

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Никишкина Татьяна Юрьевна
Должность: Директор
Дата подписания: 28.01.2026 13:34:39
Уникальный программный ключ:
0a44cc3e5f5bb746f50173cba89718fda501d635

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА
ОМСКИЙ ИНСТИТУТ ВОДНОГО ТРАНСПОРТА
(ФИЛИАЛ)
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ВОДНОГО ТРАНСПОРТА»

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по УиНР ВО
ОИВТ (филиал) ФГБОУ ВО «СГУВТ»

Калекин В.В.

« ____ » _____ 20 ____ г.

Шифр дисциплины: 2023.26.03.01.01 . Б1.В.ДВ.04.02
(шифр ОПОП) (шифр дисциплины из учебного плана)

Рабочая программа дисциплины (модуля)

Наименование дисциплины (модуля):

Налогообложение транспортных предприятий

(полное наименование дисциплины (модуля), в строгом соответствии с учебным планом)

Омск

2023

(год набора)

Составлена _____ доцентом _____ кафедры _____ ЭиУТ
(должность) (сокращенное наименование кафедры)

_____, _____ доцентом _____ Е.В.Храпова
(ученая степень) (ученое звание) (И.О. Фамилия)

_____, _____ Е.В.Храпова _____ 20 ____ г.
(подпись) (И.О. Фамилия) « ____ » _____
число месяц год

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
экономики и управления на транспорте

(наименование кафедры полностью)

от « ____ » _____ 20 ____ г., _____
число месяц год _____
Протокол № _____

Зав. кафедрой _____ ЭиУТ _____ И.И.Яновский
(сокращенное наименование кафедры) (подпись) (И.О.Фамилия)

Согласована:

Разработчик ОПОП _____ С.П. Тестов
(подпись) (И.О.Фамилия)

Заведующий библиотекой ОИВТ _____ И.Д. Скоробогатова
(подпись) (И.О.Фамилия)

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

1.1. Цели дисциплины

Целью курса является теоретическое и практическое освоение знаний о налоговой системе Российской Федерации, ее налоговом законодательстве, особенностях налоговой политики государства, налогообложением российских предприятий (организаций) и, в частности, предприятий транспортной отрасли.

1.2. Перечень формируемых компетенций

В результате освоения дисциплины (модуля) у обучающегося должны сформироваться следующие компетенции, выраженные через результат обучения по дисциплине (модуля), как часть результата освоения образовательной программы (далее – ОП):

1.2.1. Общекультурные компетенции (ОК):

Дисциплина не формирует общекультурные компетенции.

1.2.2. Общепрофессиональные компетенции (ОПК): дисциплина не формирует общепрофессиональные компетенции.

1.2.3. Профессиональные компетенции (ПК):

Компетенция		Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
Шифр	Содержание	
ПК-8	способностью к выполнению анализа состояния транспортной обеспеченности городов и регионов, прогнозированию развития региональных и межрегиональных транспортных систем, определению потребности в развитии транспортной сети, подвижном составе, организации и технологии перевозок	ЗНАТЬ: - основные принципы разработки стратегий управления организаций водного транспорта. Основы планирования и осуществления мероприятий, направленных на их реализацию. -основные методы оценки предлагаемых вариантов управленческих решений, разработки и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев конкурентоспособности, социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий УМЕТЬ: - осуществлять планирование и выполнение мероприятий, направленных на их реализацию;. -производить оценку предлагаемых вариантов управленческих решений, разрабатывать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев конкурентоспособности, социально-экономической эффективности. ВЛАДЕТЬ: -методами разработки стратегий управления организаций водного транспорта, планирования и

		осуществления мероприятий, направленных на их реализацию. - методикой оценки предлагаемых вариантов управленческих решений, разработки и обоснования предложений.
--	--	--

1.2.4. Профессиональные компетенции профиля или специализации (ПКС): дисциплина не формирует профессиональные компетенции профиля или специализации.

1.2.5. Компетентности МК ПДНВ (КМК): дисциплина не формирует компетенции МК ПДНВ (КМК).

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина (модуль) реализуется в рамках	формируемой участниками образовательных отношений	части
	(обязательной, формируемой участниками образовательных отношений или факультативной)	

основной профессиональной образовательной программы.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах (з.е) с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Для _____ очной _____ формы обучения:
(очной, заочной)

Формы контроля						Всего часов					Всего з.е		Курс <u>4</u>													
						По з.е	По плану	в том числе					Семестр <u>7</u>							Семестр <u>8</u>						
Экзамены	Зачеты	Зачеты с оценкой	Курсовые проекты	Курсовые работы	РГР			Контактная работа	СР	Контроль	Экспертное	Факт	Лек	Лаб	Пр	ИКР	СР	Контроль	з.е	Лек	Лаб	Пр	ИКР	СР	Контроль	з.е
8						144	144	46	62	36	4	4							4	22		20	4	62	36	4

Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

3.1. Разделы и темы дисциплины (модуля) и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах):

