

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНОБРНАУКИ РОССИИ)

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ДонГТУ»)

Факультет экономики, управления и лингвистического
сопровождения
Кафедра финансов и бухгалтерского учёта



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

(наименование дисциплины)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(профиль подготовки)

Квалификация

бакалавр

(бакалавр/специалист/магистр)

Форма обучения

очная, очно-заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Алчевск, 2024

1 Цели и задачи изучения дисциплины

Цели дисциплины. Целью изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование базовых теоретических знаний у студентов в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, а также формирование практических навыков по исчислению налогов и сборов.

Задачами изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» являются:

- формирование системы теоретических знаний в сфере налогов;
- обоснование общих тенденций в развитии налоговой системы и направлений налоговой политики;
- ознакомление с основными видами налогов и обоснование их экономической необходимости;
- изучение структуры налогов, уплачиваемых хозяйствующим субъектом;
- отработка практических навыков расчетов налогов.

Дисциплина направлена на формирование профессиональных (ПК-5) компетенций выпускника.

2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Логико-структурный анализ дисциплины: курс входит в элективную часть Блока 1 по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина реализуется кафедрой финансов и бухгалтерского учёта.

Основывается на базе дисциплин: «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Экономика предприятия», «Бухгалтерский учет», «Статистика», «Финансы».

Является основой для изучения следующих дисциплин: «Управленческий учёт», «Международные стандарты аудита».

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (18 ч.), практические (36 ч.) занятия и самостоятельная работа студента (54 ч.).

Для очно-заочной формы обучения программой дисциплины предусмотрены лекционные (10 ч.), практические (10 ч.) занятия и самостоятельная работа студента (88 ч.).

Дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре у очной формы и на 5 курсе в 9 семестре у очно-заочной формы обучения. Форма промежуточной аттестации – зачет.

3 Перечень результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Процесс изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» направлен на формирование компетенции, представленной в таблице 1.

Содержание компетенции	Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Способен формировать налоговую политику, организовать ведение налогового учёта, составлять налоговые расчёты и декларации экономического субъекта, осуществлять налоговое планирование	ПК-5	ПК-5.1. Проверяет качество составления регистров налогового учёта, налоговых расчётов и деклараций. ПК-5.2. Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую сумму, сумму налога и сбора, а также сумму взноса в государственные внебюджетные фонды. ПК-5.3. Формирует и применяет набор инструментов налогового планирования.

4 Объём и виды занятий по дисциплине

Общая трудоёмкость учебной дисциплины составляет 3 зачётных единицы, 108 ак.ч.

Самостоятельная работа студента (СРС) включает проработку материалов лекций, подготовку к практическим занятиям, текущему контролю, выполнение индивидуального задания, самостоятельное изучение материала и подготовку к зачету.

При организации внеаудиторной самостоятельной работы по данной дисциплине используются формы и распределение бюджета времени на СРС для очной формы обучения в соответствии с таблицей 2.

Таблица 2 – Распределение бюджета времени на СРС

Вид учебной работы	Всего ак.ч.	Ак.ч. по семестрам
		7
Аудиторная работа, в том числе:	54	54
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	36	36
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Курсовая работа/курсовой проект	-	-
Самостоятельная работа студентов (СРС), в том числе:	54	54
Подготовка к лекциям	4	4
Подготовка к лабораторным работам	-	-
Подготовка к практическим занятиям / семинарам	10	10
Выполнение курсовой работы / проекта	-	-
Расчетно-графическая работа (РГР)	-	-
Реферат (индивидуальное задание)	8	8
Домашнее задание	8	8
Подготовка к контрольной работе	6	6
Подготовка к коллоквиуму	-	-
Аналитический информационный поиск	10	10
Работа в библиотеке	4	4
Подготовка к зачету	4	4
Промежуточная аттестация – зачет (З)	3	3
Общая трудоемкость дисциплины		
ак.ч.	108	108
з.е.	3	3

5 Содержание дисциплины

С целью освоения компетенции, приведенной в п.3 дисциплина разбита на 10 тем:

- тема 1. (Налоги и их роль в современном обществе. Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения);
- тема 2. (Налоговая система. Налоговая политика. Разновидность налогов и их основы регулирования);
- тема 3. (Экономическая сущность и природа налогов. Налоговая система РФ: этапы становления, характеристика современного состояния);
- тема 4. (Налоговая политика и налоговый механизм);
- тема 5. (Учет налогоплательщиков и поступлений налогов в бюджеты. Администрирование налогов и сборов);
- тема 6. (Специальные налоговые режимы);
- тема 7. (Федеральные налоги и сборы);
- тема 8. (Местные налоги и сборы);
- тема 9. (Региональные налоги и сборы);
- тема 10. (Налоговый менеджмент).

Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов для очной и очно-заочной формы приведены в таблице 3 и 4 соответственно.

Таблица 3 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очная форма обучения)

№ П/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема Лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Налоги и их роль в современном обществе. Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения	Сущность налогов. Законодательство РФ о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.	1	Рассмотреть роль налогов в экономике, их место в доходах государства, функции налогов, принципы налогообложения, классификация налогов.	2	—	—
2	Налоговая система. Разновидность налогов и их основы регулирования	Понятие налоговой системы. Принципы построения налоговой системы, ее структура. Характеристика элементов налоговой системы. Источники уплаты налогов и сборов. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы.	1	Рассмотреть структуру налоговой системы, изучить действие законодательных актов по налогам и сборам во времени.	2	—	—
3	Экономическая сущность и природа налогов. Налоговая система РФ: этапы становления, характеристика современного состояния	Сущность налогов. Функции налогов. Принципы и методы налогообложения. Способы уплаты налогов. Классификация налогов. Налоговая система Российской Федерации, ее характеристика и структура.	1	Рассмотреть состав и структуру налоговых органов, принципы организации деятельности налоговых органов.	2	—	—

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
4	Налоговая политика и налоговый механизм	Налоговая система государства: понятие и составные элементы. Принципы построения налоговой системы. Состав и структура налоговой системы РФ. Система налогов и сборов РФ. Налоговая политика государства: понятие, задачи и факторы ее определяющие. Типы налоговой политики.	1	Рассмотреть типы налоговой политики	2	—	—
5	Учет налогоплательщиков и поступлений налогов в бюджеты. Администрирование налогов и сборов	Процедура государственной регистрации юридических лиц. Процедура государственной регистрации индивидуальных предпринимателей. Учет налогоплательщиков юридических лиц. Учет налогоплательщиков физических лиц. Порядок и условия присвоения ИНН и КПП. Единый государственный реестр налогоплательщиков	2	Рассмотреть процедуру регистрации предпринимателей.	2	—	—
6	Специальные налоговые режимы	Условия применения единого сельскохозяйственного налога, налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения и признания доходов и расходов, налоговая база, ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога, критерии перехода. Плательщики, условия и критерии перехода на упрощенную систему	2	Рассмотреть порядок налогообложения сельскохозяйственны м налогом.	2	—	—

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
		налогообложения. Объекты налогообложения, особенности определения налоговой базы, ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога. Налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Налоговый период, налоговая ставка, налоговая база, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.	2		4		
7	Федеральные налоги и сборы	НДС: плательщики, объект налогообложения, место реализации, налоговая база и особенности ее определения в зависимости от вида деятельности. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговый и отчетные периоды. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки.	2	Рассмотреть порядок налогообложения НДС и НДФЛ.	4	—	—

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
7	Местные налоги и сборы	Налогоплательщики и объекты налогообложения местными налогами. Налогоплательщики и элементы налогообложения налогом на имущество физических лиц. Элементы налогообложения земельным налогом. Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам. Механизм расчёта местных налогов.	2	Порядок расчёта налогов, составление налоговой декларации.	4	—	—
9	Региональные налоги и сборы	Налог на имущество организаций, его значение и место в налоговой системе: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, методика расчета среднегодовой стоимости имущества. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Порядок заполнения налоговой декларации.	2	Порядок расчёта налогов, составление налоговой декларации.	4	—	—
10	Налоговый менеджмент	Содержание и элементы налогового менеджмента организации. Основные понятия корпоративного налогового менеджмента.	2	Рассмотреть налоговое администрирование налогов сборов.	4	—	—
Всего аудиторных часов			18	36		—	

Таблицы 4 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очно-заочная форма обучения)

№ П/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема Лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Учет налогоплательщиков и поступлений налогов в бюджеты. Администрирование налогов и сборов	Процедура государственной регистрации юридических лиц. Процедура государственной регистрации индивидуальных предпринимателей. Учет налогоплательщиков юридических лиц. Учет налогоплательщиков физических лиц. Порядок и условия присвоения ИНН и КПП. Единый государственный реестр налогоплательщиков	2	Рассмотреть процедуру регистрации предпринимателей.	2	—	—
2	Специальные налоговые режимы	Условия применения единого сельскохозяйственного налога, налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения и признания доходов и расходов, налоговая база, ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога, критерии перехода. Плательщики, условия и критерии перехода на упрощенную систему	2	Рассмотреть порядок налогообложения сельскохозяйственных налогом.	2	—	—
3	Федеральные налоги и сборы	НДС: плательщики, объект налогообложения, место реализации, налоговая база и особенности ее определения в зависимости от вида деятельности. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения. Порядок	2	Рассмотреть порядок налогообложения НДС и НДФЛ.	2	—	—

