

Министерство образования и науки Российской Федерации

**федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования**
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Ивановский филиал

Утверждено
на заседании совета _____ факультета
протокол № _____ от « ____ » _____ 20 _____
Председатель совета _____
_____ Ф.И.О.

Кафедра экономики

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.03.02.05. СИТУАЦИОННЫЙ ПРАКТИКУМ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Профиль подготовки **Финансы и кредит**

Уровень высшего образования *Бакалавриат*

Программа подготовки *Академический бакалавриат*

Иваново

Рецензенты:

1. Фирсова А. Г., доцент, к.э.н., доц. кафедры социально-экономических дисциплин, ФБГОУ ВО Ивановский государственный политехнический университет

2. Малова И.В., к.э.н., доцент каф. коммерции, технологии и прикладной информатики ФГБОУ ВО Ивановского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова

Аннотация рабочей программы дисциплины

Цель дисциплины - закрепление знаний, полученных студентами при изучении налоговых дисциплин, наработка практических навыков исчисления налогов, заполнения налоговых деклараций по видам налогов и категорий налогоплательщиков.

Предусматривается рассмотрение конкретных ситуаций, выполнения комплексных задач, охватывающих исчисление организациями федеральных, региональных и местных налогов и сборов, учитывающих текущее изменение налогового законодательства.

Учебные задачи дисциплины

- формирование навыков и умений по исчислению и уплате конкретных налогов и сборов,
- решение ситуационных задач и заполнение налоговых деклараций и расчетов,
- мобилизация студента к активной мыслительной деятельности, направленной на анализ конкретных налоговых проблем в рыночной системе отношений.

Рабочая программа составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта по направлению 38.03.01 Экономика

Составитель: _____ / Шинкаренко Л.И., к.т.н., доц. каф. экономики

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры _____

протокол № _____ от « _____ » _____ 201__ г.

Заведующий кафедрой _____ / Ф.И.О

Рабочая программа с дополнениями и изменениями утверждена на заседании кафедры _____

протокол № _____ от « _____ » _____ 201__ г.

Заведующий кафедрой _____

(подпись)

(Ф.И.О.)

Одобрено советом факультета _____,

протокол № _____ от « _____ » _____ 201__ г.

Председатель _____

(подпись)

(Ф.И.О.)

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу «Ситуационный практикум по налогообложению»,

утверждены на заседании кафедры ЭиПИ,
протокол № 1 от «30» 08. 2017 г.

Заведующий кафедрой  Степанова С.М.

Одобрено советом факультета _____,
протокол № ____ от « ____ » _____ 201 _ г.

Председатель _____
(подпись) _____ (Ф.И.О.)

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу « _____ »,

название дисциплины

утверждены на заседании кафедры _____,
протокол № ____ от « ____ » _____ 201 _ г.

Заведующий кафедрой _____
(подпись) _____ (Ф.И.О.)

Одобрено советом факультета _____,
протокол № ____ от « ____ » _____ 201 _ г.

Председатель _____
(подпись) _____ (Ф.И.О.)

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу « _____ »,

название дисциплины

утверждены на заседании кафедры _____,
протокол № ____ от « ____ » _____ 201 _ г.

Заведующий кафедрой _____
(подпись) _____ (Ф.И.О.)

Одобрено советом факультета _____,
протокол № ____ от « ____ » _____ 201 _ г.

Председатель _____
(подпись) _____ (Ф.И.О.)

Содержание

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	4
<u>ЗНАТЬ ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПРИРОДА НАЛОГА, ЕГО ФОРМЫ И ПРИЗНАКИ, ФУНКЦИИ И РОЛЬ, ВИДЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ; ФУНДАМЕНТАЛЬНЫЕ ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ; ЮРИДИЧЕСКУЮ КОНСТРУКЦИЮ НАЛОГА (ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА); СТРУКТУРУ, ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ПОКАЗАТЕЛЕЙ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ;.....</u>	5
<u>ВЛАДЕТЬ ПРАКТИЧЕСКИЕ НАВЫКИ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ, ВЗИМАЕМЫХ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....</u>	5
ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	6
Формы контроля.....	6
II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
<i>Расчет нормируемых процентов при получении кредитов и займов.....</i>	<i>8</i>
<i>Порядок исчисления авансовых платежей.....</i>	<i>8</i>
<i>Определение пени за несвоевременную выплату авансовых платежей.....</i>	<i>8</i>
III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....	10
IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	10
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	10
ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "Интернет", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	11
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	11
ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	12
МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	17
V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	18
<u>(СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ЧАСОВ И ВИДОВ ЗАНЯТИЙ).....</u>	18
VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	19
ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ(СМ. ТАБЛИЦУ РАЗДЕЛА II).....	19
ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ (СМ. ТАБЛИЦУ РАЗДЕЛА II И РАЗДЕЛ VIII).....	19
6.3 ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	19
VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	22
VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	23
Приложение 1.....	26

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель дисциплины

Целью дисциплины является закрепление знаний, полученных студентами при изучении налоговых дисциплин, наработка практических навыков исчисления налогов, заполнения налоговых деклараций по видам налогов и категорий налогоплательщиков.

Предусматривается рассмотрение конкретных ситуаций, выполнения комплексных задач, охватывающих исчисление организациями федеральных, региональных и местных налогов и сборов, учитывающих текущее изменение налогового законодательства.

Расчеты, осуществляемые студентами должны основываться на знании действующего законодательства по налогообложению; методических рекомендаций по заполнению форм налоговых деклараций.

Учебные задачи дисциплины

- формирование навыков и умений по исчислению и уплате конкретных налогов и сборов,
- решение ситуационных задач и заполнение налоговых деклараций и расчетов,
- мобилизация студента к активной мыслительной деятельности, направленной на анализ конкретных налоговых проблем в рыночной системе отношений.

Место дисциплины в структуре ООП ВО (основной образовательной программы высшего образования)

Дисциплина «Ситуационный практикум по налогообложению» входит в состав дисциплин по выбору вариативной части (Б1.В.ДВ.03.02.05).

Для изучения курса «Ситуационный практикум по налогообложению» необходимы компетенции, сформированные у обучающихся в результате освоения ряда дисциплин, таких как «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет».

Для успешного освоения дисциплины «Ситуационный практикум по налогообложению», студент должен:

знать теоретические основы налогообложения: экономическая природа налога, его формы и признаки, функции и роль, виды налогов и сборов; фундаментальные принципы налогообложения; юридическую конструкцию налога (элементы налога); структуру, принципы формирования и показателей развития налоговой системы РФ;

1) иметь практические навыки работы с действующими нормативно-правовыми актами, регулирующими порядок налогообложения в РФ;

владеть практические навыки исчисления налогов и сборов, взимаемых на территории Российской Федерации.