№	Наименование темы (раздела) дисциплины (модуля)	Лек		Пр		Лаб		СР	
		О	З	О	З	О	З	О	З
7 семестр ,курс 5									
Раздел 1. Налоговая система Российской Федерации. Федеральные налоги и страховые взносы									
1.1	Тема 1.1. Сущность и функции налоговой системы	2		0,5				10	
1.2	Тема 1.2. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы	2		2					
1.3	Тема 1.3. Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы	2		2				10	
1.4	Тема 1.4. Налог на прибыль организаций	2		2				10	
1.5	Тема 1.5 Другие виды федеральных налогов и сборов	2		2				10	
Раздел 2. Налоги субъектов РФ. Местные налоги и сборы									
2.1	Тема 2.1. Налог на имущество организаций.	2		2					
2.2	Тема 2.2. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес	2		2				6	
2.3	Тема 2.3.Местные налоги и сборы.	2		1					
Раздел 3. Специальные режимы налогообложения									
3.1	Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения. Патентная система	1		1,5				6	
3.2	Тема 3.2. Патентная система	1		2					
Раздел 4. Контроль за соблюдением налогового законодательства									

№	Наименование темы (раздела) дисциплины (модуля)	Лек		Пр		Лаб		СР	
		О	З	О	З	О	З	О	З
4.1	Тема 4.1. Контроль соблюдения законодательства. Налоговые проверки.	2		1,5					
4.2	Тема 4.2. Производство дел о налоговом правонарушении	2		1,5					
ИТОГО		22		20				62	

Примечания: О – очная форма обучения, З – заочная форма обучения.

3.2. *Содержание разделов и тем дисциплины*

Раздел 1. Налоговая система Российской Федерации. Федеральные налоги и страховые взносы.

Тема 1.1. Сущность и функции налоговой системы

Сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики. Основные принципы налогообложения. Роль налогов в регулировании экономики, формировании бюджетов различных уровней, перераспределении доходов и прибыли предприятий и населения, основные налоговые теории. [1,4,5]

Понятие налога, сбора, пошлины и другого обязательного платежа государству. Принципы построения действующей налоговой системы Российской Федерации. [1,2,4]

Структура налоговой системы: субъекты (плательщики) и объекты налогообложения, налоговые ставки, льготы по налогам. [1,2,4]

Классификация налогов, входящих в налоговую систему: федеральные, республиканские и налоги административно- территориальных образований; местные налоги и сборы; прямые и косвенные; включаемые в себестоимость продукции и уплачиваемые за счет финансовых результатов; общие и специальные. [1,2,4,5]

Порядок установления налогоплательщиков, объектов налогообложения, ставок. Механизм взимания и порядок зачисления налогов в бюджет или во внебюджетный фонд. Налоговый кодекс. Права и обязанности налогоплательщиков. [1,2]

Тема 1.2. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Значение налога в регулировании доходов населения и формировании доходов бюджета. [1,4,5]

Плательщики налога на доходы, их классификация. Совокупный доход как объект налогообложения. Необлагаемые выплаты. Налоговые вычеты. Механизм налогообложения доходов от предпринимательской деятельности и других доходов. [1,2,4,5]

Страховые взносы: состав и структура, плательщики, объекты обложения, льготы, тарифы, порядок исчисления и сроки уплаты. Распределение сумм взносов по фондам: пенсионный, социального страхования, обязательного медицинского страхования. [2]

Тема 1.3. Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы.

Налог на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе и в доходах бюджетов различных уровней. НДС – форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения. Особенности налогообложения НДС на предприятиях водного транспорта. [1,2,4,5]

Плательщики налога и объекты налогообложения. Методика определения облагаемого оборота. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога. Ставки налога. Порядок исчисления. Сроки уплаты. [1,2,3,4]

Система акцизов, их состав и структура, плательщики, объекты обложения, льготы, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

Особенности уплаты акцизных сборов по нефти, включая газовый конденсат: плательщики, облагаемый оборот, порядок и сроки уплаты. [1,2,4,5]

Тема 1.4. Налог на прибыль организаций.

Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и в доходах бюджетов различных уровней. [1,2,4,5]

Плательщики и объекты налогообложения. Методика исчисления налога.

Затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг). Ставки налога. Льготы по налогу: общие и дополнительные. Порядок исчисления налога и срок его уплаты. Налоговый учет. [1,2,3,4,5]

Устранение двойного налогообложения. Особенности в налогообложении прибыли малых предприятий. [1,2,4,5]

Налогообложение отдельных видов доходов (прибыли) юридических лиц. Налог на прибыль иностранных юридических лиц.

Особенности налогообложения транспортных предприятий. [2]

Тема 1.5 Другие виды федеральных налогов и сборов

Налог на добычу полезных ископаемых. Государственная пошлина. Водный налог. Плательщики: юридические и физические лица. Объекты взимания. Ставки. Льготы. Порядок уплаты, другие особенности данных налогов. [1,2,4,5]

Таможенная пошлина – налог, уплачиваемый при осуществлении внешнеторговых операций. Роль Государственного таможенного комитета Российской Федерации в регулировании экспортно-импортных тарифов. Порядок освобождения от уплаты экспортных таможенных пошлин отдельных товаров, сырья, материалов и комплектующих изделий. Таможенные режимы. Ответственность налогоплательщика за правильность и своевременность уплаты таможенной пошлины. [1,2,4,5]

Раздел 2. Налоги субъектов РФ. Местные налоги и сборы.

