные понятия и элементы налоговой системы в Российской Федерации	3						
	Тема 1. Теоретические основы налогообложения в Российской Федерации	3	-	-	12	самотестирование	-	ОПК-8, ПК-6
	Раздел 2. Федеральные налоги	3	1					
	Тема 2. Налог на добавленную стоимость	3		1	11	тестирование дискуссия результаты практической работы	лекция-беседа Практическое занятие	ОПК-8, ПК-6
	Тема 3. Акцизы. Госпошлина.	3		1	11	тестирование дискуссия результаты практической работы	лекция-беседа Практическое занятие	ОПК-8, ПК-6
	Тема 4. Налог на доходы физических лиц			1	11	тестирование дискуссия	лекция-беседа Практическое занятие	ОПК-8, ПК-6
	Тема 5. Налог на прибыль			1	11	тестирование дискуссия результаты практической работы	лекция-беседа Практическое занятие	ОПК-8, ПК-6
	Тема 6. Налогообложение пользования природными ресурсами			-	11	самотестирование		ОПК-8, ПК-6

	Раздел 3. Специальные налоговые режимы		-	-				
	Тема 7. Специальные налоговые режимы		-	-	11	самотестирование		ОПК-8, ПК-6
	Раздел 4. Региональные и местные налоги		1					
	Тема 8. Особенности региональных налогов: игорный бизнес, налог на имущество, транспортный налог			1	11	тестирование дискуссия результаты практической работы	Практическое занятие	ОПК-8, ПК-6
	Тема 9. Особенности применения местных налогов: земельный налог, налог на имущество физических лиц			1	11	тестирование дискуссия результаты практической работы	Практическое занятие	ОПК-8, ПК-6
	Итого	-	2	6	100			

4.2. Содержание разделов и тем дисциплины

Теоретические основы налогообложения в Российской Федерации

Налогообложение в развитых странах. Международные налоговые отношения. Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации. Состав и структура налоговых органов. Ответственность Экономическая сущность, функции и классификация налогов. Принципы налогообложения за нарушение налогового законодательства. Налоговая отчетность и налоговый контроль.

Федеральные налоги и сборы

Налог на добавленную стоимость

Общая характеристика налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Освобождение от исполнения обязанностей по уплате НДС. Товары и услуги, реализация которых облагается НДС. Включение сумм налога в стоимость товара. Налоговые вычеты. Порядок исчисления общей суммы налога. Счета фактуры. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок отнесения сумм налога на затраты. Порядок возмещения сумм налога.

Акцизы. Госпошлина

Подакцизные товары как объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению, плательщики акцизов, налоговый период. Налоговые ставки. Порядок отнесения сумм акцизов. Налоговые вычеты и порядок применения. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет.

Общие положения о государственной пошлине. Порядок исчисления, уплаты и возврата государственной пошлины. Таможенные пошлины, их виды и классификация.

Налог на доходы физических лиц

Общая характеристика налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, дата фактического получения дохода. Налоговые ставки. Особенности определения налоговой базы при получении отдельных видов доходов. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающихся частной практикой.

Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база. Налоговый период и налоговые ставки. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Порядок признания доходов и расходов при использовании метода начисления или кассового метода. Особенности определения налоговой базы кредитных организаций, страховых организаций, иностранных юридических лиц. Налоговый учет.

Налогообложение природных ресурсов

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ).

Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база. Налоговый период и налоговые ставки по НДПИ. Порядок исчисления и уплаты налога.

Сборы за пользование объектами животного мира. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов. Водный налог. Налогоплательщики, виды водопользования, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.

Специальные налоговые режимы

Условия применения единого сельскохозяйственного налога. налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.

Общая характеристика упрощенной системы налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога.

Основные понятия, используемые при исчислении ЕНВД. Порядок исчисления и уплаты налога ЕНВД. Патентная система налогообложения.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Основные понятия и общие положения : налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы и уплаты НДПИ, налога на прибыль организаций. Особенности уплаты НДС.

Региональные и местные налоги

Региональные (налог на игорный бизнес, налог на имущество, транспортный налог) и местные налоги (земельный налог, налог на имущество физических лиц)

Общая характеристика налога на игорный бизнес. Порядок исчисления и уплаты налога. Общая характеристика транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты сумм налога.

Общая характеристика земельного налога. налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты сумм налога.

Общая характеристика налога на имущество физических лиц. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога.