Освоение дисциплины «Ситуационный практикум по налогообложению» необходимо как предшествующее для дисциплин «Финансовая политика компании».

Объем дисциплины и виды учебной работы

Показатель объема дисциплины	Всего часов		
	Очная ф.о.	Заочная ф.о.	Очно-заочная ф.о.
Объем дисциплины в зачетных единицах	6		
Объем дисциплины в часах	216		
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	72		
Объем аудиторной работы (всего)	70		
в том числе:			
• лекции	28		
• лабораторные занятия	-		
• практические занятия	42		
Объем электронного обучения			
в том числе:			
• лекции	2		

• практические занятия			
Самостоятельная работа (всего)	108		
Экзмен	36		

Требования к результатам освоения содержания дисциплины

(Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю))

В результате освоения дисциплины должны быть сформированы следующие компетенции:

ПК-18 – способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации;

В результате освоения компетенции **ПК-18** студент должен:

1. **Знать:** теоретические основы налогообложения: экономическую природу налога, формы, признаки, функции и роль налогов в жизни общества, фундаментальные принципы налогообложения; порядок исчисления и платы налогов и сборов, взимаемых на территории РФ.
2. **Уметь:** составлять учетную налоговую политику организации для целей налогообложения, организовывать и вести налоговый учет, проводить налоговый анализ и осуществлять налоговое планирование организации, составлять налоговые декларации
3. **Владеть:** способами ведения налогового учета в организации, приемами формирования информации в регистрах налогового учета, методами анализа налоговой нагрузки на предприятие, технологией осуществления налогового планирования в организации, практическими навыками составления налоговых деклараций

Формы контроля

Текущий и рубежный контроль осуществляется лектором и преподавателем, ведущим семинарские занятия, в соответствии с тематическим планом.

Промежуточная аттестация в 8 семестре – экзамен.

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения дисциплины «Ситуационный практикум по налогообложению» осуществляется в соответствии с разделом VIII.

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Содержание модулей и тем дисциплины

4 семестр					
№ п/п	Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Результаты освоения	Образовательные технологии
1.	Тема 1 Разбор ситуаций при исчислении налога на добавленную стоимость.	Ведение раздельного учета при применении ОРН и ЕНВД. Восстановление НДС при смене одного режима налогообложения на другой.	ПК-18;	Знать: нормативные документы, регулирующие порядок налогообложения НДС Уметь: оформлять платежные документы по начислению и перечислению налогов НДС, составлять налоговые декларации, проводить налоговый анализ и осуществлять налоговое планирование организации, Владеть: практическими навыками составления налоговой декларации по НДС, приемами формирования информации в регистрах налогового учета, технологией осуществления налогового планирования НДС в организации	Лекции; практические занятия; групповые дискуссии, внеаудиторная самостоятельная работа.
2.	Тема 2 Разбор ситуаций при исчислении налога на доходы физических лиц.	Порядок применения стандартных, социальных, имущественных и профессиональных вычетов. Алгоритм определения материальной выгоды.	ПК-18;	Знать: нормативные документы, регулирующие порядок налогообложения НДФЛ в РФ и составления бухгалтерской и статистической отчетности по НДФЛ Уметь: оформлять документы по начислению и перечислению НДФЛ, составлять налоговые декларации НДФЛ, проводить налоговый анализ и осуществлять налоговое планирование НДФЛ, Владеть: практическими навыками составления налоговых деклараций по НДФЛ, методами анализа налоговой нагрузки, технологией осуществления налогового планирования по НДФЛ	Лекции; практические занятия; групповые дискуссии, внеаудиторная самостоятельная работа.
3.	Тема 3 Разбор ситуаций при исчислении платежей во внебюджетные фонды.	Определение налоговой базы при выплате различных видов пособий и компенсационных выплат.	ПК-18;	Знать: нормативные документы, регулирующие порядок налогообложения организаций и физических лиц в РФ и составления бухгалтерской и статистической отчетности по платежам во внебюджетные фонды, порядок составления налоговых деклараций по платежам во внебюджетные фонды; Уметь: оформлять платежные документы по начислению и перечислению по платежам во внебюджетные фонды, составлять налоговые декларации, организовывать и вести налоговый учет по платежам во внебюджетные фонды, проводить налоговый анализ и осуществлять налоговое планирование организации, рассчитывать	Лекции; практические занятия; групповые дискуссии, внеаудиторная самостоятельная работа.

				показатели, характеризующие налоговую деятельность хозяйствующих субъектов; Владеть: практическими навыками составления налоговых деклараций по платежам во внебюджетные фонды, способами ведения налогового учета в организации, приемами формирования информации в регистрах налогового учета, методами анализа налоговой нагрузки на предприятие, технологией осуществления налогового планирования в организации	
4.	Тема 4 Разбор ситуаций при исчислении налога на прибыль	Расчет нормируемых процентов при получении кредитов и займов. Порядок исчисления авансовых платежей. Определение пени за несвоевременную выплату авансовых платежей.	ПК-18;	Знать: нормативные документы, регулирующие порядок налогообложения организаций налогом на прибыль в РФ, составления бухгалтерской и статистической отчетности, порядок исчисления и платы налога, формы и методы налогового контроля в РФ Уметь: оформлять платежные документы по начислению и перечислению налога на прибыль в бюджеты различных уровней, составлять налоговые декларации налога на прибыль, организовывать и вести налоговый учет, проводить налоговый анализ и осуществлять налоговое планирование организации, рассчитывать показатели, характеризующие налоговую деятельность хозяйствующих субъектов; Владеть: практическими навыками составления налоговых деклараций налога на прибыль, способами ведения налогового учета в организации, приемами формирования информации в регистрах налогового учета, методами анализа налоговой нагрузки на предприятие, технологией осуществления налогового планирования в организации	Лекции; практические занятия; групповые дискуссии, внеаудиторная самостоятельная работа.
5.	Тема 5 Разбор ситуаций при исчислении транспортного налога.	Порядок определения налоговой базы при постановке и снятие с учета транспортного средства.	ПК-18;	Знать: нормативные документы, регулирующие порядок налогообложения транспортным налогом в РФ Уметь: оформлять платежные документы по начислению и перечислению транспортного налога, составлять налоговые декларации, организовывать и вести налоговый учет, проводить налоговый анализ и осуществлять налоговое планирование организации, рассчитывать показатели, характеризующие налоговую деятельность хозяйствующих субъектов; Владеть: практическими навыками составления налоговых деклараций транспортного налога, способами ведения налогового учета в организации, приемами формирования информации в регистрах налогового учета, методами анализа налоговой нагрузки на предприятие, технологией осуществления налогового планирования в организации	Лекции; практические занятия; групповые дискуссии, внеаудиторная самостоятельная работа.
1	Тема 6 Разбор ситуаций при	Алгоритм расчета среднегодовой стоимости имущества.	ПК-18;	Знать: нормативные документы, регулирующие порядок налогообложения налогом на имущество организаций в РФ Уметь: оформлять платежные документы по начислению и перечислению налога на имущество организаций, составлять	Лекции; практические занятия; групповые дискуссии,