Тема 2.1. Налог на имущество организаций.

Региональные налоги. Налог на имущество организаций. Его значение. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Кадастровая стоимость. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия. Ставки налога. Льготы по налогу. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Особенности налогообложения предприятий транспорта. [1,2,3,4,5]

Тема 2.2. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес.

Транспортный налог. Значение транспортного налога. Плательщики, объекты налогообложения. Льготы по налогу. Ставки, порядок исчисления и срок уплаты налога. Уплата налога транспортными предприятиями. [1,2,3,4,5]

Налог на игорный бизнес. Налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты. [1,2,4,5]

Тема 2.3. Местные налоги и сборы.

Порядок установления предельных и конкретных ставок по местным налогам. Налог на имущество физических лиц – источник пополнения местных бюджетов. Плательщики и объекты налогообложения, льготы. Ставки, порядок исчисления и уплаты налога. Земельный налог. Льготы при взимании платы за землю. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты земельного налога. [1,2,3,4,5]

Раздел 3. Специальные режимы налогообложения

Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения. Патентная система.

Специальные режимы налогообложения, их виды. Упрощенная система налогообложения. Условия применения. Переход к общему режиму. Замена уплаты налогов. Объекты, ставки, сроки уплаты. Патентная система налогообложения. Условия перехода. Стоимость патента. [1,2,4,5]

Тема 3.2. Единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности (ЕНВД).

Единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности. Перечень отдельных видов деятельности. Замена уплаты налогов по общему

режиму единым налогом. Вмененный доход. Базовая доходность. Корректирующие коэффициенты.[1,2,3,4,5] Применение специальных налоговых режимов на малых предприятиях транспорта. [2,3]

Раздел 4. Контроль за соблюдением налогового законодательства.

Тема 4.1. Контроль соблюдения законодательства. Налоговые проверки.

Сущность и задачи контроля по соблюдению налогового законодательства. Органы, осуществляющие контроль за исполнением налогового законодательства (федеральная налоговая служба), их роль в обеспечении контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством РФ и субъектов РФ. Права и обязанности федеральных налоговых инспекций. Ответственность федеральной налоговой службы и ее должностных лиц. Виды налоговых проверок: выездные, камеральные. Их особенности и отличия, сроки охвата периодов уплаты налогов. Составление справок о проверке. Взыскание недоимок по налогам и другим обязательным платежам, а также сумм штрафов и иных санкций с налогоплательщиков [1,2,4].

Тема 4.2. Производство дел о налоговом правонарушении.

Ответственность за нарушение налогового законодательства: административная, уголовная, дисциплинарная, финансовые санкции. Виды и размеры налоговых санкций. Умышленное и неумышленное нарушение. [1,2,4,5]

3.3. *Содержание лабораторных работ*

Лабораторные занятия учебным планом дисциплины не предусмотрены.

3.4. *Содержание практических занятий*

№ раздела (темы) дисциплины	Наименование практических работ
Раздел 1. Налоговая система Российской Федерации. Федеральные налоги и страховые взносы.	
Тема 1.1. Сущность и функции налоговой системы	Семинарское занятие «Налоговая система РФ». Общие понятия о налогах, их классификация, виды [1,2,4,5]. 0,5 ч.
Тема 1.2. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы	Решение задач по расчету размера налогового обязательства по НДФЛ. Применение различных видов налоговых вычетов, необлагаемых доходов и ставок. Расчет страховых взносов в совокупности и отдельно в каждый внебюджетный фонд. Применение пониженных тарифов [1,2,3,4,5].

