

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ И БИЗНЕСА

Актуализировано:
на заседании кафедры
финансов и налогообложения
протокол №10 от «19» мая 2017 г.

Зав. кафедрой



Галимова Г.А.

Согласовано:
Председатель УМК Института



Вишневская Н.Г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет

вариативная часть

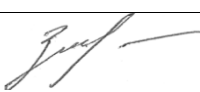
Направление подготовки

38.03.02 Менеджмент

Направленность (Профиль): «Антикризисное управление»

Квалификация

бакалавр

Разработчик (составитель) <u>к.с.н., доцент</u> (должность, ученая степень, ученое звание)	 / <u>Мухамадеева З.Ф.</u> (подпись, Фамилия И.О.)
--	--

Для приема: 2017г.

Уфа 2017 г.

Составитель / составители: Мухамадеева З.Ф.

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры финансов и налогообложения протокол от «19» мая 2017 г. № 10

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины. Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины (обновление литературы, программного обеспечения, профессиональных баз данных и информационных систем, необходимых для реализации программы), утверждены на заседании кафедры финансов и налогообложения, протокол № 11 от «18» мая 2018 г.

Заведующий кафедрой



Галимова Г.А.

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины. Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины (обновление литературы, программного обеспечения, профессиональных баз данных и информационных систем, необходимых для реализации программы), утверждены на заседании кафедры финансов и налогообложения, протокол № 4/1 от «18» января 2019 г.

Заведующий кафедрой



Галимова Г.А.

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры _____,
протокол № ____ от « ____ » _____ 20 __ г.

Заведующий кафедрой

_____ / _____ Ф.И.О/

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры _____,
протокол № ____ от « ____ » _____ 20 __ г.

Заведующий кафедрой

_____ / _____ Ф.И.О/

Список документов и материалов

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы 2
2. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы 6
3. Содержание рабочей программы (объем дисциплины, типы и виды учебных занятий, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся) 6
4. Фонд оценочных средств по дисциплине 11
 - 4.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания 11
 - 4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций 14
 - 4.3. *Рейтинг-план дисциплины* 15
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины 27
 - 5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины 27
 - 5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины 28
6. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине 28

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения образовательной программы обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

Результаты обучения		Формируемая компетенция (с указанием кода)	Примечание
Знать	Знать принципы организации систем учета и распределения затрат, основы калькулирования и анализа себестоимости продукции и услуг.	ПК 14 Умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета;	
Уметь	Уметь калькулировать и анализировать себестоимость продукции и принимать обоснованные решения на основе данных управленческого учета, оценивать эффективность использования различных систем учета и распределения.	ПК 14 Умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета;	
Владения (навык и / опыт деятельности)	Владеть инструментами и методами учета и распределения затрат, навыками калькулирования и анализа себестоимости продукции.	ПК 14 Умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета;	

2. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет» относится к вариативной части.

Дисциплина изучается на 3 курсе в 6 семестре для очной формы обучения.

Цели изучения дисциплины: приобретение студентами комплексных знаний о принципах и закономерностях функционирования налоговой системы, знаний основ налогового законодательства и изучение основных видов налогов, применяемых на территории РФ, а порядок расчетов данных налогов.

Для успешного освоения курса «Налоговый учет» необходимы компетенции, сформированные в результате освоения таких дисциплин учебного плана, как «Учет и анализ» «Микроэкономика», «Макроэкономика».

Дисциплина «Налоговый учет» является предшествующей и наиболее значимой для таких дисциплин, как «Микроэкономика»

Дисциплина «Налоговый учет» является необходимой для успешного прохождения практики и государственной итоговой аттестации.

3. Содержание рабочей программы (объем дисциплины, типы и виды учебных занятий, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся)

Содержание рабочей программы представлено в Приложении № 1.

Приложение № 3.1
Макет рабочей программы
дисциплины (модуля)

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ И БИЗНЕСА
дисциплины Налоговый учет

на 6 семестр

очной формы обучения

Рабочую программу осуществляют:

Лекции: доцент, к.с.н. Мухамадеева З.Ф.

Практические занятия: доцент, к.с.н. Мухамадеева З.Ф.