	исчислении налога на имущество организаций.			налоговые декларации, организовывать и вести налоговый учет, проводить налоговый анализ и осуществлять налоговое планирование организации, рассчитывать показатели, характеризующие налоговую деятельность хозяйствующих субъектов; Владеть: практическими навыками составления налоговых деклараций налога на имущество организаций, способами ведения налогового учета в организации, приемами формирования информации в регистрах налогового учета, методами анализа налоговой нагрузки на предприятие, технологией осуществления налогового планирования в организации	внеаудиторная самостоятельная работа.
7.	Тема 7. Разбор ситуаций при применении специальных налоговых режимов	<p>Порядок налогообложения дивидендов выплачиваемых учредителям применяющим различные системы налогообложения (ОРН, УСН, ЕНВД и иностранные лица)</p> <p>Организация ведения бухгалтерского и налогового учета для лиц переведенных на уплату ЕНВД.</p> <p>Порядок ведения налогового учета при переходе с УСН на ОРН и обратно.</p>	ПК-18;	<p>Знать: нормативные документы, регулирующие порядок применения специальных налоговых режимов в РФ и составления бухгалтерской и статистической отчетности применении специальных налоговых режимов</p> <p>Уметь: оформлять платежные документы по начислению и перечислению налогов при применении специальных налоговых режимов в бюджеты различных уровней, составлять налоговые декларации, организовывать и вести налоговый учет, проводить налоговый анализ и осуществлять налоговое планирование организации при применении специальных налоговых режимов, рассчитывать показатели, характеризующие налоговую деятельность хозяйствующих субъектов;</p> <p>Владеть: практическими навыками составления налоговых деклараций, способами ведения налогового учета в организации, приемами формирования информации в регистрах налогового учета, методами анализа налоговой нагрузки на предприятие, технологией осуществления налогового планирования в организации при применении специальных налоговых режимов</p>	Лекции; практические занятия; групповые дискуссии, внеаудиторная самостоятельная работа.

III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Ситуационный практикум по налогообложению» используются следующие образовательные технологии:

1. Стандартные методы обучения:

- лекции;
- практические занятия, на которых обсуждаются основные проблемы, освещенные в лекциях и сформулированные в домашних заданиях;
- письменные или устные домашние задания;
- расчетно-аналитические, расчетно-графические задания;
- консультации преподавателей;
- самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим занятиям, выполнение указанных выше письменных/устных заданий, работа с литературой.

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- интерактивные лекции,
- обсуждение подготовленных студентами эссе;
- групповые дискуссии.

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов / В.Г. Пансков, Т.А. Лёвочкина М.: Издательство Юрайт, 2016
2. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015.

Нормативно-правовые документы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
5. Федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».
6. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе».
7. Постановление Правительства РФ от 18.06.2007 № 376 «Об утверждении Положения о создании и ликвидации игорных зон».
8. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (ред. от 29.11.2014) "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».
9. Основные направления налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.
10. Закон Ивановской области от 24.11.2003 № 109-ОЗ «О налоге на имущество организаций» (с изм. на 29.11.2016г.).

11. Закон Ивановской области от 28.11.2002 № 88-ОЗ «О транспортном налоге» (в соотв. с изменениями действующими на 2016 год).
12. Решение Ивановской городской Думы от 11.10.2005 № 600 «О земельном налоге» (с изм. от 02.11.2016г.).
13. Решение Ивановской городской Думы от 26.11.2014 № 797 «О налоге на имущество физических лиц» (в ред. От 23.12.2015 №114).

Дополнительная литература:

1. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. д. э .н., проф. А. З. Дадашева. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. Режим доступа: <http://www.znanium.com>
2. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учеб.пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вуз.учеб. ИНФРА-М, 2013. – 240 с. Режим доступа:<http://www.znanium.com>
3. Налоги и налогообложение/под ред. М.В.Романовского, Н.Г. Ивановой - М.: Издательство Юрайт, 2016. - Режим доступа: <http://www.znanium.com>
4. История налогообложения: учеб. пособие под ред. А.И. Малис, перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 248 с.- Режим доступа: <http://www.znanium.com>
5. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика[Электронный ресурс]: учеб. Пособие/ М.Я. Погорелова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2015. – 205 с. Режим доступа:<http://www.znanium.com>

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины

1. <http://www.minfin.ru> – Министерство финансов РФ.
2. <http://www.nalog.ru> – Федеральная налоговая служба России.
3. <http://www.gks.ru> – Федеральная служба государственной статистики РФ.
4. <http://www.pravo.gov.ru>– официальный Интернет-портал правовой информации.
5. <http://www.consultant.ru> – СПС «КонсультантПлюс».
6. <http://www.garant.ru>– Информационно-правовой портал «Гарант».
7. <http://www.nalvest.com> – журнал «Налоговый вестник».
8. <http://nalogkodeks.ru/> - журнал «Налоговая политика и практика».
9. <http://www.akdi.ru> – портал «Экономика и жизнь».
10. <http://www.ey.com/RU/ru/home/library>- электронная библиотека компания «ЕY»
11. <http://www.pwc.ru/ru/publications/index.jhtml>– электронная библиотека компании «ПрайсвотерхаусКуперс»
12. <http://www.kpmg.com/ru/ru/issuesandinsights/articlespublications/pages/default.aspx?k=+%u=http%3a%2f%2fwww.kpmg.com%2fRU%2fru%2fIssuesAndInsights%2fArticlesPublications&redirect=false> –исследования компании «КПМГ»
13. http://www.deloitte.com/view/ru_RU/ru/insights/index.htm - электронная библиотека компании «Делойт»

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

№ п/п	Перечень информационных технологий, программного обеспечения, информационных справочных систем		Номера тем
1	Справочные правовые системы «КонсультантПлюс»		1-8

--	--	--	--

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Тема 1. Разбор ситуаций при исчислении налога на добавленную стоимость

Литература: О-1; О-2;Н-2; Н-3; Н-9; Д-1; Д-5.

Вопросы для самопроверки:

1. Являются ли плательщиками НДС частные предприниматели, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход?
2. На какую дату следует начислить НДС при методе определения реализации по отгрузке?
3. В каких случаях возникает обязанность начисления НДС при вексельной форме расчетов?
4. Что следует считать налоговой базой при выполнении строительно-монтажных работ собственными силами для собственных нужд?
5. Перечислите основные регистры налогового учета по НДС.
6. При каких условиях устанавливается налоговый период в один квартал?
7. В каком случае теряется право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС?
8. По каким операциям следует применять ставку НДС 0%?
9. Следует ли включать в налоговую базу авансовые платежи?
10. В каких случаях возникает право на возмещение по НДС?