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8
		определения налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговый и отчетные периоды. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы.					
7	Местные налоги и сборы	Налогоплательщики и объекты налогообложения местными налогами. Налогоплательщики и элементы налогообложения налогом на имущество физических лиц. Элементы налогообложения земельным налогом. Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам. Механизм расчёта местных налогов.	2	Порядок расчёта налогов, составление налоговой декларации.	2	—	—
9	Региональные налоги и сборы	Налог на имущество организаций, его значение и место в налоговой системе: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, методика расчета среднегодовой стоимости имущества. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Порядок заполнения налоговой декларации.	2	Порядок расчёта налогов, составление налоговой декларации.	2	—	—
Всего аудиторных часов			10	10		—	

6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

6.1 Критерии оценивания

В соответствии с Положением о кредитно-модульной системе организации образовательного процесса ФГБОУ ВО «ДонГТУ» (https://www.dstu.education/images/structure/license_certificate/polog_kred_modul.pdf) при оценивании сформированности компетенций по дисциплине используется 100-балльная шкала.

Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний

Код и наименование компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ПК-5	Зачет	Комплект контролирующих материалов для зачета

Всего по текущей работе в семестре студент может набрать 100 баллов, в том числе:

- тестовый контроль или устный опрос на коллоквиумах (2 работы) – всего 40 баллов;
- практические работы – всего 40 баллов;
- за выполнение индивидуального и домашнего задания – всего 20 баллов.

Зачет проставляется автоматически, если студент набрал в течении семестра не менее 60 баллов и отчитался за каждую контрольную точку. Минимальное количество баллов по каждому из видов текущей работы составляет 60% от максимального.

Зачет по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится по результатам работы в семестре. В случае, если полученная в семестре сумма баллов не устраивает студента, во время зачетной недели студент имеет право повысить итоговую оценку либо в форме устного собеседования по приведенным ниже вопросам (п.п. 6.5), либо в результате тестирования.

Шкала оценивания знаний при проведении промежуточной аттестации приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Шкала оценивания знаний

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	Оценка по национальной шкале зачёт/экзамен
0-59	Не зачтено/неудовлетворительно
60-73	Зачтено/удовлетворительно
74-89	Зачтено/хорошо
90-100	Зачтено/отлично

6.2 Домашнее задание

В качестве домашнего задания студенты выполняют:

- работу над составлением конспекта изученного материала;
- выполнение письменного домашнего задания.

Письменные домашние задания

Задача 1

Предприятие А - резидент импортировало подакцизный товар по контрактной стоимости 150 000 долларов (таможенная стоимость – 152 000 долларов при валютном курсе 60 руб. за доллар). Акциз – 45 000 руб. Таможенная пошлина – 5%, таможенный сбор за таможенное оформление – 0,2%.

Перечислена иностранной фирме предоплата в сумме 50 000 долларов при валютном курсе 63 руб. за доллар, оставшаяся сумма долга за полученный товар перечислена при курсе 59 руб. за доллар.

Отразить ситуацию в бухгалтерском и налоговом учете.

Задача 2

Организация произвела в налоговом периоде 560 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л. с.):

- 100 автомобилей было экспортировано в Чехию (на дату отгрузки организация имеет банковскую гарантию);
- 200 автомобилей было экспортировано в Польшу (на дату отгрузки у организации нет банковской гарантии);
- один автомобиль передан в виде приза победителю Всероссийского конкурса «Лучший в своей профессии»;
- один автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому дому;
- 260 автомобилей было реализовано по цене 210 000 руб.

Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 225 000 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Отрадите начисление налога на счета бухгалтерского учёта.

Задача 3

Организация занимается дальними грузовыми перевозками, на балансе которой числятся следующие грузовые автомобили:

1. МАЗ-5335 2 шт., мощность двигателя в автомобиле – 150 л. с.;
2. ГАЗ-6611 4 шт., мощность двигателя в автомобиле 120 л. с.;
3. КРАЗ-255 5 шт., мощность двигателя в автомобиле 240 л. с.;
4. КАМАЗ-5320i 5 шт., мощность двигателя в автомобиле 210 л. с.

