

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Рубцовский институт (филиал) федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Алтайский государственный университет»

Утверждено:
решением ученого совета
Рубцовского
института (филиала) АлтГУ
протокол № 1 от 20.09.2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Программа профессиональной переподготовки Экономика и управление
на предприятии
Форма обучения очно-заочная
Кафедра Экономики

Часов по учебному плану:	34	Виды контроля: экзамен
в том числе:		
контактная работа	10	
самостоятельная работа	24	

Рубцовск
2024

Программу составил:
Выскребенцева А.С., доцент, канд. экон. наук.



Программа рассмотрена и одобрена на заседании ученого совета Рубцовского института (филиала) АлтГУ, протокол № 1 от 20.09.2024 г.

Заведующий кафедрой
Овсянникова А.В., доцент, канд. эконом. наук.



СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	3
2. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	5
4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	6
5. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	8

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Налоги и налогообложение на предприятии» являются: формирование у слушателей прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, принципов построения единой системы налогообложения в России, а также развитие практических навыков у студентов по исчислению и уплате налогов коммерческой организацией в России.

2. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

СПК 2 – способен на основе действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность экономических субъектов

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

2.1	Знать:
	<ul style="list-style-type: none">- законодательство Российской Федерации, регулирующее финансово-хозяйственную деятельность экономических субъектов;- внутренние организационно - распорядительные документы экономического субъекта;- экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность экономических субъектов и методики их расчета.
2.2	Уметь:
	<ul style="list-style-type: none">- рассчитывать экономические и социально-экономические показатели на основе действующей нормативно-правовой базы.
2.3	Иметь навыки и (или) опыт деятельности (владеть):
	<ul style="list-style-type: none">- методиками определения экономической эффективности деятельности экономических субъектов, расчета основных налогов уплачиваемых экономическим субъектом.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем	Вид занятия				Компетенции
		Лекционные занятия	Лабораторные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	
Раздел 1. Основные положения теории налогообложения						
1.1.	Налоги в экономической системе общества. Виды налогов и их классификации. Налоговая система. Принципы формирования налоговой системы.			2	6	СПК-2
Раздел 2. Налогообложение юридических лиц						
2.1.	Система косвенного и прямого налогообложения для юридических лиц.(федеральные налоги)			2	4	СПК-2
2.2.	Региональные и местные налоги, уплачиваемые юридическими лицами.			2	4	СПК-2
2.3.	Специальные налоговые режимы.			2	4	СПК-2
2.4.	Налоговый контроль в Российской Федерации			2	6	СПК-2
Итого за весь курс часов				10	24	
Промежуточная аттестация		экзамен				
Итого за весь курс (часов)		34				

4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488995>

4.2 Дополнительная литература

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489056>
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15692-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/509452>
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 475 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15694-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/509453>

4.3 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современных профессиональных баз данных, информационных справочных систем:

1. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека Online» [Электронный ресурс]. – М.: Издательство «Директ-Медиа», 2013-2022. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>
2. Электронно-библиотечная система Издательство «Лань» [Электронный ресурс]. – СПб.: Издательство Лань, 2013-2022. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/>

3. Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт» [Электронный ресурс]. – М.: ООО «Электронное изд-во Юрайт», 2016-2022. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/about>
4. Электронная библиотечная система Алтайского государственного университета [Электронный ресурс]. – Барнаул, 2014-20221. – Режим доступа: <http://elibrary.asu.ru/>
5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: информационно-аналитический портал в области науки, технологии, медицины и образования. – М.: ООО Научная электронная библиотека, 2022. – Режим доступа: https://elibrary.ru/projects/subscription/rus_titles_open.asp
6. Электронная библиотечная система «Консультант студента» [Электронный ресурс]. – М.: ООО «Политехресурс», 2019-2022. – Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/>
7. База данных Росстат [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>
8. Сайт информационно-правовой системы «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
9. Сайт Министерства финансов Российской Федерации. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>
10. Поисковые системы: Google, Yandex.

5. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа; занятий семинарского типа (лабораторных и практических); групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, выполнения курсовых работ. Для самостоятельной работы и подготовки к занятиям используются помещения, оснащенные компьютерной техникой с доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде института.

Специальные аудитории укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации.

Требования к программному обеспечению учебного процесса:

Windows 7 Professional Service Pack 1
Windows 10 Education
Microsoft Office Professional Plus 2010
7-Zip

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Занятия по дисциплине «Налоги и налогообложение на предприятии» проводятся в форме практических занятий.

Практические занятия представляют собой комплексную форму в изучении определенной темы или раздела по дисциплине. Комплексность данной формы занятий определяется тем, что в ходе его проведения сочетаются выступления слушателей и преподавателя, обсуждение проблем и анализ различных дискуссионных позиций.

Самостоятельная работа является важным видом учебной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов при изучении дисциплины заключается в организации систематического изучения учебной дисциплины, закреплении и углублении полученных знаний и навыков, подготовке к предстоящим занятиям, а также в и самостоятельном поиске новых знаний.

Целью самостоятельной работы слушателей является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по направлению подготовки, опытом исследовательской деятельности.

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1. Форма проведения промежуточной аттестации экзамен.

2. Процедура проведения: Промежуточная аттестация предназначена для практической комплексной оценки освоения курса и осуществляется путем подготовки студентами ответов на экзаменационные вопросы и задания. Промежуточная аттестация может осуществляться в письменной и в устной формах.