Индивидуальное задание:

Задача 1. В ООО «Ринго» в 1 квартале 2017 году были осуществлены следующие операции:

Подарен сотруднику кондиционер рыночной стоимостью 17 тыс. руб. без учета НДС.

Получена оплата в сумме 14 тыс. руб., за реализованное в 2016 году основное средство.

Получена оплата от покупателей за товары, реализованные в 1 квартале 2017 г. по договору комиссии, в соответствии, с которым ООО «Ринго» являлось комиссионером. Согласно договору с комитентом комиссионное вознаграждение по ставке 20% составило 600 тыс. руб. (в том числе НДС). Отчет комиссионера составлен в 2017 г.

Реализованы товары, за них получена оплата, выставлен отчет комиссионера по тому же договору комиссии. Комиссионное вознаграждение согласно этому договору по ставке 18 % составило 885 тыс. руб. (в том числе НДС).

Получена оплата от покупателей за продукцию, отгруженную в 1 квартале 2017 г. – 18000 тыс.руб.(в том числе НДС).

Отгружена продукция на сумму 33040 тыс. руб. (в том числе НДС). В 2016 году была получена частичная предоплата под эту продукцию на сумму 1500 тыс. руб. (в том числе НДС). В 1 квартале 2017 года за указанную продукцию поступила оплата в размере 26 820 тыс. руб. (в том числе НДС).

Получены авансы в счет предстоящей поставки на сумму 2000 тыс. руб. в том числе НДС. Введены в эксплуатацию основные средства, приобретены и оплачены в 2016 году и не требующие сборки и монтажа, стоимостью 120 тыс.руб. (в том числе НДС), а также основные средства приобретенные и оплаченные (не требующие сборки и монтажа) в 1 квартале 2017 года, - 170 тыс. руб. (в том числе НДС).

Командировочные расходы в январе 2017 года составили 30 тыс. руб. (в том числе НДС). Сумма налога выделена отдельной строкой в бланках строгой отчетности (проездных документах).

Приобретены, оприходованы и оплачены иные товары, работы и услуги в 1 квартале 2017 года на сумму 20 175 тыс. руб. (в том числе НДС).

Рекомендации: знать методику расчета налоговой базы и сумм налога и методику заполнения налоговых деклараций.

Требования к выполнению задания:

- выполнить расчет налоговой базы и суммы налога НДС к уплате в бюджет (в произвольной форме).
- заполнить налоговую декларацию (образец на сайте www.blankinfo.ru).

Задания для самостоятельной работы

1. Проработка учебного материала
2. Работа с нормативными документами
3. Решение задач

Тема 2. Разбор ситуаций при исчислении налога на доходы физических лиц

Литература: О-1; Н-1; Н-2; Н-3; Н-4; Н-6; Н-9; Д-1; Д-5.

Вопросы для самопроверки:

1. Определите критерий резидентства.
2. Перечислите основные виды облагаемых доходов.
3. В чем особенность обложения материальной выгоды?
4. При каких условиях облагаются проценты по депозитным вкладам?
5. Какие стандартные вычеты вы знаете?
6. Какой орган предоставляет социальные и имущественные налоговые вычеты?
7. Кто обязан подавать в налоговый орган налоговую декларацию?
8. Какие ставки налога на доходы установлены в Налоговом кодексе РФ?
9. Какой порядок предоставления профессиональных налоговых вычетов?
10. Какова продолжительность налогового периода по налогу на доходы физических лиц?

Индивидуальное задание:

Задача. Определить налоговую базу, рассчитать сумму налога и заполнить налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц, используя следующие исходные данные:

Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе — 5 тыс. руб.;
- в феврале — 6 тыс. руб.;
- в марте — 5,5 тыс. руб.;
- в апреле — 5,2 тыс. руб.;
- в мае — декабре — ежемесячно по 7 тыс. руб.

Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой — 20 лет и является студентом дневной формы обучения. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 1 580 тыс. руб.

Рекомендации: знать методику расчета налоговой базы и сумм налогов и методику заполнения налоговых деклараций;

Требования к выполнению задания:

- выполнить расчет налоговой базы и суммы налога НДФЛ к уплате в бюджет (в произвольной форме).
- заполнить налоговую декларацию (образец на сайте www.blankinfo.ru).

Задания для самостоятельной работы

1. Проработка учебного материала
2. Работа с нормативными документами
3. Решение задач

Тема 3. Разбор ситуаций при исчислении платежей во внебюджетные фонды

Литература: О-1; Н-1; Н-2; Н-3; Н-4; Н-6; Н-9; Д-1; Д-5.

Вопросы для самопроверки:

1. Сколько групп налогоплательщиков установлено по платежам во внебюджетные фонды?
2. Какой налоговый период установлен по платежам во внебюджетные фонды?
3. Каков принцип построения налоговых ставок по платежам во внебюджетные фонды?
4. Какие виды доходов не входят в налоговую базу?
5. Как определяется налоговая база?
6. При каких условиях возникает право на построение регрессивной шкалы налоговых ставок по ЕСН?
7. В какие внебюджетные фонды зачисляется платежам во внебюджетные фонды?
8. Как происходит уплата авансовых платежей по налогу?

Индивидуальное задание:

1. Организации – налоговые агенты. Практические ситуации.
2. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение, предусмотренная налоговым законодательством. Практические ситуации.
3. Постановка на учет организаций по месту нахождения обособленных подразделений и недвижимого имущества. Практическая ситуация.

Задания для самостоятельной работы

1. Проработка учебного материала
2. Работа с нормативными документами
3. Решение задач

Тема 4. Разбор ситуаций при исчислении налога на прибыль

Литература: О-1; О-2; Н-2; Н-3; Н-11; Н-12; Н-14; Д-5.

Вопросы для самопроверки:

- Каким образом следует рассчитать налог на прибыль по обособленным подразделениям организации?
2. В какой бюджет поступает налог на прибыль по ставке 17,5%?
 3. Что входит в состав прямых расходов?
 4. Какие методы определения доходов и расходов может установить налогоплательщик?
 5. При каких условиях можно применять кассовый метод?
 6. В состав каких доходов следует включать доходы от долевого участия?
 7. Какие расходы относятся к ограничиваемым?
 8. В какие сроки следует вносить месячный авансовый платеж?
 9. Какие резервы снижают налоговую базу в соответствии с гл.25 НК РФ?
 10. Какие методы амортизации амортизационного имущества предусмотрены действующим законодательством?

Индивидуальное задание:

Задача 1. Определить налоговую базу, рассчитать сумму налога и заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организации, используя следующие исходные данные:

Выручка от реализации товаров собственного производства на сумму 5540 тыс.руб., в том числе НДС.