Определите авансовые платежи за отчетные периоды и сумму налога, вносимую организацией за отчетный период. Отрадите начисление налога на счетах бухгалтерского учёта.

Рекомендуется использовать документы:

1) ст. 362 «Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу» НК РФ;

2) Закон ЛНР по транспортному налогу.

Задача 4

Исходные данные:

Предприятие в январе осуществило добычу 400 т угля. В том же месяце 300 т было реализовано (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

-80 т по цене 230 руб. за тонну;

-100 т по цене 200 руб. за тонну;

-120 т по цене 220 руб. за тонну.

Задание: Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате (возврату) в бюджет по предприятию, осуществляющему добычу угля за январь. Отрадите начисление налога на счетах бухгалтерского учёта.

Ставки налога установлены в ст. 342 гл. 26 НК РФ, часть вторая.

Задача 5

Исходные данные:

В налоговом периоде организация извлекла из недр 900 т минерального сырья, в котором содержится 300 т полезных ископаемых - кварцевого сырья.

Из указанных 900 т минерального сырья 20 т направлено на собственные технологические нужды (содержится 3,5 т полезных ископаемых). Из оставшихся 880 т минерального сырья:

В отношении 780 т закончен комплекс технологических операций, извлечено 250 т полезных ископаемых, из которых 140 т реализовано в этом же налоговом периоде:

-60 т по цене 2 500 руб. за 1 тонну (с учетом НДС);

-80 т по цене 2 600 руб. за 1 тонну (с учетом НДС);

В отношении 100 т минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

Задание: Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Отрадите начисление налога на счетах бухгалтерского учёта.

Ставки налога установлены в ст. 342 гл. 26 НК РФ, часть вторая.

6.3 Темы для рефератов (презентаций) – индивидуальное задание

1) Экономическое содержание налога.

2) Функции налогов: их классификация, реализация на практике.

3) Налоговая система и принципы ее построения. Показатель эффективности налоговой системы.

4) Понятие налоговой системы, ее законодательные основы.

5) Налоговая политика государства как основа формирования налоговой системы.

6) Модели налоговой политики: политика максимальных налогов, либеральная политика, политика экономического развития.

7) Классификационные признаки налогов. Основные элементы налога.

8) Классификация налогов. Понятие и виды налоговых льгот.

9) Права налогоплательщиков и налоговых агентов.

10) Обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.

11) Классификация налоговых отношений и их участники.

12) Понятие налогового контроля, его цели, принципы осуществления.

13) Формы проведения налогового контроля.

14) Основные виды налоговых нарушений и ответственность за их совершение.

15) Экономическое содержание налога на прибыль предприятий и налогоплательщики.

16) Объект налогообложения налогом на прибыль: группировка доходов и расходов от производства и реализации.

17) Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

18) Определение объекта обложения налогом на добавленную стоимость.

19) Операции, не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость.

20) Формирование налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость.

21) Классификация налоговых ставок по налогу на добавленную стоимость.

22) Порядок исчисления налога на добавленную стоимость, документальное оформление расчетов.

23) Порядок заполнения и отображения НДС в счет – фактуре.

24) Порядок исчисления налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет и сроки уплаты.

25) Порядок заполнения декларации по налогу на добавленную стоимость.

26) Экономическое содержание акцизов. Классификация подакцизных товаров.

27) Особенности формирования налогооблагаемой базы акцизов в соответствии с применяемыми ставками. Порядок исчисления акцизов.

28) Порядок расчета акциза, подлежащего уплате в бюджет и сроки. Порядок заполнения и сдачи декларации по акцизам.

29) Экономическое содержание налога на доходы физических лиц и плательщики.

30) Определение объекта обложения налогом на доходы физических лиц.

6.4 Оценочные средства для самостоятельной работы и текущего контроля успеваемости

Тема 1 Налоги и их роль в современном обществе. Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения

- 1) В чем заключается экономическая сущность налогов?
- 2) Какие принципы используются при налогообложении?
- 3) Перечислите и охарактеризуйте функции налогов.
- 4) Что представляет собой налоговая система и какие элементы она включает?
- 5) Дайте определение понятию «налог» и «сбор».

Тема 2 Налоговая система. Разновидность налогов и их основы регулирования

- 1) Охарактеризуйте систему налогообложения в РФ.
- 2) Назовите федеральные налоги, входящие в налоговую систему РФ.
- 3) Перечислите местные налоги, взимаемые в РФ.
- 4) Назовите региональные налоги, входящие в налоговую систему РФ.
- 5) Что такое специальный налоговый режим?