№ раздела (темы) дисциплины	Наименование практических работ
Тема 1.3. Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы	Решение задач по расчету размера налогового обязательства по НДС. Применение различных видов ставок. Применение льгот по налогу, освобождение от уплаты НДС и его экономические последствия для предприятий. Расчет НДС на примере транспортных предприятий. [1,2,3,4,5,6].
Тема 1.4. Налог на прибыль организаций	Решение задач по расчету размера налогового обязательства по НПО. Освобождение от уплаты НДС и его влияние на размер налога на прибыль. Налоговый учет, классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. Расчет налоговых обязательств предприятий транспорта. [1,2,3,4,5,6].
Тема 1.5 Другие виды федеральных налогов и сборов	Семинарское занятие «Федеральные налоги в РФ». Рассмотрение других видов федеральных налогов: государственная и таможенная пошлины, НДС, водный налог. Их основные элементы, расчет налоговых баз и налоговых обязательств. [1,2,3,4,5].
Раздел 2. Налоги субъектов РФ. Местные налоги и сборы.	
Тема 2.1. Налог на имущество организаций.	Решение задач по расчету размера налогового обязательства по налогу. Налогообложение различных видов объектов, налоговых баз, ставок [1,2,3,4,5].
Тема 2.2. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес	Основные элементы данных налогов, налоговые льготы, расчет налоговых баз и налоговых обязательств. Игорные зоны[1,2,3,4,5].
Тема 2.3. Местные налоги и сборы.	Налог на имущество физических лиц, земельный налог, торговый сбор. Их основные элементы, расчет налоговых баз и налоговых обязательств[1,2,3,4,5]
Раздел 3. Специальные режимы налогообложения	
Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения. Патентная система.	Решение задач по расчету размера налогового обязательства по УСН и ПСН. Условия перехода на специальные режимы. Применение различных видов объектов и ставок. Возможность применения УСН на предприятиях транспорта.[1,2,3,4,5] .
Тема 3.2. Единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	Решение задач по расчету размера налогового обязательства по ЕНВД. Применение налога для различных видов деятельности, уменьшение суммы налога на сумму страховых взносов.[1,2,3,4,5].
Раздел 4. Контроль за соблюдением налогового законодательства	
Тема 4.1. Контроль соблюдения законодательства. Налоговые проверки.	Семинарское занятие «Контроль налогового законодательства». Основные положения Налогового кодекса РФ, нормативно-правовых актов по работе ФНС РФ. Понятия о налоговых проверках. [1,2,7].
Тема 4.2. Производство дел о налоговом правонарушении	Семинарское занятие «Ответственность за нарушение налогового законодательства». Алгоритм вынесения решений по налоговым проверкам. Размеры штрафных санкций. [1,2,7].

3.5. Курсовой проект или курсовая работа (указать нужное)

Курсовой проект или курсовая работа учебным планом дисциплины не предусмотрены.

3.6. Самостоятельная работа. Контроль самостоятельной работы

В самостоятельную работу обучающегося входит подготовка к лекционным, и практическим занятиям путем изучения соответствующего теоретического материала. Подробные рекомендации по организации самостоятельной работы обучающегося приведены в источниках, указанных в п. 8 данной рабочей программы.

Контроль самостоятельной работы обучающегося осуществляется в ходе зачета, написания и защиты реферата и при проведении индивидуальных и групповых консультаций.

№ раздела (темы) дисциплины	Наименование реферата
Тема 1.1 Сущность и функции налоговой системы [1,2,4,5]	1. Сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики. Понятие налога, сбора, пошлины и другого обязательного платежа государству. 2. Основные принципы налогообложения. Роль налогов в регулировании экономики, формировании бюджетов различных уровней, перераспределении доходов и прибыли предприятий и населения. 3. Налогообложение транспортных предприятий.
Тема 1.3. Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы [1,2,4,5]	1. Налог на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе и в доходах бюджетов различных уровней. 2. Система акцизов, их состав и структура, плательщики, объекты обложения, льготы, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
Тема 1.4. Налог на прибыль организаций [1,2,4,5]	1. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и в доходах бюджетов различных уровней. 2. Налоговый учет по налогу на прибыль. Налоговые регистры. Отличие от бухгалтерского учета.
Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения. Патентная система. [1,2,4,5]	1. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности. 2. Специальные режимы налогообложения. 3. Патентная система налогообложения, ее преимущества и недостатки.
Тема 4.1. Контроль соблюдения законодательства. Налоговые проверки. [1,2,4,5]	1. Роль аудиторских проверок в правильности исполнения налогового законодательства. 2. Контроль за соблюдением налогового законодательства. Налоговые проверки. Сущность и задачи контроля по соблюдению налогового законодательства. Органы, осуществляющие контроль за исполнением налогового законодательства.

4.7 Интерактивные формы обучения

В процессе освоения данной учебной дисциплины интерактивные формы используются при изучении следующих тем:

Раздел (тема) дисциплины	Количество часов		
	О	ОЗ	З
Тема 1.1. Сущность и функции налоговой системы	1		
Тема 1.2. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы	2		
Тема 1.3. Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы	2		
Тема 1.4. Налог на прибыль организаций	2		
Тема 1.5 Другие виды федеральных налогов и сборов	2		
Итого	9		

4. Фонд оценочных материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

4.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Показатели оценивания	Описание показателя
Оценка «отлично»	Обучаемым теоретическое содержание курса освоено полностью, студент четко, логически стройно излагает материал, свободно решает поставленные задачи, использует в ответе дополнительный материал, легко анализирует результаты проведенных исследований.
Оценка «хорошо»	Обучаемым теоретическое содержание курса освоено полностью, необходимые практические компетенции в основном сформированы, все необходимые учебные задания выполнены. Обучающийся хорошо знает материал, не допускает существенных неточностей в ответе.
Оценка «удовлетворительно»	Обучаемым теоретическое содержание курса освоено частично, большинство предусмотренных программой заданий выполнено, но в них имеются ошибки, студент допускает неточности, нет единого представления об изученном предмете.
Оценка «неудовлетворительно»	Обучаемый не знает значительной части программного материала, с большими затруднениями выполняет практические работы, необходимые практические компетенции не сформированы

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

1. Дайте понятия налога, сбора, пошлины. В чем их сходство и отличие?