Выручка от реализации ранее приобретенных товаров 100 тыс. руб.

Выручка от реализации основного средства 650 тыс. руб., остаточная стоимость 490 тыс. руб.

Выручка от реализации нематериального актива 579 тыс. руб., остаточная стоимость 460 тыс. руб.

Выручка от реализации ценных бумаг 53 тыс. руб.

Выручка от реализации имущественных прав 40 тыс. руб.

Затраты на производство: стоимость сырья 3000 тыс. руб.

Получен кредит 2 000 тыс. руб. под 20% с 1 января на 3 месяца.

Приобретен автомобиль 200 тыс. руб. 10 марта сразу принят на баланс, линейный метод начисления амортизации, СПИ (срок полезного использования) - 10 лет.

Расходы на рекламу – 4 тыс. руб.

Представительские расходы – 18 тыс.руб.

ФОТ (фонд оплаты труда) промышленно-производственного персонала 40 тыс. руб.

Доходы от сдачи имущества в аренду 32 тыс. руб.

Внереализационные расходы 100 тыс. руб.

Штрафы налоговым органам 25 тыс. руб.

Судебные расходы 35 тыс. руб.

Расходы на услуги банка 40 тыс.руб.

Определить сумму авансового платежа налога на прибыль к доплате за II квартал, если каждый месяц I квартала начислялись авансовые платежи 50 тыс. руб.

Рекомендации: знать методику расчета налоговой базы и сумм налогов и методику заполнения налоговых деклараций;

Требования к выполнению задания:

- выполнить расчет налоговой базы и суммы налога на прибыль организаций к уплате в бюджет (в произвольной форме).

- заполнить налоговую декларацию (образец на сайте www.blankinfo.ru).

Задания для самостоятельной работы

1. Проработка учебного материала
2. Работа с нормативными документами
3. Решение задач

Тема 5. Разбор ситуаций при исчислении транспортного налога

Литература: О-1; О-2;Н-3; Н-5; Н-7; Н-10; Н-11; Н-12; Н-1; Д-5;

Вопросы для самопроверки:

1. Порядок определения налоговой базы при консервации и хищении транспортного средства.

Индивидуальное задание:

Задача 1. На 1 января 2017 г. на балансе организации числится 1 легковой автомобиль мощность двигателя 100 кВт. 20.09.17 г. приобрели автомобиль мощность 180 л.с. Исчислить сумму транспортного налога, указать сроки уплаты.

Задача 2. Организация имела в собственности автомобиль. Мощность двигателя — 110 л.с. В марте текущего года организация провела его капитальный ремонт и поставила новый двигатель мощностью 135 л.с.

Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу за текущий год и заполните налоговую декларацию.

Рекомендации: знать методику расчета налоговой базы, сумм налогов и методику заполнения налоговых деклараций;

Требования к выполнению задания:

- выполнить расчет налоговой базы и суммы транспортного налога к уплате в бюджет (в произвольной форме).

- заполнить налоговую декларацию (образец на сайте www.blankinfo.ru).

Задания для самостоятельной работы

1. Проработка учебного материала
2. Работа с нормативными документами
3. Решение задач

Тема 6. Разбор ситуаций при исчислении налога на имущество организаций

Литература: О-1; О-2;Н-3; Н-5; Н-7; Н-10; Н-11; Н-12; Н-1; Д-5;

Вопросы для самопроверки:

1. Кто является плательщиком налога на имущество юридических лиц?
2. Определите размер налоговой ставки.
3. По каким счетам бухгалтерского учета отражается налоговая база?
4. По какой формуле рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?
5. В какие сроки налог уплачивается в бюджет?

Индивидуальное задание:

Задача. Определить налоговую базу, рассчитать сумму налога и заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций, используя следующие исходные данные. Остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих налогообложению налогом на имущество, составила:

на 1 января 20xx г. — 50 000 тыс. руб.;

на 1 февраля 20xx г. — 48 000 тыс. руб.;

на 1 марта 20xx г. — 46 000 тыс. руб.;

на 1 апреля 20xx г. — 44 000 тыс. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Уплата налога на имущество производится ежеквартально.

Рекомендации: знать методику расчета налоговой базы и сумм налогов и методику заполнения налоговых деклараций;

Требования к выполнению задания:

- выполнить расчет налоговой базы и суммы налога на имущество организаций к уплате в бюджет (в произвольной форме).

- заполнить налоговую декларацию (образец на сайте www.blankinfo.ru).

Задания для самостоятельной работы

1. Проработка учебного материала
2. Работа с нормативными документами
3. Решение задач

Тема 7. Разбор ситуаций при применении специальных налоговых режимов

Литература: О-1;О-2;Н-2; Н-3; Н-8; Д-5;

Вопросы для самопроверки:

1. Кто имеет право перейти на уплату единого налога при упрощенной системе налогообложения?

2. В зависимости от чего установлены налоговые ставки?
3. В какие бюджеты поступает единый налог?
4. Какой орган устанавливает объект налогообложения?
5. Как определяется стоимость патента?
6. Какие виды деятельности могут облагаться единым налогом на вмененный доход?
7. Каким путем можно рассчитать размер вмененного дохода?
8. Какой орган власти вправе ввести единый налог на вмененный доход?
9. Определите налоговый период и налоговую ставку?
10. В какой пропорции распределяется налог между бюджетами разных уровней?
11. Порядок определения расходов при приобретении основных средств в периоде использования УСН.
12. Восстановление амортизации при возврате с УСН на ОРН.

Индивидуальное задание:

Задача 1. Организация применяет УСНО. Объектом налогообложения выбраны доходы за вычетом расходов. По итогам 2016 г. учитываемые доходы составили 2 350 тыс. руб., расходы – 1 850 тыс. руб. Кроме того в этом же периоде:

- было получено транспортное средство рыночной стоимостью 105 тыс.руб. (на безвозмездной основе);

- организация решила начать производство нового вида продукции и приобрела 3 станка для этих целей стоимостью 40 тыс. руб. каждый. Однако в эксплуатацию были введены только 2 станка.

Убыток по итогам деятельности в 2016г. составил 65 тыс. руб. Определите сумму единого налога, подлежащую уплате по итогам года. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства. Заполните налоговую декларацию по УСНО (образец на сайте www.blankinfo.ru).

Задача 2. В организации числится 15 легковых автомобилей, которые занимаются оказанием платных услуг по перевозке. 15 марта были приобретены 2 автомобиля. Деятельность осуществляется в Иваново.

Численность работников 15 человек и 2 АУП (индивидуальный предприниматель). Ежемесячная заработная плата 20 тыс. руб., АУП 17 тыс. руб. Выплачивается пособие работникам 100 руб. ФСС и 2 тыс. руб. за счет собственных средств.