Вид работы	Объем дисциплины
Общая трудоемкость дисциплины (ЗЕТ / часов)	2/72
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
Лекций	16
практических/ семинарских	16
Лабораторных	
других (групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие работу обучающихся с преподавателем)	0,2
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	39,8
Учебных часов на подготовку к экзамену/зачету/дифференцированному зачету (Контроль)	

Форма(ы) контроля: Зачет 6 семестр

№ п/п	Тема и содержание	Форма изучения материалов: лекции, практические занятия, семинарские занятия, лабораторные работы, самостоятельная работа и трудоемкость (в часах)				Основная и дополнительная литература, рекомендуемая студентам (номера из списка)	Задания по самостоятельной работе студентов	Форма текущего контроля успеваемости (коллоквиумы, контрольные работы, компьютерные тесты и т.п.)
		ЛК	ПР/СЕМ	ЛР	СР			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Модуль 1. Теория и основы налогообложения							
1.	Основы налогообложения	1	1		3,9	Осн.1,2 Доп.3-5	Вопросы для самоконтроля к теме 1 (1, 5, 12)	Проверка выполнения индивидуальных заданий
2.	Функции и роль налога в формировании бюджетов всех уровней	1	1		3,9	Осн.1,2 Доп.3-5	Вопросы для самоконтроля к теме 2 (1,2, 5, 8,9,17)	Проверка выполнения индивидуальных заданий
3.	Общая характеристика элементов налога. Методы налогообложения и способы уплаты	2	2		3,9	Осн.1,2 Доп.3-5	Вопросы и задания для самоконтроля к теме 3 (1,7, 10, 12)	Проверка выполнения индивидуальных заданий

	Модуль 2. Виды налогов, взимаемые с юридических и физических лиц							
4.	Налог на добавленную стоимость	2	2		3,9	Осн.1,2 Доп.3-5	Вопросы и задания для самоконтроля к теме 5 (1, 2, 4, 6, 12)	Проверка выполнения индивидуальных заданий
5.	Акцизы	2	2		3,9	Осн.1,2 Доп.3-5	Вопросы для самоконтроля к теме 6 (1, 2, 4, 6, 12)	Проверка выполнения индивидуальных заданий
6.	Налог на прибыль организации	2	2		3,9	Осн.1,2 Доп.3-5	Вопросы для самоконтроля к теме 7 (1, 2, 4, 6, 12)	Проверка выполнения индивидуальных заданий
7.	Налог на доходы физических лиц	2	2		3,9	Осн.1,2 Доп.3-5	Вопросы для самоконтроля к теме 7 (1, 2, 4, 6, 12)	Проверка выполнения индивидуальных заданий
	Модуль 3. Виды налогового учета и отчетности							
8.	Виды налогового учета	2	2		3,9	Осн.1,2 Доп.3-5	Вопросы для самоконтроля к теме 8 (1, 2, 4, 6, 12)	Проверка выполнения индивидуальных заданий

9.	Налоговая отчетность	2	2		3,9	Осн.1,2 Доп.3-5	Вопросы для самоконтроля к теме 9 (1, 2, 12, 16)	Проверка выполнения индивидуальных заданий
10.	Виды налогового контроля	2	2		4,7	Осн.1,2 Доп.3-5	Вопросы для самоконтроля к теме 10 (1,2, 12, 13, 14)	Проверка выполнения индивидуальных заданий
	Всего часов:	16	16		39.8			

4. Фонд оценочных средств по дисциплине

4.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

ПК 14 Умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета;

Этап (уровень) освоения компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения	
		Не зачтено	зачтено
Первый этап (уровень)	Знать: принципы организации систем учета и распределения затрат, основы калькулирования и анализа себестоимости продукции и услуг.	Отсутствие знаний о организации систем учета и распределения затрат, основы калькулирования и анализа себестоимости продукции и услуг.	Сформированные систематические представления о методах и нормах, организации систем учета и распределения затрат, основы калькулирования и анализа себестоимости продукции и услуг.
Второй этап (уровень)	Уметь: калькулировать и анализировать себестоимость продукции и принимать обоснованные решения на основе данных управленческого учета, оценивать эффективность использования различных систем учета и распределения.	Отсутствие умений калькулировать и анализировать себестоимость продукции и принимать обоснованные решения на основе данных управленческого учета, оценивать эффективность использования различных систем учета и распределения.	Сформированное умение калькулировать и анализировать себестоимость продукции и принимать обоснованные решения на основе данных управленческого учета, оценивать эффективность использования различных систем учета и распределения.
Третий этап (уровень)	Владеть: навыками сбора и способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области	Отсутствие владения инструментами и методами учета и распределения затрат, навыками	Успешное и систематическое применение навыками инструментами и методами учета и

	страховой, банковской деятельности, учета и контроля	калькулирования и анализа себестоимости продукции.	распределения затрат, навыками калькулирования и анализа себестоимости продукции.
--	--	--	---

Критериями оценивания являются баллы, которые выставляются преподавателем за виды деятельности (оценочные средства) по итогам изучения модулей (разделов дисциплины), перечисленных в рейтинг-плане дисциплины (для экзамена: текущий контроль – максимум 40 баллов; рубежный контроль – максимум 30 баллов, поощрительные баллы – максимум 10; для зачета: текущий контроль – максимум 50 баллов; рубежный контроль – максимум 50 баллов, поощрительные баллы – максимум 10).