4.3. Семинарские, практические их содержание

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий	Форма проведения	Формируемые компетенции
1	Раздел 1	Основные понятия и элементы налоговой системы	тестирование, дискуссия, решение задач	ОПК-8; ПК-6

2	Раздел 2	<p>Характеристика НДС, расчет налога</p> <p>Акцизы, государственная пошлина</p> <p>Подакцизные товары, плательщики, налоговые ставки.</p> <p>Исчисление суммы акциза. Таможенная пошлина и ее расчет.</p> <p>Налог на доходы физических лиц: плательщики, налоговая база, ставки, налоговые вычеты. Расчет налога.</p> <p>Налог на прибыль: плательщики, налоговая база, ставки. Расчет налога</p> <p>Налоги и сборы за пользование природными ресурсами.</p> <p>НДПИ: плательщики, налоговая база, ставки. Расчет налога.</p> <p>Водный налог: плательщики, налоговая база, ставки. Расчет налога.</p> <p>Сборы за пользование объектами животного мира: плательщики, регламент взимания сборов</p>	тестирование, дискуссия, решение задач	ОПК-8; ПК-6
3	Раздел 3	<p>Специальные налоговые режимы (ЕСХН; упрощенная система налогообложения (УСН); ЕВНД; патентная система): плательщики, налоговая база, ставки. Сравнение налоговых режимов.</p>	тестирование, дискуссия, решение задач	ОПК-8; ПК-6
4	Раздел 4	<p>Региональные и местные налоги: Особенности региональных налогов: на игорный бизнес, на имущество организаций; транспортный налог: плательщики, налоговая база, ставки. Расчет налогов.</p> <p>Особенности местных налогов: (Земельный налог; налог на имущество физических лиц): плательщики, налоговая база, ставки. Расчет налогов.</p>	тестирование, дискуссия, решение задач	ОПК-8; ПК-6

5 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов и оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Текущий контроль

Текущий контроль успеваемости по дисциплине «Налоговая грамотность» проводится в форме контрольных мероприятий: проверки результатов тестирования, проверки качества решения разноуровневых задач и осуществляется ведущим преподавателем.

Примерные тесты:

Элементы налога

1. Налог — это:

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка
- в) налоговые льготы

3. Налоговая ставка — это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения.

4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- а) у источника выплаты;
- б) по декларации;
- в) когда налог исчисляется налоговым органом

5. Прогрессивное налогообложение — это:

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- в) когда налоговая ставка не изменяется.

6. Когда плательщик и носитель налога являются одним лицом:

- а) при косвенном налогообложении;
- б) при прямом налогообложении;
- в) никогда не являются?

7. Налоговая база — это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- в) период времени, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

8. Обязанность уплатить налог возникает, если:

- а) установлена налоговая ставка и налоговый период;
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

Практическая работа «Порядок исчисления НДС»

носит практический характер, т. е. необходимо решить 5 предложенных задач: рассчитать суммы НДС, включаемые в счета фактур, и величину налога, подлежащего уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Задача 1

ООО «Корунд» реализовало на территории Российской Федерации товары, которые облагаются налогом по ставке 10 и 20% соответственно, на сумму 88 000 000 руб. и 82 000 000 руб.

Для осуществления вышеуказанных операций организация приобрела у российских поставщиков товары (работы и услуги) в т.ч. НДС (20%) на сумму 45 500 000 руб. и поставила их на учет.

Помимо этого ООО «Корунд» предоставило иностранной организации, аккредитованной в РФ помещение в аренду на сумму 50000 руб. в квартал.

Рассчитать суммы НДС, включаемые в счета фактуры, и величину налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 2

Организация приобрела объект основных средств по цене 155000 руб. (без учета НДС), одновременно продав объект основных средств по цене 135000 руб. (в т.ч. НДС).

Рассчитать суммы НДС, включаемые в счета фактуры, и величину налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 3

Организация реализовала на территории Российской Федерации товары, которые облагаются налогом по ставке 20% на сумму 29 000 000 руб. (в т.ч. НДС)

Для производства вышеуказанных товаров организация приобрела у российских поставщиков товары (работы и услуги) на сумму 13 000 000 руб. (без учета НДС - 20%) и поставила их на учет.

Рассчитать суммы НДС, включаемые в счета фактуры, и величину налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 4

Выручка от оптовой реализации продукции за отчетный период составила 228000 руб. (в т.ч. НДС).