Рассчитать сумму ЕНВД и заполнить налоговую декларацию(образец на сайте www.blankinfo.ru).

Задания для самостоятельной работы

1. Проработка учебного материала
2. Работа с нормативными документами
3. Решение задач

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Дисциплина «Ситуационный практикум по налогообложению» обеспечена электронным курсом лекций с возможностями мультимедиа (проекторы, ноутбуки, компьютерные рабочие места), планами проведения практических занятий и самостоятельной работы по всем темам, а также учебными пособиями, которые есть в наличии в библиотеке Ивановского филиала РЭУ им. Г.В.Плеханова.

V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

(Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий)

№ п/п	Наименование разделов и тем	Контактные часы								Самостоятельная работа		Формы текущего/рубежного контроля
		Аудиторные часы						Часы в электронной форме обучения		формы	часы	
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Всего ауд.	в том числе интерактивные		лекции	практические занятия			
						формы	часы					
Семестр 5												
1.	Тема 1. Разбор ситуаций при исчислении налога на добавленную стоимость	4		6	10	И.л., Г.д., О.э.	1			Лит., п.з.	15	Опрос, проверка п.з., р.а.з.
2.	Тема 2. Разбор ситуаций при исчислении налога на доходы физических лиц	4		6	10	И.л., Г.д., О.э.	1		1	Лит., п.з.	16	Опрос, проверка п.з., р.а.з.
3.	Тема 3. Разбор ситуаций при исчислении платежей во внебюджетные фонды	4		6	10	И.л., Г.д., О.э.	1			Лит., п.з.	15	Опрос, проверка п.з., р.а.з.
4.	Тема 4. Разбор ситуаций при исчислении налога на прибыль	4		6	10	И.л., Г.д., О.э.	1	1		Лит., п.з.	16	Опрос, проверка п.з., р.а.з.
5.	Тема 5. Разбор ситуаций при исчислении транспортного налога	4		6	10	И.л., Г.д., О.э.	1			Лит., п.з.	15	Опрос, проверка п.з., р.а.з.
6.	Тема 6. Разбор ситуаций при исчислении налога на имущество организаций	4		6	10	И.л., Г.д., О.э.	1			Лит., п.з.	15	Опрос, проверка п.з., р.а.з.
7.	Тема 7. Разбор ситуаций при применении специальных налоговых режимов	4		6	10	И.л., Г.д., О.э.	1			Лит., п.з.	16	Опрос, проверка п.з., р.а.з.
Итого:		28	-	42	70	-	7	2		-	108	экзамен
Всего по дисциплине		28	-	42	70		7	2		-	108	

Сокращения, используемые в Тематическом плане изучения дисциплины:

№ п/п	Сокращение	Вид работы
1.	И.л.	Интерактивная лекция
2.	Лит	Работа с литературой
3.	П.з.	Выполнение письменной домашней работы
4.	Р.а.з.	Расчетно-аналитическое задание

VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ¹

Оценочные средства по дисциплине разработаны в соответствии с Положением о фонде оценочных средств в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова».

(Фонд оценочных средств хранится на кафедре, обеспечивающей преподавание данной дисциплины)

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы(см. таблицу раздела II)

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (см. таблицу раздела II и раздел VIII)

6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

- **Тематика курсовых работ**

Курсовая работа по дисциплине « Ситуационный практикум по налогообложению» не предусмотрена.

- **Вопросы к экзамену**

1. Каков порядок определения цены для формирования облагаемого оборота?
2. Имеют ли право налоговые органы контролировать уровень цен при проверке правильности исчисления и уплаты НДС?
3. Как определить дату реализации товаров, работ или услуг?
4. Что такое налоговые вычеты и каков порядок их применения?
5. Уплата НДС в организациях переведенных на уплату ЕНВД.
6. В каких случаях осуществляется возмещение из бюджета сумм налога? Каков порядок этого возмещения?
7. особенности уплаты НДС имеются при перемещении товаров через российскую границу?
8. Какие существуют группы налоговых вычетов и какие категории граждан Российской Федерации имеют право на вычеты из совокупного годового дохода? Сколько таких

¹Приведены примеры из ФОС

- категорий установлено российским налоговым законодательством? Каков размер производимых у них вычетов?
9. Какие ставки принимаются при подоходном налогообложении? Каковы достоинства и недостатки единой ставки подоходного налога с физических лиц?
 10. Какие документы представляют предприятия и физические лица в налоговый орган по расчетам подоходного налога?
 11. Порядок определения НДФЛ для нерезидентов.
 12. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль?
 13. Какие доходы, полученные налогоплательщиком, не учитываются при формировании налоговой базы?
 14. Что входит в понятие внереализационных доходов и расходов?
 15. Какие ограничения существуют по отдельным расходам, учитываемым при формировании налоговой базы? Каковы особенности начисления амортизации?
 16. Что такое учетная политика в целях налогообложения и какие формы ее применяются в налоговой системе России?
 17. Каковы особенности исчисления и уплаты налогов иностранными организациями?
 18. С какой целью введен налоговый учет?
 19. Каковы перспективы налога на имущество организаций
 20. Какое имущество предприятий не является объектом обложения налогом?
 21. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества?
 22. Какова предельная ставка налога на имущество предприятий? Кто устанавливает конкретную ставку налога?
 23. Каковы права органов, устанавливающих конкретные ставки налога на имущество?
 24. Каковы экономическая необходимость и целесообразность введения в Российской Федерации единого налога на вмененный доход?
 25. В чем состоит принципиальное отличие данного налога от общепризнанной системы налогообложения?
 26. Что собой представляет базовая доходность? Кто ее устанавливает?
 27. Какова роль коэффициентов базовой доходности?
 28. Как определяется сумма вмененного дохода? Кто ее устанавливает?
 29. Кто устанавливает льготы по единому налогу на вмененный доход? Каковы наиболее распространенные льготы по этому налогу?

Пример билета в Приложении 1

- **Тестовые задания**

1. К группе федеральных налогов и сборов относятся:
 - а) государственная пошлина, налог на добычу полезных ископаемых, налог на имущество организаций;
 - б) налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц, транспортный налог;
 - в) налог на добавленную стоимость, государственная пошлина;
 - г) налог на игорный бизнес, налог на доходы физических лиц, водный налог.
2. Налогоплательщиками НДФЛ являются:
 - а) организации, выплачивающие доходы на территории РФ.
 - б) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.
 - в) физические лица и организации, образованные в соответствии с законодательством РФ.
3. Налоговая база по НДС при добыче нефти определяется как:
 - а) объем реализованной за налоговый период нефти;
 - б) стоимость добытой за налоговый период нефти;

- в) стоимость реализованной за налоговый период нефти;
г) объем добытой за налоговый период нефти.
4. В соответствии с Налоговым кодексом РФ определена следующая классификация доходов в целях исчисления налога на прибыль:
- доходы от реализации и прочие доходы;
 - коммерческие доходы и внереализационные доходы;
 - доходы от реализации и внереализационные доходы;
 - доходы от основной и прочей деятельности.
5. Земельный налог и авансовые платежи по земельному налогу организации уплачивают в бюджет по месту нахождения:
- организации;
 - земельных участков;
 - организации и земельных участков.
6. Налоговая база по транспортному налогу в отношении легковых автомобилей и автобусов определяется как:
- валовая вместимость;
 - объем двигателя;
 - мощность двигателя;
 - число лет, в течение которых эксплуатируется легковой автомобиль или автобус?