Шкалы оценивания:

(для экзамена:

от 45 до 59 баллов – «удовлетворительно»;

от 60 до 79 баллов – «хорошо»;

от 80 баллов – «отлично».

для зачета:

зачтено – от 60 до 110 рейтинговых баллов (включая 10 поощрительных баллов), не зачтено – от 0 до 59 рейтинговых баллов).

4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Этапы освоения	Результаты обучения	Компетенция	Оценочное средство
1-й этап Знания	Знать принципы организации систем учета и распределения затрат, основы калькулирования и анализа себестоимости продукции и услуг.	ПК 14	индивидуальное задание; тест, экзаменационные вопросы; контрольная работа
2-й этап Умения	Уметь калькулировать и анализировать себестоимость продукции и принимать обоснованные решения на основе данных управленческого учета, оценивать эффективность использования различных систем учета и распределения.	ПК 14	индивидуальное задание; тест, экзаменационные вопросы; контрольная работа
3-й этап	Владеть навыками сбора и	ПК 14	индивидуальное

Владения (навыки / опыт деятельности)	способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля		задание; тест, экзаменационные вопросы; контрольная работа
--	--	--	--

4.3. Рейтинг – план дисциплины

Налоговый учет

специальность Менеджмент организации, курс 3, семестр 6

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			Минимальный	Максимальный
Модуль 1. Теория и основы налогообложения				
Текущий контроль				
1. Аудиторная работа	5	3	0	15
2. Тестовый контроль	10	1	0	10
3. ...				
Рубежный контроль				
1. Письменная контрольная работа				
2.				
Модуль 2 Виды налогов, взимаемые с юридических и физических лиц				
Текущий контроль				
1. Аудиторная работа	5	3	0	15
2. Тестовый контроль	10	1	0	10
3. ...				
Рубежный контроль				
1. Письменная контрольная работа				
2.				
Модуль 3 Специальные налоговые режимы				
Текущий контроль				
1. Аудиторная работа	5	2	0	10
2. Тестовый контроль	10	1	0	10
3. ...				
Рубежный контроль				
1. Письменная контрольная работа				
2.				
Поощрительные баллы				
1. Студенческая олимпиада				
2. Публикация статей	5	2	0	10
3. Работа со школьниками (кружок, конкурсы, олимпиады)				
4. ...				
Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)				
1. Посещение лекционных занятий			0	-6
2. Посещение практических (семинарских, лабораторных занятий)			0	-10
Итоговый контроль				
1. Зачет (дифференцированный зачет)				
2. Экзамен	30	1	0	100(110)

Экзаменационные билеты

Экзамен является оценочным средством для всех этапов освоения компетенций.

Структура экзаменационного билета:

Экзаменационный билет содержит 2 вопроса и 1 задачу

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Акцизы, понятие, их характеристика. Субъекты и объекты налогообложения.
2. Возникновение и развитие налогов в России.
3. Государственная пошлина.
4. Доходы, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц.
5. Единый налог на вмененный доход.
6. Зарубежные и российские классики теории сущности налогов.
7. Земельный налог.
8. Классификация налогов и сборов, ее критерии.
9. Косвенные налоги и их общая характеристика.
10. Место реализации товаров, работ, услуг при исчислении НДС.
11. Методы: налогообложения равное, пропорциональное, прогрессивное и регрессивное.
12. Налог на доходы физических лиц. Объекты и субъекты налогообложения.
13. Налог на игорный бизнес.
14. Налог на имущество физических лиц и юридических лиц.
15. Налог на прибыль. Плательщики. Объекты налогообложения.
16. Налоговая система. Понятие и основные характеристики налоговой системы.
17. Налоговые органы РФ. Структура налоговых органов и их обязанности.
18. Налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
19. Налоговый контроль и его виды. Виды налоговых проверок.
20. Налоговый механизм: понятие и составные элементы.
21. Основные методы налогообложения. Характеристика классических принципов налогообложения.
22. Понятие налоговой декларации. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию. Меры ответственности за нарушение правил составления налоговой декларации.
23. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов. Изменение срока уплаты налогов и сборов. Способы и сроки уплаты.
24. Порядок расчета налога на доходы физических лиц.
25. Порядок расчета страховых взносов, уплачиваемых в пенсионный фонд
26. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов.