2. Перечислите основные функции налогов. Опишите каждую из них.
3. Расскажите о налоговой системе России: времени ее возникновения, составе, участниках налоговых отношений.
4. Каковы правовые основы налогообложения Российской Федерации? Перечислите основные документы, регулирующие налоговые правоотношения.
5. Назовите основные и дополнительные принципы налогообложения.
6. Кто осуществляет контроль за соблюдением налогового законодательства?
7. Перечислите права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков?
8. Назовите виды налоговых проверок и подробно опишите каждый из них.
9. Расскажите о налоговом администрировании.
10. Опишите алгоритм производства дела налоговым правонарушением и назовите размеры штрафных санкций за нарушения налогового законодательства.

Практическое задание.

Ознакомиться с официальным сайтом ФНС России www.nalog.ru, версией 4.56 программы «Налогоплательщик ЮЛ» и формами налоговых деклараций по основным налогам предприятия.

Темы рефератов для самостоятельной работы обучающихся

1. Сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики. Роль налогов в регулировании экономики, формировании бюджетов различных уровней, перераспределении доходов и прибыли предприятий и населения.
2. Принципы построения действующей налоговой системы Российской Федерации. Структура налоговой системы: субъекты (плательщики) и объекты налогообложения, налоговые ставки, льготы по налогам.
3. Налог на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе и в доходах бюджетов различных уровней.
4. Ответственность за нарушение налогового законодательства: административная, уголовная, дисциплинарная, финансовые санкции. Взыскание недоимок по налогам и другим обязательным платежам, а также сумм штрафов и иных санкций с налогоплательщиков.
5. Налог на прибыль организаций. Налоговый учет.

Задача 1.

Исходные данные:

1. В отчетном периоде отгружено товаров на сумму 578 900 руб. (без НДС).

2. Поступило на расчетный счет за отгруженные товары 389 659 руб., в том числе НДС.
 3. Получено авансов в счет предстоящих поставок товаров по ранее заключенным договорам – 250 000 руб., в т.ч. НДС по стандартной ставке.
 4. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке на сумму 428 900 руб.
 5. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по льготной ставке на сумму 51 422 руб.
 6. Оплачено за наличный расчет и оприходовано товаров по счетам-фактурам без НДС – 11 450 руб.
 7. 15 числа отчетного месяца закуплено за наличный расчет по счетам-фактурам с учетом НДС по льготной ставке на оптовой базе, но не оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 8 760 руб.
- Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 2.

Физическое лицо, находившееся на территории Российской Федерации в 2016 г. 163 дня, получает доход из источника в Российской Федерации. Является ли физическое лицо налоговым резидентом Российской Федерации и почему? Ответ обоснуйте.

Задача 3.

ООО «Ветерок» осуществляет деятельность в области общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей ресторана составляет 90 кв. Определите сумму единого налога на вмененный доход за I кварта года при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу. Условное значение корректирующего коэффициента базовой доходности К 2 равно 0,68.

Задача 4.

Численность работников транспортной организации составляет 18 чел., начисленная заработная плата за первый квартал составила 12 200 000 руб., в том числе за: 1-й месяц отчетного периода — 4 000 000 руб., 2-й- 3 700 000 руб., 3-й- 4 500 000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов за каждый месяц, укажите сроки представления отчетности и сроки уплаты взносов.

Задача 5.

Исчислите налог на прибыль организации за 2016 г. исходя из следующих данных: 1) выручка-нетто — 15 000 000 руб.; 2) себестоимость услуг — 13 000 000 руб.; в том числе: рекламные расходы сверх установленных норм — 900 000 руб.; представительские расходы сверх норм — 100 000 руб.; 3)

управленческие расходы — 500 000 руб.; 4) операционные расходы — 200 000 руб.; 5) внереализационные расходы — 300 000 руб.

Тест: **Налогообложение предприятий**

1. Кто является плательщиками НДС?

- а-Юридические лица.
- б- Физические лица.
- в- Организации и индивидуальные предприниматели, реализующие продукцию
- г- Лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

2. Какие ставки НДС действуют в настоящее время во всех сферах деятельности, кроме экспортной деятельности?

- а - 18 и 0%.
- б - 0 и 10%.
- в - 18 и 10%
- г - Среди вышеуказанных ставок действующих ставок НДС нет.

3. Каким налогом является НДС?

- а – Федеральным
- б - Региональным.
- в - Местным.

3. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?

- а- юридические лица
- б- физические лица
- в- юридические и физические лица
- г- налоговые агенты
- д- физические лица и налоговые агенты

4. Какие из перечисленных налогов относятся к прямым?

- а - НДС
- б- Налог на прибыль
- в- Налог на имущество организаций
- г- Акцизы.
- д- Таможенные пошлины.

5. Как исчисляется налог на имущество?

- а - Самостоятельно организацией
- б - Налоговым органом по месту регистрации организации.
- в - Налоговым агентом.

6. Налог на имущество организаций устанавливается:

а – Налоговым кодексом РФ

б – законом субъектов РФ

в – Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ

7. Какие из перечисленных оборотов не освобождаются от уплаты НДС?

а- Услуги городского пассажирского транспорта.