• **Индивидуальные задания**

Задание №1.

Хозяйственная деятельность организации за 2 квартал характеризуется следующими показателями:

- 2 апреля отгружена продукция ООО «Импульс» на 120.000 руб.;
 - 5 апреля поступила предоплата от ОАО «Север» по договору купли-продажи товаров – 100.000 руб.;
 - 10 апреля поступила оплата за аренду помещения от ООО «Берег» за март – 10.000 руб.;
 - 20 апреля поступил долг от ООО «Свияж» за отгруженную продукцию – 150.000 руб.
- Определите доходы в целях обложения налогом на прибыль организаций **кассовым методом** (все суммы даны без НДС).

Задание №2.

Организация осуществляет строительство производственного цеха. В 1 квартале стоимость строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами, составила 3.000.000 руб. Для производства данных работ были приобретены строительные материалы на сумму 1.180.000 руб. (в т.ч. НДС – 180.000 руб.) Часть работ выполнили подрядные организации, от них получены акты и счета-фактуры на сумму 1.062.000 (в т.ч. НДС).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание №3.

ООО «Брик» осуществляет импорт товаров. В налоговом периоде ввезено товаров таможенной стоимостью 300.000 долл. Курс на дату оформления декларации – 60 руб. за долл. В составе ввезенных товаров есть подакцизные товары, стоимость которых 5.000 долл. По подакцизным товарам уплачен акциз 180.000 руб. Таможенная пошлина по подакцизным товарам – 10%, а по остальным – 15%.

Определите НДС, уплаченный на таможне.

Задание №4.

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее два находится легковых автомобиля с мощностью двигателя 95 л.с. и 105 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период, если ставки транспортного налога по легковому автомобилю №1 – 12 руб. за л.с., по легковому автомобилю №2 – 25 руб. за л.с., а по грузовому фургону – 35 руб. за л.с.

Задание №5.

В 2015 году ежемесячная заработная плата Кораблева А.А. составляла 98.000 руб. У него трое детей. Старший сын – студент 2-го курса дневного отделения ВУЗа. За его обучение в 2015 году Кораблев А.А. заплатил 150.000 руб. В этом же году Кораблев А.А. продал машину за 480.000 руб., которая была им куплена в 2010 году.

Рассчитайте налог на доходы физических лиц Кораблева А.А. за 2015 год. Какие документы нужно предоставит Кораблеву А.А. для получения социального вычета?

Задание №6.

В декабре 2014 года организация приобрела и ввела в эксплуатацию основное средство стоимостью 200.000 руб. Сроком полезного использования данного основного средства 96 месяцев (это 5 амортизационная группа, для которой предусмотрена месячная норма амортизации 2,7). Организация начисляет амортизацию нелинейным методом и других основных средств в этой амортизационной группе у нее нет.

Рассчитайте амортизационные отчисления за 1 квартал 2015 года.

Задание №7.

Организация в налоговом периоде отгрузила продукцию покупателям на 1.298.000 руб. (в т.ч. НДС – 198.000 руб.), оплата отгруженной продукции осуществлена на 50%. В производстве отгруженной продукции было использованы купленные в том же налоговом периоде материалы на сумму 472.000 руб. (в т.ч. НДС – 72.000 руб.). Кроме того, организацией был получен аванс по другой сделке в сумме 150.000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание №8.

В 2015 году ежемесячная заработная плата Афанасьева И.Г. составляла 79.000 руб. Он женат, имеет дочь 12 лет, на медицинскую страховку которой в 2015 году от потратил 56.000 руб. В этом же году Афанасев И.Г. продал квартиру, которая досталась ему в наследство в 2014 году за 7.800.000 руб.

Рассчитайте налог на доходы физических лиц Афанасьева И.Г. за 2015 год. Какие документы нужно предоставит Афанасьеву И.Г. для получения социального вычета?

VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Положение об интерактивных формах обучения (<http://www.rea.ru>)

Положение об организации самостоятельной работы студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение об учебно-исследовательской работе студентов в ФГБОУ ВО "РЭУ им. Г.В. Плеханова" (<http://www.rea.ru>)

Вид учебных занятий	Организация деятельности студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание следующим понятиям (перечисление понятий) и др.
Практические занятия	Проработка рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам, структуре и содержанию дисциплины. Конспектирование источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы. Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме, решение расчетно-аналитических заданий.
Индивидуальные задания	Знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Составление аннотаций к прочитанным литературным источникам и др.
Реферат / эссе	Реферат: Поиск литературы и составление библиографии, использование от 3 до 5 научных работ, изложение мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу; изложение основных аспектов проблемы. Ознакомиться со структурой и оформлением реферата. Эссе: Выражение индивидуального мнения автора по заданному вопросу. Четко и грамотно формулировать мысли, структурировать информацию, использовать основные понятия, аргументировать свои выводы.

VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Формирование балльной оценки по дисциплине «Ситуационный практикум по налогообложению»

В соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова» распределение баллов, формирующих рейтинговую оценку работы студента, осуществляется следующим образом:

Виды работ	Максимальное количество баллов
Посещаемость	20
Текущий и рубежный контроль	20
Творческий рейтинг	20

Промежуточная аттестация (экзамен/ зачет)	40
ИТОГО	100

1. Посещаемость

В соответствии с утвержденным учебным планом по направлению 38.03.01 «Экономика» для всех профилей по дисциплине предусмотрено: семестр 4 – 28 лекционных и 42 часов практических занятий. За посещение 1 часа занятия студент набирает 0,29 балла.