В экзаменационный билет включено два теоретических вопроса, соответствующие содержанию формируемых компетенций и практическое задание. Экзамен проводится в устной форме. На ответ студенту отводится 40 минут.

3. Пример оценочного средства:

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Перечень заданий / вопросов	
1.	Важнейшие задачи, решенные в связи с введением в 1999 году Налогового кодекса РФ (I часть) – это: а) построение стабильной, единой для РФ налоговой системы с правовым

<p>механизмом взаимодействия всех её элементов;</p> <ul style="list-style-type: none"> б) развитие налогового федерализма; в) создание рациональной налоговой системы, обеспечивающей достижение баланса общегосударственных и частных интересов; г) снижение налогового бремени и числа налогов; д) совершенствование системы ответственности плательщиков за нарушение налогового законодательства.
<p>2. Типы переложения налогов – это:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) с продавца на покупателя; б) с покупателя на продавца.
<p>3. Формы льгот в зависимости от того, на изменение какого из элементов налога они направлены – это:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) изъятия; б) скидки; в) налоговые кредиты.
<p>4. Налоговый федерализм – это:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) определение видов и размеров налогов; б) распределение полномочий федеральных органов власти, органов власти субъектов РФ и органов местного самоуправления; в) установление межбюджетных отношений.
<p>5. Налоговые льготы в соответствии с действующим законодательством РФ – это:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) необлагаемый минимум объекта; б) изъятие из налогообложения определенных элементов объекта; в) понижение налоговых ставок; г) целевые налоговые льготы; д) освобождение от уплаты налогов отдельных лиц и категорий плательщиков.
<p>6. Налоги в зависимости от характера налогового изъятия – это:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) прямые; б) местные; в) косвенные; г) федеральные.
<p>7. Основные способы уплаты налогов – это:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) уплата налога по декларации; б) кадастровый способ; в) прямой способ; г) уплата налога у источника.
<p>8. Основные обязанности налоговых агентов – это:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) правильно и своевременно исчислять, удерживать, перечислять в бюджеты соответствующие налоги; б) письменно сообщать в налоговый орган о невозможности удержать налог у налогоплательщика; в) вести учет выплаченных, удержанных и перечисленных в бюджет налогов; г) представлять в налоговый орган документы, необходимые для контроля над правильностью исчисления, удержания, перечисления налогов

Критерии оценивания

Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется студенту, если в результате выполнения теста правильных ответов более 50% от общего количества тестовых заданий.
- оценка «не зачтено» выставляется студенту в противном случае.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Перечень заданий

Задача

На балансе ООО «Агрос» на начало налогового периода числится амортизируемое имущество остаточной стоимостью 1540000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 22000 руб. Кроме того, 25 августа безвозмездно получено оборудование первоначальной стоимостью 220000 руб. со сроком полезного использования 10 лет, которое ввела в эксплуатацию 10 сентября. Организация применяет линейный метод начисления амортизации. Рассчитать сумму налога на имущество за налоговый период по ставке 2,2%. Оформить платежные документы и сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет.

ЗАДАНИЯ К ЭКЗАМЕНУ

Перечень вопросов

1. Сущность и значение налогов. Разграничение понятий налога, сбора и пошлины.
2. Классификация налогов.
3. Структура (элементы) и функции налогов.
4. Налоговая система Российской Федерации.
5. Налоговая политика на современном этапе
6. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Взыскание налога, пеней и штрафов за счет денежных средств и иного имущества налогоплательщика.
7. Изменение срока уплаты налога и сбора. Инвестиционный налоговый кредит (НК РФ).
8. Сущность и значение НДС, основные элементы налога.
9. Сущность и значение акцизов.
10. Сущность и значение налога на прибыль организаций.
11. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
12. Налог на добычу полезных ископаемых.
13. Государственная пошлина. Водный налог (НК РФ)
14. Налог на имущество организаций. Особенности налогообложения на территории Алтайского края.
15. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Особенности налогообложения на территории Алтайского края.
16. Земельный налог.
17. Упрощенная система налогообложения.
18. Единый сельскохозяйственный налог.
19. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
20. Порядок расчета пеней за несвоевременную или неполную уплату

налога.

21. Налоговый контроль и налоговые проверки.

22. Понятие налоговой тайны.

Пример практического задания на экзамене

Задание 1. ООО «Кедр» сплавляет лес на плотках по реке Оби. Расстояние, на которое сплавляется лес, составляет 4 тыс. км. За квартал ООО «Кедр» сплавило 12 тыс. куб. м. древесины. Налоговая ставка составляет 1576,7 руб. за 1 тыс. куб.м. сплавляемой в плотках древесины на каждые 100 км сплава.

Определите водный налог.

Задание 2. ООО «Факел» в январе добыто 248т. Торфа. В этом же периоде было реализовано 144 т. по цене 600 руб./т, 260 т – по цене 800 руб./т (цены без учета НДС и акцизов). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 61,3 тыс. руб. Ставка налога для торфа – 4%.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Критерии оценивания

Критерии оценки:

- **оценка «отлично»** выставляется студенту, если он правильно отвечает более чем на 90% заданий.
- **оценка «хорошо»** выставляется студенту, если он правильно отвечает от 75% и до 90% заданий;
- **оценка «удовлетворительно»** выставляется студенту, если он правильно отвечает от 60% и до 74% заданий;
- **оценка «неудовлетворительно»** выставляется студенту, если он правильно отвечает менее чем на 60% заданий.