б- Выручка от реализации экспортной продукции.

в- Стоимость покупаемого в порядке приватизации имущества

г- Стоимость товаров, ввозимых в виде гуманитарной помощи в соответствии с порядком определенным Правительством РФ.

д - Стоимость услуг, предоставляемых гражданам преклонного возраста.

8. Как часто уплачивают НДС предприятия с ежеквартальной выручкой, не превышающей 2 000 000 рублей?

а- Раз в год.

б- Раз в месяц.

в- Раз в декаду.

г- Раз в квартал

9. В какой срок уплачивают НДС организации с ежемесячной выручкой от 2 000 000 рублей?

а- До 15 числа текущего месяца.

б - До 20 числа следующего месяца

в- До 15 числа следующего месяца.

г- До 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

д- До 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

10. К каким налогам относится НДС?

а- К прямым

б - К косвенным

11. Уплачивают ли НДС малые предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности?

а- Да, ежемесячно

б -Нет

в - Да, ежеквартально

12. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:

- а -является единым на всей территории РФ
- б- является единым на всей территории РФ, за исключением перечня, установленного субъектом РФ
- в- может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом РФ

13. Счет – фактура подписывается:

- а- руководителем и главным бухгалтером организации
- б- руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации
- в- руководителем или иным уполномоченным лицом организации

14. Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:

- а- ежемесячно
- б- ежеквартально
- в- ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки

15 При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 18%, налог на добавленную стоимость исчисляется:

- а - по средней расчетной ставке
- б-по каждому виду реализации товаров при наличии отдельного учета товарооборота и издержек
- в- по ставке 18%

16.Операции по страхованию и перестрахованию:

- а- облагаются налогом на добавленную стоимость
- б -освобождены от налога на добавленную стоимость
- в- облагаются налогом на добавленную стоимость только операции по страхованию и перестрахованию финансовых рисков

17.Освобождение от налогообложения по НДС не допускаются на срок

- а- более 3 налоговых периодов
- б- менее 3 лет
- в- менее 1 года

18.Учетная политика для целей налогообложения, принятая вновь созданной организацией, утверждается:

- а- в течение 90 дней
- б- не позднее окончания первого налогового периода
- в- не позднее окончания третьего налогового периода

19. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет – фактуру:

а- не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг)

б- не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг)

в- не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг)

20. Сумма налога на добавленную стоимость, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

а- в течение налогового периода

б- по истечении налогового периода

в- по истечении трех календарных месяцев

21. Налогообложение по налоговой ставке 0% осуществляется при реализации следующих товаров (работ, услуг):

а - товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ

б- при реализации товаров для детей в соответствии с установленным перечнем

в- работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из РФ товаров

22. Аванс, полученный в счет выполнения работ, оказания услуг, местом реализации которых не признается таможенная территория РФ:

а- не облагается налогом на добавленную стоимость

б- облагается налогом на добавленную стоимость с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке

в- облагается налогом на добавленную стоимость без последующего вычета возмещения в общеустановленном порядке.

23. Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц в РФ является:

а- месяц

б- квартал

в - календарный год

г- отчетный период

24. Какая минимальная ставка налога на доходы физических лиц установлена в настоящее время?

а- 13%.

б -9%

в-20%.

г- 18%.

д- Никакая из перечисленных выше.

25.Какая максимальная ставка налога на доходы физических лиц установлена в настоящее время?

а- 20%.

б- 25%.

в- 30%.

г - 35%

д - 40%.

26.Определите объект обложения налогом на доходы физических лиц у тех, кто не имеет постоянного места жительства на территории РФ.

а- Совокупный годовой доход.

б - Доход, полученный на территории РФ

в- Месячный доход.

г- Квартальный доход.

27.Определите объект обложения налогом на доходы физических лиц у тех, кто имеет постоянное место жительства на территории РФ.

а- Совокупный годовой доход

б- Доход, полученный на территории РФ.

в - Месячный доход.

г- Квартальный доход.

28.Какие из перечисленных категорий плательщиков налога на доходы физических лиц имеют право на вычет из налогооблагаемой базы суммы, равной 3000 руб.?

а- Лица, непосредственно принимавшие участие по ликвидации аварии Чернобыльской АЭС.

б- Налоговые инспекторы.

в - Лица, получившие инвалидность при исполнении воинской обязанности и при несении государственной службы

г- Учителя и врачи.

д- Президент РФ.

29.Какие из перечисленных категорий плательщиков налога на доходы физических лиц имеют право на вычет из налогооблагаемой базы суммы, равной 500 руб.?

а- Герои СССР и РФ, кавалеры ордена Славы трех степеней.

б - Инвалиды второй группы

в- Инвалиды третьей группы, имеющие на иждивении престарелых родителей.

г- Блокадники Ленинграда

д- Депутаты Государственной Думы.

30.Облагаются ли налогом на доходы физических лиц суммы материальных поощрений, превышающие 4000 рублей?

а - Облагаются

б- Не облагаются.

31.Включаются ли в облагаемый налогом на доходы физических лиц оборот пенсии, установленные в соответствии с пенсионным законодательством?