2. Текущий и рубежный контроль

Форма контроля	Наименование тем, выносимых на контроль	Форма проведения контроля	Количество баллов, максимально
1. Текущий и рубежный контроль	Тема 1. Разбор ситуаций при исчислении налога на добавленную стоимость	Расчетно-аналитическое задание	3
	Тема 2. Разбор ситуаций при исчислении налога на доходы физических лиц	Расчетно-аналитическое задание	3
	Тема 3. Разбор ситуаций при исчислении платежей во внебюджетные фонды	Расчетно-аналитическое задание	3
	Тема 4. Разбор ситуаций при исчислении налога на прибыль	Расчетно-аналитическое задание	3
	Тема 5. Разбор ситуаций при исчислении транспортного налога	Расчетно-аналитическое задание	2
	Тема 6. Разбор ситуаций при исчислении налога на имущество организаций	Расчетно-аналитическое задание	2
	Тема 7. Разбор ситуаций при применении специальных налоговых режимов	Расчетно-аналитическое задание	4
Всего			20

3. Творческий рейтинг

Наименование раздела/ темы дисциплины	Вид работы	Количество баллов
Тема 1. Разбор ситуаций при исчислении налога на добавленную стоимость	Письменное домашнее задание	5
Тема 2. Разбор ситуаций при исчислении налога на доходы физических лиц	Письменное домашнее задание	5
Тема 4. Разбор ситуаций при исчислении налога на прибыль	Письменное домашнее задание	5
Тема 7. Разбор ситуаций при применении специальных налоговых режимов	Письменное домашнее задание	5
ИТОГО		20

4. Промежуточная аттестация

Экзамен по результатам изучения учебной дисциплины «Ситуационный практикум по налогообложению» в 8 семестре проводится в письменной форме. Экзамен состоит из 2 практических заданий и тестового вопроса.

Оценка по результатам экзамена выставляется исходя из следующих критериев:

- практические задания – по 18 баллов каждый;
- тестовый вопрос – 4 балла.

В случае частично правильного ответа на вопрос, студенту начисляется определяемое преподавателем количество баллов.

Итоговый балл формируется суммированием баллов за промежуточную аттестацию и баллов, набранных перед аттестацией. Приведение суммарной балльной оценки к четырехбалльной шкале производится следующим образом:

Перевод 100-балльной рейтинговой оценки по дисциплине в традиционную четырехбалльную

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки
85 – 100 баллов	оценка «отлично»/«зачтено»
70 – 84 баллов	оценка «хорошо»/«зачтено»
50 – 69 баллов	оценка «удовлетворительно»/«зачтено»
менее 50 баллов	оценка «неудовлетворительно»/«незачтено»

На основе набранных баллов, успеваемость студентов в семестре определяется следующими оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

«Отлично» – от 85 до 100 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

«Хорошо» – от 70 до 84 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

«Удовлетворительно» – от 50 до 69 баллов – теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.

«Неудовлетворительно» – 50 и менее баллов – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к существенному повышению качества выполнения учебных заданий.

Приложение 1

Пример билета для экзамена

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
Ивановский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова»

Кафедра «Экономики»

БИЛЕТ № 1

по дисциплине «Ситуационный практикум по налогообложению»
Направление 38.03.01 «Экономика»
Профиль программы «Финансы и кредит»

1. Задача. Для исчисления НДС организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализация продукции	шт.	52000
2.	Полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции	руб.	1800
3.	Рентабельность единицы продукции	%	40
4.	Стоимость приобретенного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: - стоимость оплаченного сырья и материалов; - НДС в счете-фактуре поставщика без НДС	тыс. руб.	95400
		тыс. руб. тыс. руб.	94400 Определить
5.	Стоимость оплаченных, принятых на учет основных средств производственного назначения по счету-фактуре поставщика без НДС - НДС в счете-фактуре поставщика	тыс. руб.	13500
		тыс. руб.	Определить
6.	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

2. Задача. Работник организации, принимавший участие в 1986 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№ п/п	Показатели	Январь-февраль	март
1.	Заработная плата	24 300	19 900
2.	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья	2300	2300
3.	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов – всего, в том числе в пределах установленных норм	6200	2500
		4000	2000

Состав семьи: Жена, сын 23 года – студент института заочной формы обучения.

Требуется:

1. Определить суммы стандартных налоговых вычетов за январь-февраль и март месяц.
2. Определить налоговую базу и НДФЛ за январь-февраль и март месяц.
3. Тестовый вопрос:

1. Согласно гл. 25 НК РФ, амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

1. с функциональным назначением;
2. с первоначальной стоимостью;
3. со сроками полезного использования.

Утверждено на заседании кафедры «__» _____ 201__ г., протокол № ____
Заведующий кафедрой _____ С.М. Степанова

**Карта обеспеченности дисциплины «Ситуационный практикум по налогообложению»
учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами**

Кафедра экономики

ОПОП ВО по направлению 38.03.01 «Экономика»

Уровень подготовки: бакалавры

№п /п	Наименование, автор	Выходные данные	Информация по НИБЦ им. академика Л.И. Абалкина		Количество экземпляров на кафедре (в лаборатории) (шт.)	Числен- ность студентов (чел.)	Показатель обеспеченности студентов литературой: = 1 (при наличии в ЭБС); или =(колонка 4/ колонка 7) (при отсутствии в ЭБС)
			количество печатных экземпляров (шт.)	наличие в ЭБС (да/нет), название ЭБС			
1	2	3	4	5	6	7	8
Основная литература							
1.	Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов / В.Г. Пансков, Т.А. Лёвочкина	М.: Издательство Юрайт, 2016	×	да, ЭБС «Юрайт»	×	×	1
2.	Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп.	М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015	×	да, ЭБС «Znanium»	×	×	1
	Всего		×		×	×	1
Дополнительная литература							
1.	Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный	М.: Издательско- торговая корпорация «Дашков и К°», 2015	×	да, ЭБС «Znanium»	×	×	1

	ресурс] : Учебник для бакалавров /Д.А.Мешкова, Ю.А. Топчи; под ред. д.э.н.. проф. З. Дадашева						
2.	Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации учеб.пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вуз.учеб. ИНФРА-М, 2013. – 240 с. Режим доступа: http://www.znanium.com	М.: Издательство Юрайт, 2013	×	да, ЭБС «Znanium»	×	×	1
	Налоги и налогообложение/под ред. М.В.Романовского, Н.Г. Ивановой - М.: Издательство Юрайт, 2016. - Режим доступа: http://www.znanium.com	М.: Издательство Юрайт, 2016	×	да, ЭБС «Юрайт»	×	×	1
	История налогообложения: учеб. пособие под ред. А.И. Малис, перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 248 с.- Режим доступа: http://www.znanium.com	М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016	×	да, ЭБС «Znanium»	×	×	1
	Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: учеб. Пособие/ М.Я. Погорелова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2015. – 205 с.	М.: РИОР, ИНФРА-М, 2015	×	да, ЭБС «Znanium»	×	×	1

	Режим доступа: http://www.znaniu.m.com						
	Всего						1
Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы							
1.	Справочные правовые системы «КонсультантПлюс»		×	да	×	×	1
	Всего						1

Зав.кафедрой экономики _____ С. М. Степанова

Согласовано:

Зав. библиотекой
РЭУ им. Г.В.Плеханова _____ И. В. Хилинская