Переданы другому предприятию безвозмездно основные средства на сумму 24300 руб. (в т.ч. НДС)

Переданы в счет оплаты доли в уставном капитале основные средства по остаточной стоимости 260000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5

Определить сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет. Исходные данные:

- 1) Объем оказанных услуг - 1280 000 руб., в том числе НДС -20%. Оплачено заказчиками услуг - 1120 000 руб., в том числе НДС.
- 2) Получены проценты по вкладу на депозитном счете - 11 000 руб.
- 3) Реализованы материалы: фактическая себестоимость - 18 000 руб., отпускная цена - 26 000 руб., в том числе НДС - 20%.
- 4) Приобретены материалы на сумму 24 000 руб., в том числе НДС - 20%, оплачено поставщику 14800 рублей.
- 5) Поступил аванс от покупателя на расчетный счет - 40 000 руб.
- 6) Закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму 140 000 руб., без учета НДС - 18%.
- 7) Реализовано товара по отпускным ценам на 184 000 руб., в том числе НДС 20%, фактическая себестоимость реализованного товара 160 000 руб. Покупатель полностью оплатил всю партию товара.

Промежуточная аттестация

Форма промежуточной аттестации по дисциплине – **экзамен.**

Форма проведения экзамена: устно по билетам

Перечень вопросов к зачету

1. Развитие системы налогообложения
2. Налоги как экономическая основа государства
3. Понятие налога и налогообложения
4. Принципы налогообложения
5. Функции налогообложения
6. Элементы налога
7. Характеристика элементов налога: основные элементы
8. Характеристика элементов налога: факультативные элементы
9. Характеристика элементов налога: дополнительные элементы
10. Классификация налогов
11. Налоговая система РФ: понятие, задачи, функции
12. Структура налоговой системы и ее элементы
13. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации
14. Управление налоговой системой: органы управления, их функции, цели и задачи
15. Понятие налоговой политики
16. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе
17. Основные направления налоговой политики компании
18. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов
19. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение
20. Понятие и виды налоговых санкций
21. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства
22. Права и обязанности налоговых органов
23. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
24. Налоговый контроль: формы и методы проведения
25. Камеральная налоговая проверка: цели и методы проведения
26. Выездная налоговая проверка: цели, методы проведения
27. Оформление и обжалование результатов выездной налоговой проверки
28. Экономическое содержание НДС, его роль в формировании федерального бюджета.
29. Налог на добавленную стоимость (НДС): налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
30. Порядок применения счетов - фактур при уплате налога.
31. Порядок заполнения налоговой декларации.
32. Акцизы: налогоплательщики, подакцизные товары, объект налогообложения, операции, не подлежащие налогообложению, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления акциза и авансового платежа, налоговые вычеты.
33. Экономическое содержание налога на прибыль организаций
34. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога и авансовых платежей, сроки уплаты налога
35. Налог на прибыль организаций: классификация доходов и расходов, порядок формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, необлагаемые доходы; расходы, не учитываемые в целях налогообложения
36. Налог на прибыль организаций: методы признания доходов и расходов

37. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки
38. Налог на доходы физических лиц: стандартные налоговые вычеты
39. Налог на доходы физических лиц: имущественные налоговые вычеты, профессиональные налоговые вычеты
40. Налог на доходы физических лиц: особенности исчисления отдельных видов доходов
41. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки сборов
42. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: порядок исчисления сборов, порядок и сроки уплаты, порядок зачисления сборов
43. Водный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, сроки уплаты.
44. Государственная пошлина: плательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты, льготы.
45. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога
46. Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, сроки и порядок уплаты
47. Налог на игорный бизнес: понятия, используемые в законе на игорный бизнес
48. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.
49. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок исчисления суммы налога и суммы авансовых платежей
50. Земельный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.
51. Единый сельскохозяйственный налог
52. Упрощенная система налогообложения
53. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
54. Патентная система налогообложения

Примерные тесты входящие в билет

- 1) Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:
 - А) политика максимальных налогов;
 - Б) политика разумных налогов;
 - В) политика высоких налогов и роста социальных программ.

- 2) Налоговая политика относится:
 - А) к прямым методам государственного регулирования экономики;
 - Б) к косвенным методам государственного регулирования экономики;

- 3) К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:
 - а) к местному;
 - б) федеральному;
 - в) региональному

- 4) По НДС по ставке 0% облагается:

- А) реализация товаров для детей; \Б) перевозка пассажиров городским транспортом;
В) реализация товаров на экспорт.

5) Подакцизными товарами являются:

- а) парфюмерно-косметическая продукция;
б) табачные изделия;
в) препараты ветеринарного назначения.