27. Предмет налогообложения. Объект налогообложения. Виды объектов. Единицы налогообложения.
28. Принципы налогообложения: экономические, юридические, организационные.
29. Роль налогов в формировании доходов бюджетов всех уровней.
30. Современные теории о природе и экономическом содержании налогов.
31. Ставки по налогу на доходы физических лиц. Налоговый период. Исчисление налогооблагаемой базы.
32. Ставки по налогу на добавленную стоимость. Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию РФ.
33. Счет-фактура, составляемая плательщиками НДС, и особенность их применения.
34. Транспортный налог.
35. Упрощенная система налогообложения.
36. Функции налога: единство и противоречия.
37. Элементы закона о налогах (налогооблагаемая база, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговый период).
38. Функции налогов в зарубежных странах.
39. Основные принципы налогообложения.
40. Налог на имущество физического лица.
41. Единый налог на вмененный доход.
42. Патентная система налогообложения.
43. Единый сельскохозяйственный налог.
44. Современные принципы налогообложения.
45. Изменения в налоговом законодательстве в 2018 году.
46. Основные способы взимания налогов.
47. Упрощенная система налогообложения: доходы за минусом расходов.
48. Товары, не подлежащие налогообложению по НДС.
49. Зарубежные системы налогообложения.
50. Федеральные, региональные и местные налоги.

Перевод оценки из 100-балльной в четырехбалльную производится следующим образом:

- отлично – от 80 до 110 баллов (включая 10 поощрительных баллов);
- хорошо – от 60 до 79 баллов;
- удовлетворительно – от 45 до 59 баллов;
- неудовлетворительно – менее 45 баллов.

Критерии оценки (в баллах):

- **25-30 баллов** выставляется студенту, если студент дал полные, развернутые ответы на все теоретические вопросы билета, продемонстрировал знание функциональных возможностей,

терминологии, основных элементов, умение применять теоретические знания при выполнении практических заданий. Студент без затруднений ответил на все дополнительные вопросы. Практическая часть работы выполнена полностью без неточностей и ошибок;

- **17-24 баллов** выставляется студенту, если студент раскрыл в основном теоретические вопросы, однако допущены неточности в определении основных понятий. При ответе на дополнительные вопросы допущены небольшие неточности. При выполнении практической части работы допущены несущественные ошибки;

- **10-16 баллов** выставляется студенту, если при ответе на теоретические вопросы студентом допущено несколько существенных ошибок в толковании основных понятий. Логика и полнота ответа страдают заметными изъянами. Заметны пробелы в знании основных методов. Теоретические вопросы в целом изложены достаточно, но с пропусками материала. Имеются принципиальные ошибки в логике построения ответа на вопрос. Студент не решил задачу или при решении допущены грубые ошибки;

- **1-9 баллов** выставляется студенту, если ответ на теоретические вопросы свидетельствует о непонимании и крайне неполном знании основных понятий и методов. Обнаруживается отсутствие навыков применения теоретических знаний при выполнении практических заданий. Студент не смог ответить ни на один дополнительный вопрос.

Обучающиеся заочной формы обучения допускаются к сдаче экзаменов при условии успешного выполнения тестирования более 50%.

Для обучающихся заочной формы обучения перевод оценки из 30-балльной в четырехбалльную производится следующим образом:

- отлично – от 25 до 30 баллов;
- хорошо – от 17 до 24 баллов;
- удовлетворительно – от 10 до 16 баллов;
- неудовлетворительно – менее 10 баллов.

Вопросы для семинарских докладов

Тема 1. Основы налогообложения.

Налог - категория экономическая, финансовая, политическая, философская. Генезис представлений ученых о финансах и налогах.

Определение налогов.

Тема 2. Функции и роль налога в формировании бюджетов всех уровней

Функции налога. Роль налогов в формировании доходов бюджетов всех уровней. Значение классических принципов налогообложения в совершенствовании налоговых отношений в настоящее время.

Тема 3. Общая характеристика элементов налога. Методы налогообложения и способы уплаты.

Ученые о взаимоотношении юридических, экономических, организационных принципов построения системы налогообложения; соотношения экономики и права в налогообложении.

Роль и значение современных принципов налогообложения для развития налоговой системы. Общая характеристика элементов налога. Методы налогообложения и способы уплаты.

