



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»



УТВЕРЖДАЮ
Директор ИЭиУ
Е.С. Замбрицкая

13.02.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

Направление подготовки (специальность)
38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль/специализация) программы
Управление бизнес-процессами и финансы предприятий

Уровень высшего образования - бакалавриат

Форма обучения
очная

Институт/ факультет	Институт экономики и управления
Кафедра	Менеджмента
Курс	3
Семестр	5

Магнитогорск
2023 год

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 970)


Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Менеджмента 07.02.2023, протокол № 6

Зав. кафедрой  Ю.В. Литовская

Рабочая программа одобрена методической комиссией ИЭиУ 13.02.2023 г. протокол № 3

Председатель  Е.С. Замбрицкая

Рабочая программа составлена:

зав. кафедрой Менеджмента, канд. экон. наук  Ю.В. Литовская

Рецензент:

Директор ООО "БНЭО", канд. экон. наук  Ю.Н. Кондрух

Лист актуализации рабочей программы

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Менеджмента

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ Ю.В. Литовская

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Менеджмента

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ Ю.В. Литовская

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Менеджмента

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ Ю.В. Литовская

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Менеджмента

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ Ю.В. Литовская

1 Цели освоения дисциплины (модуля)

является изучение налоговой системы РФ и основ налогообложения, основных направлений налоговой политики государства, экономической сущности и функций налогов, методологии расчета налогооблагаемой базы и сумм налоговых платежей, управление налогообложением в коммерческой деятельности.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Налоговая политика предприятия входит в часть учебного плана формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения дисциплин/ практик:

Ценообразование

Интегрированные системы менеджмента

Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для изучения дисциплин/практик:

Антикризисное управление

Логистика

Оценка эффективности использования трудовых ресурсов

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Управление инновациями

Экологический менеджмент

Управление продажами

Управление финансами

Корпоративное управление

Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Производственная-преддипломная практика

Риск-менеджмент

Управление стоимостью бизнеса

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины (модуля) «Налоговая политика предприятия» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции
ПК-1	Способен осуществлять поддержку менеджмента организации: в достижении запланированных финансовых, операционных показателей, в экономном использовании ресурсов и в сохранности активов; в обеспечении экономическим субъектом достоверности и своевременности формирования составляемой отчетности, а также <u>проводить оценку эффективности достигнутых результатов</u>
ПК-1.1	Осуществляет планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур в достижении запланированных финансовых, операционных показателей, в экономном использовании ресурсов и в сохранности активов
ПК-1.2	Решает профессиональные задачи по формированию отчетных документов по результатам проведения внутреннего контроля и их представление руководству
ПК-1.3	Выявляет и оценивает условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события

4. Структура, объём и содержание дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц 108 акад. часов, в том числе:

- контактная работа – 55 акад. часов;
- аудиторная – 54 акад. часов;
- внеаудиторная – 1 акад. часов;
- самостоятельная работа – 53 акад. часов;
- в форме практической подготовки – 0 акад. час;

Форма аттестации - зачет

Раздел/ тема дисциплины	Семестр	Аудиторная контактная работа (в акад. часах)			Самостоятельная работа студента	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код компетенции
		Лек.	лаб. зан.	практ. зан.				
1. Налоги в экономической системе общества								
1.1 Налоги в экономической системе общества	5	2		2	5	самостоятельное изучение учебной литературы; работа с электронными библиотеками подготовка к устному опросу	Тестирование, Устный опрос	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
Итого по разделу		2		2	5			
2. Налоговая система РФ и основы ее развития								
2.1 Налоговая система РФ и основы ее развития	5	2		4	7	самостоятельное изучение учебной литературы; работа с электронными библиотеками подготовка к устному опросу	Устный опрос	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
Итого по разделу		2		4	7			
3. Федеральные налоги и сборы								
3.1 Федеральные налоги и сборы	5	4		8	10	самостоятельное изучение учебной литературы; работа с электронными библиотеками	Устный опрос, аудиторная контрольная работа	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
Итого по разделу		4		8	10			
4. Региональные и местные налоги и сборы								
4.1 Региональные и местные налоги и сборы	5	4		8	10	самостоятельное изучение учебной литературы; работа с электронными библиотеками	Устный опрос, аудиторная контрольная работа	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3