6) В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включается:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
в) имущество, полученное в качестве вноса в уставный капитал организации.

7) Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на одного ребенка в возрасте:

- а) до 18 лет;
б) до 24 лет;
в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.

Примерные производственные ситуации входящие в билет

Производственная ситуация 1

В ходе проведения выездной налоговой проверки у проверяющих возникли основания полагать, что следы совершенных налоговых правонарушений могут быть уничтожены или изменены. Вследствие чего, был проведен осмотр документов в присутствии руководителя проверяемой организации, и составлена опись осмотренных документов.

- оцените правильность действий должностных лиц налогового органа.

Производственная ситуация 2

Производство выемки документов у налогоплательщика проводилось, с 22 часов до 24 часов, в присутствии руководителя проверяемой организации, на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку. Документы были выданы добровольно, о чем составлен «Акт добровольной передачи документов».

- оцените действия сотрудников налоговых органов.

Производственная ситуация 3

В ходе проведения выездной налоговой проверки были выявлены грубые нарушения правил учета объектов налогообложения, которые повлекли занижение налоговой базы

- какие налоговые санкции могут быть применены в отношении налогоплательщика?

Примерные задачи входящие в билет

Задача

Организация в 1 квартале текущего года произвел сплав 100 тыс. м³ древесины в кошелях по реке Нева на расстояние 300 км для деревообрабатывающего комбината. Определите ставку налога, налоговую базу и сумму водного налога.

Задача

Определить налоговую базу по итогам 1-го квартала отчетного года и первого полугодия. Налоговая ставка 2,2%. Определить сумму авансовых платежей и сумму налога, которую организация должна уплатить в бюджет по итогам полугодия.

Стоимость налогооблагаемого имущества юридического лица равна:

Месяц	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль
Стоимость на 1-е число (тыс. руб.)	150	200	210	220	240	245	205

Задача

Организация в 1 квартале текущего года произвел сплав 100 тыс. м³ древесины в кошелях по реке Нева на расстояние 300 км для деревообрабатывающего комбината. Определите ставку налога, налоговую базу и сумму водного налога.

Критерии оценки знаний студентов на зачете

Оценка «зачтено» выставляется студенту за реализацию всех необходимых компетенций при ответах на вопросы: студент прочно усвоил предусмотренный программный материал; правильно, аргументировано ответил на все вопросы, с приведением примеров; показал глубокие систематизированные знания, владеет приемами рассуждения и сопоставляет материал из разных источников: теорию связывает с практикой, другими темами данного курса, других изучаемых предметов. Производственная ситуация обоснована. Дополнительным условием получения оценки «зачтено» могут стать хорошие успехи при выполнении самостоятельной и контрольной работы, систематическая активная работа на семинарских и практических занятиях. Соблюдаются нормы литературной и профессиональной речи. Студент *подтвердил своими ответами сформированность компетенций, предусмотренных ФГОС.*

Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не справился с 61% вопросов и заданий билета, в ответах на другие вопросы допустил существенные ошибки. Производственная ситуация не обоснована. Не может ответить на дополнительные вопросы, предложенные преподавателем. Целостного представления о взаимосвязях, компонентах, этапах изучения дисциплины у студента нет, *что демонстрирует несформированность у студента соответствующих компетенций, предусмотренных ФГОС.*

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

По дисциплине «Налоговая грамотность» рабочим учебным планом предусмотрены следующие виды учебных занятий: лекции, практические, семинарские занятия, самостоятельная работа студентов.

Формы работы со студентами: опросы и тестирование в ходе лекционных занятий, работа на семинарских занятиях (консультации при составлении докладов, решение и разбор задач, подведение итогов обсуждений, резюмирование).

Практические занятия являются логическим продолжением изучения той или иной темы дисциплины. Поэтому при подготовке к ним важно повторить теоретический материал по теме занятия, используя материалы лекций, рекомендуемые учебники и учебные пособия. Без такой целенаправленной самостоятельной работы студентам затруднительно выполнять практические задания, решать ситуационные задачи на практических занятиях, ориентированных на применение знаний нормативно-правовых документов по бухгалтерскому учету.