Тема 4. Налог на добавленную стоимость

Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщик по НДС. Объект налогообложения. Налоговая база.

Налоговый период. Ставки налога на добавленную стоимость. Порядок исчисления налоговой базы. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ и услуг. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 5. Акцизы

Общая характеристика акциза как косвенного налога.

История акцизного налогообложения.

Способы определения базы налогообложения.

Особенности расчета акциза.

Ставки налога.

Порядок расчета налога.

Льготы по налогу и порядок уплаты данного налога

Тема 6. Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики налога на прибыль организаций.

Объект налогообложения.

Налоговая база.

Методы определения доходов и расходов: метод начисления и кассовый метод.

Классификация доходов: доходы от реализации, внереализационные доходы.

Классификация расходов: расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы.

Налоговые ставки.

Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 7. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщики НДФЛ.

Объект налогообложения.

Налоговая база.

Налоговый период.

Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.

Доходы, подлежащие (освобождаемые от налогообложения).

Налоговая ставка.

Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 8 Упрощенная система налогообложения

Порядок перехода на уплату налога по упрощенной системе. Критерии определения возможности платить налог по упрощенной системе. Налоговая база (по доходу или по доходу минус расход). Ставки налога. Перечень налогов, от уплаты которых освобождается налогоплательщик, перешедший на уплату налога по упрощенной системе.

Особенности уплаты и распределения минимального налога. Порядок и условия возврата на общую систему налогообложения. Порядок распределения налога по уровням бюджета и внебюджетные фонды.

Тема 9. Единый налог на вмененный доход

Характеристика налога как регионального. Виды деятельности, доходы от которых облагаются единым налогом на вмененный доход. Определение вмененного дохода.

Физические показатели и базовая доходность. Ставки налога.

Тема 10. Патентная система

Плательщики налога.

Правила перевода на патентную систему

Объект налогообложения.

Налоговая база.

Налоговые ставки.

Правила расчета суммы налога.

Зачисление налога в бюджет.

Критерии оценки (в баллах)

Критерии оценивания	Количество баллов
Содержание соответствует теме. Владение терминологией. Ответы по докладу отражают хорошее знание темы.	5
Тема раскрыта, но поверхностно. Логика выводов выдержана. Докладчик не дает полного ответа на вопросы к докладу	2-4
Нарушена логика построения выводов. Использована устаревшая информация. Докладчик не дает ответов на вопросы	1
Тема исследования не соответствует содержанию. Аналитическая работа не выполнена.	0

Задания для групповых проектов

Задача 1.

Сотрудник организации имеет на иждивении 2 детей. Все необходимые документы представлены в бухгалтерию.

Заработная плата в рублях составила:

Январь – 12000 рублей

Февраль – 14000 рублей

Март – 14000 рублей

Апрель – 15600 рублей

Май – 18000 рублей

Июнь – 18500 рублей

Июль 22000 рублей

Август 28000 рублей

Сентябрь -23000 рублей

Октябрь – 24000 рублей.

Заработная плата представлена без учета уральского коэффициента.

Рассчитайте подоходный налог за все перечисленные периоды и заработную плату к выдаче.

оклад	Начислено с уральским коэффициентом	вычеты	Налогооблагаемая база	ндфл	Сумма к выдаче

Задача 2.

В ходе выездной налоговой проверки обнаружилось, что в 2018 г. организация выплачивала зарплату директору 54 тыс. руб. ежемесячно, старшему бухгалтеру – 35 тыс. руб. ежемесячно. В бухгалтерских документах значатся следующие записи: зарплата директора в 2018 г. составляла 10 тыс. руб., старшего бухгалтера – 8 тыс. руб.

Сколько налогов было недоплачено в бюджет за январь- октябрь месяц 2018 года организацией, как налогоплательщиком и налоговым агентом?

Задача 3.

Организация применяет объект налогообложения "Доходы". Доход за 4 квартал 2018 года составил 1 176 000 руб. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за этот период составили 16 800 руб., страховые выплаты ОПС: 26 600 руб.

Доход за 9 месяцев составил 1 890 000 руб. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за 9 месяцев составили 15 400 руб., выплаты ОПС: 37 800 руб.

Доход за 6 месяцев составил 1 200 000 руб. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за 6 месяцев составили 12 800 руб., выплаты ОПС: 26 000 руб.

Доход за 3 месяцев составил 800 000 руб. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за 3 месяцев составили 10 000 руб., выплаты ОПС: 17 000 руб.