а- Да.

б - Нет

32.Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

а- находящиеся в РФ и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году

б -фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году

в- получающие доход из источников РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году

33.Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году является:

а- дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме

б - последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности

в- дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме

34.Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, подлежат налогообложению, если:

а - они получены из источников на территории РФ в денежной и натуральной форме

б- они получены из источников на территории РФ в иностранной валюте и натуральной форме

в- они начислены к выплате на территории РФ

35.В состав совокупного дохода физических лиц включаются:

а - суммы единовременных пособий уходящим на пенсию

б- доли, внесенных в уставный капитал, при выбытии физических лиц из состава участников организации

в- оплата за проживание в гостинице сверх установленных законодательством норм при наличии подтверждающих документов

36. В совокупный годовой доход не включается:

- а - вознаграждения донорам за сданную кровь
- б- суммы отчислений, производимых в не государственные пенсионные фонды
- в- возмещение оплаты за обучение детей учебных заведениях

37. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляются:

- а- независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов
- б- независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если они проживают совместно с родителями
- в- независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями

38. Уменьшение расходов на содержание студента, имеющего свою семью:

- а- не осуществляется, если он проживает отдельно от родителей
- б- осуществляется у каждого из его родителей
- в- осуществляется у каждого из его родителей, если жена является тоже студенткой

39. Налоговый вычет расходов на содержание первого и второго ребенка (детей) предоставляется в размере:

- а- 3000 руб. за каждый месяц налогового периода
- б- 1400 руб. за каждый месяц налогового периода
- в- 6000 руб. за каждый месяц налогового периода

40. Ответственность за достоверность данных, представленных для уменьшения облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей, несет:

- а- организация, осуществляющая вычеты
- б - заявитель
- в- организация, осуществляющая вычеты, совместно с заявителем

41. При поступлении на работу в текущем году физических лиц, ранее не имевших места основной работы, полагающиеся для них вычеты производятся:

- а- с месяца поступления на работу, если проработано более 50% рабочего времени месяца
- б- с месяца, следующего за месяцем поступления на работу
- в- с месяца поступления на работу, независимо от количества проработанных в данном месяце дней

43.Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется:

- а- по максимальной ставке
- б- по каждому виду доходов отдельно

44.Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков осуществляется на каждого ребенка:

- а- до 18 лет
- б- до 24 лет
- в- до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет

45.Лечение физического лица было оплачено организацией за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:

- а- предоставляется налогоплательщику
- б- не предоставляется налогоплательщику

46.Налоговая ставка НДФЛ в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а- доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ
- б- доходов, получаемых в виде дивидендов
- в- выигрышей, выплачиваемых организаторами конкурсов в рекламных целях

47.К какой группе налогов относится налог на прибыль с организаций?

- а- К федеральным налогам и сборам
- б- К региональным налогам и сборам.
- в- К местным налогам и сборам.

48.Какие из перечисленных налогов относятся к косвенным?

- а- НДС
- б- Налог на прибыль
- в- Акцизы.
- г- НДФЛ.

49.Является ли плательщиком налога на прибыль Центральный банк РФ?

- а- Является по всей прибыли.
- б- Не является.
- в- Является по прибыли, не связанной с регулированием денежного обращения

50.Что является объектом обложения по налогу на прибыль?

- а- Выручка от реализации товаров, работ, услуг.
- б- Прибыль организации
- в- Совокупный годовой доход организации.
- г- Основные средства, НМА, запасы и затраты.

5.3 Перечень вопросов для итогового контроля по дисциплине (ПК-8)

1. Сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики.
2. Основные принципы налогообложения.
3. Понятие налога, сбора, пошлины и другого обязательного платежа государству.
4. Структура налоговой системы.
5. Классификация налогов, входящих в налоговую систему: федеральные, республиканские и налоги административно- территориальных образований; местные налоги и сборы; прямые и косвенные; включаемые в себестоимость продукции и уплачиваемые за счет финансовых результатов; общие и специальные.
6. Порядок установления налогоплательщиков, объектов налогообложения, ставок.
7. Плательщики налога на доходы, их классификация.
8. Совокупный доход как объект налогообложения.
9. Распределение сумм взносов по фондам: пенсионный, социального страхования, обязательного медицинского страхования.
10. Налог на добавленную стоимость.
11. Система акцизов, их состав и структура, плательщики, объекты обложения, льготы, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
12. Особенности уплаты акцизных сборов по нефти, включая газовый конденсат: плательщики, облагаемый оборот, порядок и сроки уплаты.
13. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и в доходах бюджетов различных уровней.
14. Особенности налогообложения транспортных предприятий.
15. Налог на добычу полезных ископаемых.
16. Государственная пошлина.
17. Водный налог.
18. Таможенная пошлина – налог, уплачиваемый при осуществлении внешнеторговых операций.
19. Налог на имущество организаций.
20. Транспортный налог.
21. Налог на игорный бизнес.
22. Местные налоги и сборы.
23. Специальные режимы налогообложения
24. Упрощенная система налогообложения.
25. Патентная система.
26. Контроль соблюдения законодательства. Налоговые проверки.
27. Производство дел о налоговом правонарушении.
28. Ответственность за нарушение налогового законодательства: административная, уголовная, дисциплинарная, финансовые санкции.
29. Виды и размеры налоговых санкций. Умышленное и неумышленное нарушение.