Непременным условием успешной учебной деятельности студентов является не только активная работа в аудитории, но и целенаправленная **самостоятельная работа**, предусмотренная учебным планом. Она призвана способствовать более глубокому усвоению изучаемой дисциплины, формировать навыки информационно-эвристической и

аналитической работы, а также ориентировать студентов на умение применять теоретические знания на практике. В ходе самостоятельной работы студентам важно выработать навыки самостоятельного поиска источников информации, умелого их использования при доработке конспектов лекций, подготовке к семинарским и практическим занятиям и постепенно перейти от деятельности, выполняемой под руководством преподавателя, к деятельности, организуемой самостоятельно, к полной замене контроля со стороны преподавателя самоконтролем.

Самостоятельная работа студентов должна носить систематический характер.

Проработка учебного материала после проведенных лекционных занятий осуществляется по конспектам лекций с привлечением учебной и научной литературы, нормативных документов в соответствии со списком рекомендованной литературы к каждой изучаемой теме.

Первый шаг в самостоятельной работе студентов: после лекционного занятия в этот же день изучить конспект лекции и осмыслить прочитанное, выделить места, вызывающие дополнительные вопросы. Затем, обратившись к перечню рекомендованной, основной и дополнительной литературы по данной теме, дополнить конспект лекции, сделать необходимые выписки из нормативных документов; с помощью опорных конспектов разобраться в примерах, приведенных в учебниках. В результате такой работы должно сложиться понимание основных вопросов темы.

Правильно и своевременно выполненная самостоятельная работа способствует развитию рациональных приемов познавательной деятельности в процессе изучения дисциплины «Налоговая грамотность». В последующем, на практических занятиях, происходит углубление и расширение знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы, выясняются и все неясные вопросы. Самостоятельная работа не ограничивается только подготовкой к практическим занятиям. Она может продолжаться и в после их проведения. В этом случае она нацелена на более глубокое освоение учебной дисциплины «Налоговая грамотность» сверх учебной программы.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 391 с. [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат).
2. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 80 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/19592.
2. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Профессиональное образование).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая, ред. от 23.04.2018 N 105-ФЗ, [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.consultant.ru>].

Интернет-ресурсы:

1. Налоговый навигатор: www.nalog.ru;

- | | |
|---|---|
| 2. http:// «www.r23.nalog.ru»; | |
| 3. Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации | http://www.economy.gov.ru/ |
| 4. Министерство финансов Российской Федерации | http://www1.minfin.ru/ |
| 5. Федеральная служба государственной статистики | http://www.gks.ru/ |
| 6. Электронный портал по бизнесу, финансам, экономике и смежным темам | http://www.finboo.biz/ |

Перечень информационных справочных систем

1. Консультант Плюс.

Программное обеспечение:

1. Операционная система Windows XP, Microsoft Office 2007
2. Программы электронных таблиц Excel
3. Текстовый редактор Word
4. Программа для создания презентаций Power Point
5. Программа распознавания текста FineReader

Электронные библиотечные ресурсы:

1. Электронно-библиотечная система ГидроМетеоОнлайн- <http://elib.rshu.ru/>
2. Информация электронной библиотечной системы <http://znanium.com/>
3. Электронный каталог библиотеки РГГМУ http://lib.rshu.ru/jirbis2/index.php?option=com_irbis&view=irbis&Itemid=108
4. Издательство ЮРАЙТ <https://biblio-online.ru/>

Современные профессиональные базы данных

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <https://elibrary.ru/defaultx.asp>
2. Федеральная государственная информационная система Национальная электронная библиотека (НЭБ). <https://rusneb.ru/>
3. Мультидисциплинарная реферативная и наукометрическая база данных Scopus компании Elsevier <https://www.scopus.com/search/form.uri?display=basic#basic>
4. Политематическая реферативно-библиографическая и наукометрическая (библиометрическая) база данных Web of Science компании Clarivate Analytics http://apps.webofknowledge.com/WOS_GeneralSearch_input.do?product=WOS&search_mode=GeneralSearch&SID=F4DWwm8nvkgneH3Gu7t&preferencesSaved=

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Лекционные аудитории оборудованы видеопроекторным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, персональным компьютером с выходом в сеть Интернет; помещения для проведения семинарских и практических занятий оборудованы учебной мебелью; библиотека имеет рабочие места для студентов; компьютерные классы оснащены видеопроекторным оборудованием, средствами звуковоспроизведения, экраном, персональными компьютерами с выходом в сеть Интернет.

9. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

При определении формы проведения занятий с обучающимся-инвалидом учитываются рекомендации, содержащиеся в индивидуальной программе реабилитации инвалида, относительно рекомендованных условий и видов труда.

При необходимости для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья создаются специальные рабочие места с учетом нарушенных функций и ограничений жизнедеятельности.