Итого по разделу		4		8	10			
5. Специальные налоговые режимы								
5.1 Специальные налоговые режимы	5	2		4	10	самостоятельное изучение учебной литературы; работа с электронными библиотеками подготовка к устному опросу	Устный опрос, тестирование	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
Итого по разделу		2		4	10			
6. Основы налогового производства и налогового управления								
6.1 Основы налогового производства и налогового управления	5	4		10	11	самостоятельное изучение учебной литературы; работа с электронными библиотеками подготовка к устному опросу	Устный опрос, тест	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
Итого по разделу		4		10	11			
Итого за семестр		18		36	53		зачёт	
Итого по дисциплине		18		36	53		зачет	

5 Образовательные технологии

Для обеспечения наибольшей эффективности образовательного процесса в курсе данной учебной дисциплины используются в процессе обучения передовые образовательные технологии:

- 1) традиционные образовательные технологии (информационная лекция, практические (семинарские) занятия);
- 2) технология проблемного обучения (проблемная лекция, практические занятия в форме практикума, кейс-метода);
- 3) игровые технологии (ролевые и деловые игры);
- 4) технологии проектного обучения (творческий проект);
- 5) интерактивные технологии (семинар-дискуссия);
- 6) информационно-коммуникационные образовательные технологии (лекция-визуализация, практические занятия в форме презентации)

Лекционные занятия наряду с сообщением учебной информации предполагают и решение следующих дидактических задач: заинтересовать студентов изучаемой темой, разрушить неверные стереотипы, убедить в необходимости глубокого освоения материала, побудить к самостоятельному поиску и активной мыслительной деятельности, помочь совершить переход от теоретического уровня к прикладным знаниям в данной области.

Проведение групповых (семинарских и практических) занятий предполагает решение разнообразных дидактических задач: закрепление полученных знаний, формирование умения применять их на практике, совершенствование умения работать с информацией, анализировать, обобщать, принимать и обосновывать решения, аргументировано защищать собственные взгляды в дискуссии, взаимодействовать с другими членами группы в процессе обучения.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Представлено в приложении 1.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Представлены в приложении 2.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://new.znanium.com>]. - (Высшее образование: Бакалавриат). - www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a6be2a4b9a024.19798341. - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=344863>

2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 235 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=339551>

б) Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с. (Высшее образование: Бакалавриат) ISBN 978-5-16-011742-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=329747>

2. Романов, А. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. - Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. - 391 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-9558-0578-8. - Текст : электронный. -

URL: <https://znanium.com/read?id=333509>

в) Методические указания:

Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учеб. пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 309 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - DOI 10.12737/textbook_5c6275cf1edfe0.45666914. - ISBN 978-5-16-013780-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=354024>

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Программное обеспечение

Наименование ПО	№ договора	Срок действия лицензии
MS Office 2007 Professional	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
7Zip	свободно	бессрочно
FAR Manager	свободно	бессрочно

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Название курса	Ссылка
Поисковая система Академия Google (Google Scholar)	URL: https://scholar.google.ru/
Информационная система - Единое окно доступа к информационным	URL: http://window.edu.ru/
Электронные ресурсы библиотеки МГТУ им. Г.И. Носова	https://magtu.informsystema.ru/Marc.html?locale=ru
Федеральный образовательный портал – Экономика. Социология.	http://ecsocman.hse.ru/

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

1. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации.

2. Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации. Комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.

3. Помещения для самостоятельной работы: обучающихся: Персональные компьютеры с пакетом MS Office, вы-ходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета

4. Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: Шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

По дисциплине «Налоговая политика предприятия» предусмотрена аудиторная и внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся.

Аудиторная самостоятельная работа предполагает решение контрольных задач и/или тестовых заданий на практических занятиях.

Примерные аудиторские контрольные работы (АКР):

АКР №1 «Налог на имущество»

1. Раскройте методику расчета налоговой базы по налогу на имущество.
2. В какие сроки подлежит внесению в бюджет налог на имущество?
3. Какие организации освобождены от уплаты налога на имущество?

Задание 1.

Организация приобрела станок 10 января за 159000 руб. (в т.ч. НДС). Срок его полезного использования 10 лет. Станок введен в эксплуатацию 1 февраля.

Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за I квартал.

Задание 2.

Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за 9 месяцев и сумму, подлежащую внесению в бюджет.