Рассчитайте налог, применяемый в связи упрощенной системой налогообложения.

Задача 4.

Организация применяет объект налогообложения "Доходы и расходы ". Доход за 4 квартал 2017года составил 2 300 000 руб. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за этот период составили 25 000 руб., страховые выплаты ОПС: 28 000 руб. Выплачена заработная плата 75 000 рублей, представительские расходы – 20 000 рублей, выплачены проценты по банку 500 рублей, закуплены материалы 30 000 рублей.

Рассчитайте налог, применяемый в связи упрощенной системой налогообложения.

Критерии оценки (в баллах)

Критерии оценивания	Количество баллов
задания решены без ошибок с первого раза, правильно выбраны решения заданий; правильно выполнены расчёты, обучающийся понимает, что они значат; полно даны ответы на контрольные вопросы; отчёт оформлен аккуратно, сделаны выводы.	5
задания выполнены с ошибками, потребовалась дополнительная помощь преподавателя, правильно выбраны методики решения заданий; с ошибками выполнены расчёты, даже с консультацией преподавателя или обучающийся не может объяснить, как выполнялись расчеты; даны ответы на контрольные вопросы	1-2
задачи решены с ошибками, потребовалась дополнительная помощь преподавателя, неверно выбраны методы решения задач; не выполнены расчёты; не даны ответы на устные контрольные вопросы; отчёт оформлен небрежно, выводы не сделаны	0

Тестовые задания

Пример заданий для тестового контроля уровня усвоения учебного материала

№1.Налог – это

1	обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
2	б) обязательный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
3	в) индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
4	г) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей

№2. НДС уплачивается за истекший налоговый период не позднее

1	28-го числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом
---	--

2	25-го числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом
3	20-го числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом
4	15-го числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом

№3. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода

1	20,15,10,9,0
2	24,15,10,9,0
3	20,15,9,6,0
4	24,15,9,6,0

№4. Ставка НДС 0% применяется при реализации следующих товаров (работ и услуг):

1	книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой
2	детских товаров
3	работ по сопровождению, транспортировке, погрузке вывозимых из РФ товаров
4	муки, соли, сахара

№5. Стандартный налоговый вычет по НДФЛ на 1 и 2 ребенка предоставляется ежемесячно в размере:

1	2000 рублей
2	1400 рублей
3	600 рублей
4	400 рублей

№6. Дивиденды от долевого участия в деятельности российских организаций, получаемые физическими лицами–нерезидентами РФ, облагаются по ставке НДФЛ:

1	30%;
2	15%
3	13 %
4	11 %

№7. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

1	по исчислению налогов налогоплательщика
---	---

2	по проведению налоговых проверок
3	по проведению налоговой экспертизы
4	по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет налогов

№8. Расходами для целей налогообложения прибыли признаются:

1	обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода
2	документально подтвержденные затраты, произведенные организацией
3	затраты, оценка которых выражена в денежном выражении
4	экономически оправданные затраты, подтвержденные документами в произвольной форме

№9. Ставка единого налога на вмененный доход составляет:

1	20%
2	18%
3	15%
4	6%

№10. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность его работников за налоговый период

1	превышает 30 человек
2	не превышает 50 человек
3	не превышает 100 человек
4	составляет не более 200 человек

Критерии оценки (в баллах)

Процент правильных ответов	Количество баллов
90-100 %	9-10
80-89%	8
71-80%	7
61-70%	6
менее 50%	5

Вопросы для контрольной работы

1. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2018-2019 годы.
2. Совершенствование налога на прибыль организаций.

3. Совершенствование налога на добавленную стоимость.
4. Индексация ставок акцизов.
5. Совершенствование налога на доходы физических лиц.
6. Введение налога на недвижимость взамен действующих земельного налога и налога на имущество физических лиц.
7. Совершенствование налога на добычу полезных ископаемых.
8. Совершенствование сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.
10. Налогообложение в рамках специальных налоговых режимов.
11. Меры в области налоговой политики, планируемые к реализации в 2018 году и в плановом периоде 2019 году.
12. Отмена единого социального налога.
13. Государственная пошлина.
15. Налог на имущество организаций.
16. Налоговая политика и ее теоретические основы.
17. Концептуальные подходы построения налоговой политики.
18. Сущность, цели и принципы налоговой политики. Пути ее совершенствования. Налоговый кодекс.
20. Понятие налоговой политики государства и методов ее осуществления.
21. Критерии оптимальности налоговой политики.
22. Стратегические цели и тактические задачи налоговой политики.
23. Налоговое регулирование в зарубежных странах.
24. Понятие, сущность и основные направления развития налоговой политики Республике Башкортостан.