Тема 3 Экономическая сущность и природа налогов. Налоговая система РФ: этапы становления, характеристика современного состояния

- 1) Охарактеризуйте становление и развитие налогообложения. Общие и частные теории налогов.
- 2) Охарактеризуйте историю налогообложения России.
- 3) Дайте оценку налоговой системе в Российской Федерации.
- 4) Дайте основные понятия и определения налоговой системы.
- 5) Охарактеризуйте положения о федеральной налоговой службе.

Тема 4 Налоговая политика и налоговый механизм

- 1) Охарактеризуйте налоговую политику РФ.
- 2) Что такое налоговый механизм?
- 3) Назовите составные части налогового механизма.
- 4) Охарактеризуйте функции налогового механизма.
- 5) Назовите основные задачи налоговой политики государства.

Тема 5 Учет налогоплательщиков и поступлений налогов в бюджеты. Администрирование налогов и сборов

- 1) Кто признается налогоплательщиком, налоговым агентом и представителем налогоплательщика?
- 2) Каковы обязанности налогоплательщика?
- 3) Какими правами наделен налогоплательщик?
- 4) Каковы обязанности налоговых органов?
- 5) Какими правами наделены налоговые органы?

Тема 6 Специальные налоговые режимы

- 1) Каким критериям должны соответствовать предприятия, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения?
- 2) При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?

- 3) Какова методика исчисления единого налога?
- 4) Каким критериям должны соответствовать налогоплательщики, чтобы иметь право применять ЕСХН?
- 5) Что означает термин «сельскохозяйственный товаропроизводитель»?

Тема 7 Федеральные налоги и сборы

- 1) Кто является налогоплательщиком НДФЛ?
- 2) Какие товары являются подакцизными?
- 3) Каковы ставки налога на прибыль организаций?
- 4) Назовите налоговый период и отчетные периоды по налогу на прибыль организаций.
- 5) Кому предоставляется право на освобождение от обязанностей плательщика НДС?

Тема 8 Местные налоги и сборы

- 1) Кто является плательщиком земельного налога?
- 2) Как определяется облагаемая база по земельному налогу?
- 3) Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
- 4) Какие существуют ставки налога на имущество физических лиц?
- 5) Каким категориям плательщиков законодательно представлены льготы?

Тема 9 Региональные налоги и сборы

- 1) Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
- 2) Какое имущество относится к объекту налогообложения по налогу на имущество?
- 3) Как рассчитывается облагаемая база по налогу на имущество?
- 4) Каковы особенности исчисления налога при вводе или выбытии объектов налогообложения?
- 5) Кто является плательщиком транспортного налога?

Тема 10 Налоговый менеджмент

- 1) Что такое налоговое администрирование?
- 2) Что такое налоговое планирование?
- 3) Что такое налоговый учёт?
- 4) Кто осуществляет налоговый менеджмент на макроуровне?
- 5) Кто осуществляет налоговый менеджмент на микроуровне?

6.5 Вопросы для подготовки к зачету (тестовому коллоквиуму)

- 1) За кем закреплена обязанность уплачивать НДС?
- 2) Перечислите ставки НДС, а также основания для их применения.
- 3) Что такое акцизы?
- 4) Какие товары входят в перечень подакцизных?
- 5) Что является объектом налогообложения акцизами?
- 6) Кто признается налогоплательщиком налога на прибыль организаций?
- 7) Каков порядок признания доходов и расходов при исчислении

налога на прибыль организаций при кассовом методе и методе начислений?

8) Назовите налоговые ставки при исчислении налога на прибыль организаций.

9) Как определяется налоговая база при исчислении налога на прибыль организаций?

10) Кто признается плательщиком НДФЛ?

11) Назовите доходы, которые не подлежат налогообложению НДФЛ.

12) Кто признается плательщиком страховых взносов?

13) Что является объектом обложения страховыми взносами?

14) Плательщики налога на добычу полезных ископаемых.

15) Особенности определения налоговой базы по НДС.

16) Кто признается плательщиком сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?

17) Кто признается плательщиком водного налога?

18) Как определяется налоговая база при исчислении водного налога?

19) Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты водного налога.

20) Кто является плательщиком государственной пошлины?

21) Назовите виды государственных пошлин.

22) Кто является налогоплательщиком транспортного налога.

23) Как определяется налоговая база при исчислении транспортного налога?