5.4 Методические рекомендации к проведению итогового контроля по дисциплине

На итоговый контроль выносятся учебный материал, рассмотренный на лекционных и практических занятиях, а также темы, которые были предложены для самостоятельного изучения.

Формой проведения итогового контроля по данной дисциплине является дифференцированный зачет, которые проводятся в устной форме с использованием билетов, содержащих теоретическую и практическую часть. Также допустимо проведение итогового контроля в письменной форме (т.е. в форме контрольной работе). О форме проведения итогового контроля студенты должны быть оповещены заблаговременно.

Во время подготовки к ответу на зачете использование справочной литературы не допускается.

5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) основная учебная литература

1. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров / Алексейчева Е.Ю., Куломзина Е.Ю., Магомедов М.Д. - Москва : Дашков и К, 2017. - ISBN 978-5-394-02641-6. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/77284>

б) дополнительная учебная литература

2. Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс] / Б. А. Романов ; Романов Б.А. - Москва : Дашков и К, 2016. - ISBN 978-5-394-02646-1. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=72427

3. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учеб. / В. Э. Керимов. - Москва : Дашков и К, 2017. - 584 с. - "Рекомендовано уполномоченным учреждением Министерства образования и науки РФ — Государственным университетом управления в качестве учебника для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» и «Торговое дело» (квалификация «бакалавр»)». - ISBN 978-5-394-02312-5. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/93442>

4. Савина, О. Н. Налоговая политика как инструмент преодоления современных барьеров развития России: наш вклад в университетскую науку: сборник научных статей аспирантов и магистрантов / Савина О.Н., Гончаренко Л.И. - Москва : Дашков и К, 2016. - ISBN 978-5-394-02693-5. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/77285>

- 6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

www.consultant.ru — Справочная правовая система «Консультант Плюс»

www.garant.ru — Справочная правовая система «Гарант».

<http://e.lanbook.com/>

- 7. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

Чтение лекций с использованием слайд-презентаций, электронного курса лекций, графических объектов, видеоматериалов. Подготовка на практических занятиях докладов, сообщений с использованием электронного офиса (презентации).

Полный комплект лицензионного программного обеспечения, в том числе:

- операционная система Microsoft Windows;

- пакет Microsoft Office (Word, Excel, Power Point.)

8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Наименование вида образования, уровня образования, профессии, специальности, направления подготовки (для профессионального образования), подвида дополнительного образования	Наименование оборудованных учебных кабинетов, объектов для проведения практических занятий, объектов физической культуры и спорта с перечнем основного оборудования	Адрес (местоположение) учебных кабинетов, объектов для проведения практических занятий, объектов физической культуры и спорта (с указанием номера помещения в соответствии с документами бюро технической инвентаризации)
Налогообложение организаций водного транспорта	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа: доска учебная не менее - 1 шт., наборы демонстрационного оборудования, плакаты, репродукции, экран для мультимедиа проектора, презентационные материалы, стол не менее – 19 шт., стул не менее – 35 шт.	Омская область, г. Омск, ул. Ивана Алексеева, дом 2 (№№ 26,25 на поэтажном плане (1П), 5 этаж)
	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа: доска учебная не менее - 1 шт., наборы демонстрационного оборудования, плакаты, репродукции, экран для мультимедиа проектора, презентационные материалы, стол не менее – 19 шт., стул не менее – 35 шт.	Омская область, г. Омск, ул. Ивана Алексеева, дом 2 (№№ 26,25 на поэтажном плане (1П), 5 этаж)
	Помещение для самостоятельной работы: операционная система Windows, сеть "Интернет", пакет программ MicrosoftOffice, СПС Консультант ПЛЮС, стенды, плакаты, учебно-наглядные пособия, репродукции, экран для мультимедиа проектора, презентационные материалы, стол не менее – 43 шт., стул не менее – 48 шт.	644099, г.Омск, ул. Ивана Алексеева, д. 2 (№№ 52, 53,54,55 на поэтажном плане (1П), 3 этаж)
	Учебная аудитория для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации: доска учебная не менее - 1 шт., наборы демонстрационного оборудования, плакаты, репродукции, экран для мультимедиа проектора, презентационные материалы, стол не менее – 19 шт., стул не менее – 35 шт.	Омская область, г. Омск, ул. Ивана Алексеева, дом 2 (№№ 26,25 на поэтажном плане (1П), 5 этаж)
	Помещение для проведения групповых и индивидуальных консультаций: доска учебная не менее - 1 шт., наборы демонстрационного оборудования, стенды, плакаты, учебно-наглядные пособия, репродукции, экран для мультимедиа проектора, презентационные материалы, стол не менее – 19 шт., стул не менее – 35 шт.	Омская область, г. Омск, ул. Ивана Алексеева, дом 2 (№№ 26,25 на поэтажном плане (1П), 5 этаж)