Критерии оценки (в баллах)

Критерии оценивания	Количество баллов
Хорошо оформленная работа с использованием презентации PowerPoint. Доклад содержит хороший обоснованный анализ в табличном и графическом виде. В работе использованы свежие источники информации	8-10
Тема раскрыта, но поверхностно. Работа оформлена не вполне аккуратно, но в целом логика выводов выдержана. В работе имеются небольшие недочеты.	5-7
Работа имеет большой процент заимствований. Нарушена логика построения выводов. Использована устаревшая литература.	1-4
Тема исследования не соответствует содержанию. Аналитическая работа не выполнена.	0

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература:

1. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс: учебник / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 559 с. : ил. - (Серия «Magister»). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02539-1; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260>
2. Нагапетьянц, Р.Н. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Р.Н. Нагапетьянц ; под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 439 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02491-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448080>

Дополнительная литература:

3. Налоговый кодекс Российской Федерации: Принят Гос.Думой 16 июля 1998г.Одобен Советом Федерации 17 июля 1998 г.В редакции законов РФ от 9 июля 1999 г.Ч.1 .— 1999 .— 168с. — ISBN 5862971203: 20.00.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации : с путеводителем по судебной практике : части первая и вторая по состоянию на 20 февраля 2018 г. Сравнительная таблица изменений .— Москва : Проспект, 2018 .— 1168 с. — С учетом изменений, внесенных Федеральными законами от 28 декабря 2017 г. № 430-ФЗ, № 436-ФЗ, от 29 декабря 2017 г. № 466-ФЗ .— ISBN 978-5-392-27653-0: 150 р.
5. Пансков, Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / В. Г. Пансков ; Финансовый ун-т при Правительстве РФ .— 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2014 .— 378 с. — (Бакалавр. Базовый курс).— Библиогр.: с. 377-378 .— ISBN 978-5-9916-3160-0: 328 р. 57 к.

5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» www.consultant.ru
2. Справочно-правовая система «Гарант» (доступ в сети университета, еженедельное обновление в режиме on-line) или www.garant.ru
3. Справочно-правовая система «Кодекс» www.kodeks.ru
4. Интернет проект «Банкротствою.RU» www.bankrotstvo.ru
5. Официальный сайт Министерства финансов России www.minfin.ru
6. Альт-Инвест: Финансовый анализ: ПРОФ.
7. Некоммерческое частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Интернет - Университет Информационных Технологий»www.intuit.ru
8. Архив статей об информационных технологиях на принципах Wikipedia.org www.kb.mista.ru
9. Web – сервер журнала «КомпьютерПресс»www.compress.ru
10. Сайт журнала «Информатика и образование»www.infojournal.ru
11. Информационно-правовое обеспечение «Гарант» - www.garant.ru
12. «Консультант Плюс»: законодательство РФ- www.consultant.ru

6. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№	Наиме	Наименование	Оснащенность	Перечень
---	-------	--------------	--------------	----------

п\п	новани е дисцип лины (модул я), практи к в соотве тствии с учебн ым плано м	специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
1	Налого вый учет	<p>1. учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа: аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус).</p> <p>2. учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа: лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла</p>	<p>лаборатория социально-экономического моделирования № 107: учебная мебель, доска, проекционный экран с светодиодом lumien master control, проектор casio, персональный компьютер пэвм кламас в комплекте – 18 шт.</p> <p>лаборатория анализа данных № 108: учебная мебель, доска, персональный компьютер пэвм кламас в комплекте – 17 шт.</p> <p>аудитория № 110: учебная мебель, доска, телевизор led.</p> <p>аудитория № 111: учебная мебель, доска, телевизор led.</p> <p>аудитория № 114: учебная мебель, доска.</p> <p>аудитория № 115: учебная мебель, колонки (2 шт.), динамики, dvd плеер toshiba, магнитола sony (4 шт.)</p> <p>(помещение, ул. карла маркса, д.3, корп.4)</p> <p>аудитортия №118: учебная мебель, проектор benq, колонки (2 шт.), музыкальный центр lg, флипчарт магнитно-маркерный на треноге аудитория № 122: учебная мебель, доска.</p> <p>аудитория № 204: учебная мебель, доска, проекционный экран с</p>	<p>1. Windows 8 Russian. Windows Professional 8 Russian Upgrade. Договор № 104 от 17.06.2013 г. Лицензии – бессрочные.</p> <p>2. Microsoft Office Standard 2013 Russian. Договор № 114 от 12.11.2014 г. Лицензии – бессрочные.</p> <p>3. КонсультатнтПлюс. Договор № 28826 от 09.01.2019г. Лицензии бессрочные.</p>