24) Каков порядок исчисления и уплаты транспортного налога юридическими и физическими лицами?

25) Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?

26) Как определяется налоговая база по земельному налогу?

27) Ставки налога на имущество физических лиц.

28) Назовите ставки налога при применении УСН.

29) Назовите объекты обложения налогом при АУСН.

30) Каковы условия и порядок перехода на уплату ЕСХН?

6.6 Примерная тематика курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Рекомендуемая литература

Основная литература

1. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / [М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, Т. В. Бакунова и др.] ; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. — 2-е изд., перераб. и доп. — Екатеринбург : [Изд-во Урал. гос. экон. ун-та], 2019. — 216 с.
<https://fdok.usue.ru/images/logos/Налоги%20и%20налогообложение%20Шадурская%20и%20др.%20учебник%2070x100.pdf> (дата обращения 25.06.2024г.)
2. Сердюк В.Н. Налоговый учет и отчетность: учебник, 3-е издание, дополненное и переработанное / В.Н. Сердюк. — Донецк: ФГБОУ ВО «ДонГУ», 2024. — 1007 с.
<https://sroaas.ru/upload/iblock/ab7/wp0dv9dkrzs9j7ti3f3nk2svi1jd6hi/Uchebnik-NU-RF.pdf> (дата обращения 25.06.2024г.)
3. Налоговая система Российской Федерации : учебник / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, М. И. Львова, А. Г. Лачихина ; под общ. ред. М. М. Шадурской ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский федеральный университет. — Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2020. — 254 с. : ил. — (Учебник УрФУ). — Библиогр.: с. 250–252. — 400 экз. — ISBN 978-5-7996-3036-2. — Текст : непосредственный.
https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/96097/1/978-5-7996-3036-2_2020.pdf (дата обращения 25.06.2024г.)

Дополнительная литература

1. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / Е.Н. Егорова; В.В. Попов; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2018 480 с.
http://elib.osu.ru/bitstream/123456789/11385/1/87217_20190110.pdf?ysclid=m6nnf2s9z9516378586 (дата обращения 25.06.2024г.)

Нормативные ссылки

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/
2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ //Электронный ресурс. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
3. Налоговый кодекс Российской Федерации//Электронный ресурс. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 19.12.2022, с изм. от 11.04.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2023).

Электронный ресурс. - Режим доступа: <https://base.garant.ru/12125268/>.

7.2 Базы данных, электронно-библиотечные системы, информационно-справочные и поисковые системы

1. Научная библиотека ДонГТУ : официальный сайт. — Алчевск. — URL: library.dstu.education. — Текст : электронный.
2. Научно-техническая библиотека БГТУ им. Шухова : официальный сайт. — Белгород. — URL: <http://ntb.bstu.ru/jirbis2/>. — Текст : электронный.
3. Консультант студента : электронно-библиотечная система. — Москва. — URL: <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. — Текст : электронный.
4. Университетская библиотека онлайн : электронно-библиотечная система. — URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red. — Текст : электронный.
5. IPR BOOKS : электронно-библиотечная система. — Красногорск. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/>. — Текст : электронный.
6. «КонсультантПлюс»: <https://www.consultant.ru/>
7. «Гарант»: <https://www.garant.ru/>

Материально-техническое обеспечение представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Материально-техническое обеспечение

[illegible]

Лист согласования РПД

Разработал
Старший преподаватель
кафедры финансов и бухгалтерского учёта
(должность)


(подпись)

М.С.Куденко
(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

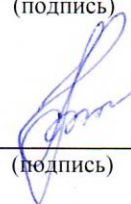
(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

И.о. заведующего кафедрой
финансов и бухгалтерского учёта


(подпись)

Е.А. Эккерт
(Ф.И.О.)

Протокол № 15 заседания кафедры
финансов и бухгалтерского учёта

от 01.07.2024г.

И.о. декана факультета экономики, управления
и лингвистического сопровождения


(подпись)

Э.Р. Самкова
(Ф.И.О.)

Согласовано

Председатель методической
комиссии по направлению подготовки
38.03.01 Экономика
(Бухгалтерский учёт, анализ и аудит)


(подпись)

Н.В.Гришко
(Ф.И.О.)

Начальник учебно-методического центра


(подпись)

О.А. Коваленко
(Ф.И.О.)

Лист изменений и дополнений

Номер изменения, дата внесения изменения, номер страницы для внесения изменений	
ДО ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:	ПОСЛЕ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:
Основание:	
Подпись лица, ответственного за внесение изменений	