		<p>Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), , лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус). 3. учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций: лаборатория социально-экономического моделирования № 107</p>	<p>электродиодом lumien master control, проектор casio. аудитория № 207: учебная мебель, доска, телевизор led tcl. аудитория № 208: учебная мебель, доска, телевизор led tcl. аудитория № 209: учебная мебель, доска. аудитория № 210: учебная мебель, доска. аудитория № 212: учебная мебель, доска, проектор infocus. аудитория № 213: учебная мебель, доска, проекционный экран с электродиодом lumien master control, проектор casio. аудитория № 218: учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор infocus. аудитория № 220: учебная мебель, доска. аудитория № 221 учебная мебель, доска. аудитория № 222 учебная мебель, доска. аудитория № 301 учебная мебель, экран на штативе, проектор aser. аудитория № 302 учебная мебель, персональный компьютер в комплекте hp, моноблок, персональный компьютер в комплекте моноблок игu. аудитория № 305 учебная мебель, доска, проектор infocus. аудитория № 307 учебная мебель, доска. аудитория № 308 учебная мебель, доска. аудитория № 309 учебная мебель, доска. лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а учебная мебель, доска, персональный компьютер lenovo thinkcentre – 16 шт. лаборатория</p>	
--	--	---	---	--

	<p>(помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108</p> <p>(помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110</p> <p>(помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111</p> <p>(помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114</p> <p>(помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122</p> <p>(помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204</p> <p>(помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207</p> <p>(помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208</p> <p>(помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209</p> <p>(помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210</p> <p>(помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212</p> <p>(гуманитарный корпус), аудитория № 213</p> <p>(помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218</p> <p>(гуманитарный корпус), аудитория № 220</p> <p>(помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221</p> <p>(гуманитарный корпус), аудитория № 222</p> <p>(помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301</p> <p>(гуманитарный корпус), аудитория № 305</p> <p>(гуманитарный корпус), аудитория № 307</p> <p>(гуманитарный корпус), аудитория № 308</p> <p>(гуманитарный корпус), аудитория № 309</p>	<p>информационных технологий в экономике и управлении № 311в</p> <p>учебная мебель, доска, персональный компьютер в комплекте № 1 iru corp 510 – 14 шт.</p> <p>аудитория № 312</p> <p>учебная мебель, доска.</p>	
--	--	--	--

	<p>(гуманитарный корпус), лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус).</p> <p><i>4. учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации:</i></p> <p>лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус),</p>		
--	--	--	--

	<p>аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), , лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус).</p> <p>5. <i>помещения для самостоятельной работы:</i> аудитория № 302 читальный зал (гуманитарный корпус).</p> <p>6. <i>помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования:</i> аудитория № 115 (помещение, ул. Карла Маркса, д.3, корп.4), 118 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4)</p>		
--	---	--	--

Рейтинг – план дисциплины

Налоговый учет

специальность Менеджмент организации, курс 3, семестр 6

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			Минимальный	Максимальный
Модуль 1. Теория и основы налогообложения				
Текущий контроль				
1. Аудиторная работа	5	3	0	15
2. Тестовый контроль	10	1	0	10
3. ...				
Рубежный контроль				
1. Письменная контрольная работа				
2.				
Модуль 2 Виды налогов, взимаемые с юридических и физических лиц				
Текущий контроль				
1. Аудиторная работа	5	3	0	15
2. Тестовый контроль	10	1	0	10
3. ...				
Рубежный контроль				
1. Письменная контрольная работа				
2.				
Модуль 3 Виды налогового учета и отчетности				
Текущий контроль				
1. Аудиторная работа	5	2	0	10
2. Тестовый контроль	10	1	0	10
3. ...				
Рубежный контроль				
1. Письменная контрольная работа				
2.				
Поощрительные баллы				
1. Студенческая олимпиада				
2. Публикация статей	5	2	0	10
3. Работа со школьниками (кружок, конкурсы, олимпиады)				
4 ...				
Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)				
3. Посещение лекционных занятий			0	-6
4. Посещение практических (семинарских, лабораторных занятий)			0	-10
Итоговый контроль				
100(110)				
1. Зачет (дифференцированный зачет)				
2. Экзамен	30	0	10	40