Остаточная стоимость объектов основных средств по данным бухгалтерского учета:

Период	С ост., руб.
1 января	432000
1 февраля	400000
1 марта	368000
1 апреля	336000
1 мая	302000
1 июня	270000
1 июля	238000
1 августа	300000
1 сентября	262000
1 октября	240000

АКР №2 «Транспортный налог»

1. К какому уровню относят транспортный налог?
2. В какие сроки юридические лица обязаны вносить налог в бюджет?
3. Назовите льготы по транспортному налогу?

Задание 1.

На балансе организации учитываются транспортные средства.

Рассчитать сумму транспортного налога.

Наименование автотранспортного средства	Количество	Мощность двигателя, л.с.
Грузовой автомобиль КАМАЗ	5	260
Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ	3	150
Легковой автомобиль ВАЗ 2111	1	80

Задание 2.

Рассчитайте сумму авансового платежа транспортного налога за полугодие, если организация зарегистрировала легковой автомобиль ВМ (180 л.с.) 2 июня текущего года.

Задание 3.

Организация приобрела легковой автомобиль ГАЗ 3110 (125 л.с.) 2 февраля за 300000 руб.(в т.ч. НДС). 26 февраля автомобиль был реализован за 301000 руб. (в т.ч. НДС).

Рассчитайте сумму транспортного налога по итогам налогового периода.

автомобиль ГАЗЕЛЬ (150 л.с.), легковой автомобиль УАЗ (90 л.м.).

Рассчитать сумму транспортного налога за текущий год для владельца транспортного средства.

АКР №3 «Упрощенная система налогообложения»

1. При каких условиях субъекты бизнеса имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения?

2. Раскройте методику расчета налоговой базы?

3. Назовите формы налоговой отчетности при упрощенной системе налогообложения?

Задание 1.

Имеет ли право перехода на УСНО организация, если за предшествующие 9 месяцев обороты по реализации составили:

100 единиц продукции А по цене 50000 руб. (в т.ч. НДС);

150 единиц продукции В по цене 75000 руб. (в т.ч. НДС);

70 единиц продукции С по цене 150000 руб. (в т.ч. НДС)?

Задание 2.

Рассчитать сумму единого налога организации, применяющей УСНО, если в качестве объекта налогообложения выступают доходы организации, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Организация произвела и реализовала 1000 единиц продукции по цене 800 руб./ед. Доходы от сдачи имущества в аренду составили 100000 руб.

Данные о расходах организации:

1. Материальные расходы 400000 руб. (в т.ч. НДС);

2. Расходы на оплату труда 250000 руб. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование руб.

3. Амортизация 80000 руб.;

4. Прочие расходы:

*Расходы на НИОКР 120000 руб.;

*Представительские расходы 9000 руб.;

*Оплата юридических услуг 3500 (в т.ч. НДС);

*Материальная помощь работникам 20000 руб.

Задание 3.

По данным предыдущей задачи рассчитать сумму единого налога организации, если в качестве объекта налогообложения выступают ее доходы. Сделать вывод о предпочтительном варианте учета объекта налогообложения для данной организации.

Перечень тем для подготовки к экзамену по данной дисциплине:

1. Понятие налога и сбора.

2. Экономическая сущность налогов.

3. Налоговая система РФ.

4. Виды налогов и сборов: федеральные, региональные, местные. Общие условия установления, изменения, отмены федеральных, региональных, местных налогов.

5. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, представителей налогоплательщиков.

6. Функции налогообложения.

7. Налоговая политика государства.

8. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.

9. Виды налоговых правонарушений, виды ответственности. Налоговая санкция.

10. Элементы налога: основные и дополнительные.

11. Виды объектов налогообложения. Субъекты налоговых отношений.

12. Классификация налогов и сборов.

13. НДС: его место и роль в налоговой системе.

14. Плательщики НДС и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.

15. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты НДС. Льготы.

16. Акцизы, место и роль в налоговой системе.

17. Система акцизов. Объекты обложения. Плательщики.

18. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты акцизов. Льготы.
19. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе.
20. Плательщики налога на прибыль и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.
21. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на прибыль.
22. Налог на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе.
23. Плательщики налога на доходы физических лиц и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.
24. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на доходы физических лиц.
25. Страховые взносы и их место и роль в налоговой системе.
26. Плательщики, обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.
27. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты взносов. Льготы.
28. Налог на имущество предприятий: его место и роль в налоговой системе.
29. Плательщики налога на имущество предприятий и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.
30. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на имущество предприятий. Льготы.
31. Транспортный налог. Элементы налога.
32. Алгоритм исчисления земельного налога.
33. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
34. Упрощенная система налогообложения: ее место и роль в налоговой системе.
35. Элементы упрощенной системы налогообложения: плательщики, объект, налоговая база, ставки.
36. Порядок исчисления налога при упрощенной системе налогообложения, сроки уплаты.
37. Единый налог на вмененный доход: его место и роль в налоговой системе.
38. Элементы ЕНВД: плательщики, объект, методика исчисления налоговой базы, ставки.
39. Порядок исчисления ЕНВД, сроки уплаты.

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
ПК-1: Способен осуществлять поддержку менеджмента организации: в достижении запланированных финансовых, операционных показателей, в экономном использовании ресурсов и в сохранности активов; в обеспечении экономическим субъектом достоверности и своевременности формирования составляемой отчетности, а также проводить оценку эффективности достигнутых результатов		
ПК-1.1	Осуществляет планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур в достижении запланированных финансовых, операционных показателей, в экономном использовании ресурсов и в сохранности активов	<p>Перечень тем для подготовки к экзамену по дисциплине «Налогообложение предприятий»:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие налога и сбора. 2. Экономическая сущность налогов. 3. Налоговая система РФ. 4. Виды налогов и сборов: федеральные, региональные, местные. Общие условия установления, изменения, отмены федеральных, региональных, местных налогов. 5. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, представителей налогоплательщиков. 6. Функции налогообложения. 7. Налоговая политика государства. 8. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц. 9. Виды налоговых правонарушений, виды ответственности. Налоговая санкция. 10. Элементы налога: основные и дополнительные. 11. Виды объектов налогообложения. Субъекты налоговых отношений. 12. Классификация налогов и сборов. 13. НДС: его место и роль в налоговой системе. 14. Плательщики НДС и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. 15. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты НДС. Льготы. 16. Акцизы, место и роль в налоговой системе. 17. Система акцизов. Объекты обложения. Плательщики.

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		<p>18. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты акцизов. Льготы.</p> <p>19. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе.</p> <p>20. Плательщики налога на прибыль и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>21. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на прибыль.</p> <p>22. Налог на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе.</p> <p>23. Плательщики налога на доходы физических лиц и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>24. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на доходы физических лиц.</p> <p>25. Страховые взносы и их место и роль в налоговой системе.</p> <p>26. Плательщики, обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>27. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты взносов. Льготы.</p> <p>28. Налог на имущество предприятий: его место и роль в налоговой системе.</p> <p>29. Плательщики налога на имущество предприятий и его обязательные элементы: объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы.</p> <p>30. Порядок исчисления, ставки, сроки уплаты налога на имущество предприятий. Льготы.</p> <p>31. Транспортный налог. Элементы налога.</p> <p>32. Алгоритм исчисления земельного налога.</p> <p>33. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.</p> <p>34. Упрощенная система налогообложения: ее место и роль в налоговой системе.</p> <p>35. Элементы упрощенной системы налогообложения: плательщики, объект, налоговая база, ставки.</p> <p>36. Порядок исчисления налога при упрощенной системе налогообложения, сроки уплаты.</p> <p>37. Единый налог на вмененный доход: его место и роль в налоговой системе.</p> <p>38. Элементы ЕНВД: плательщики, объект, методика исчисления налоговой базы, ставки.</p> <p>39. Порядок исчисления ЕНВД, сроки уплаты.</p> <p>Тесты для самопроверки:</p> <p>1. Допишите определение. Налоги – это ...</p> <p>2. Налог считается установленным:</p>

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		<p>А) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ Б) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге. В) когда определены все элементы налогообложения.</p> <p>3. Что такое налоговая база? А) имущество и денежные средства налогоплательщика. Б) имущество налогоплательщика В) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения Г) денежные средства налогоплательщика.</p> <p>4. Что из перечисленного не является обязательным налоговым элементом? А) налоговая ставка Б) налоговый период В) налоговая льгота Г) налоговая база.</p> <p>5. Налоговая ставка представляет собой: А) установленный процент по отношению к объекту налогообложения Б) твердая сумма по отношению к объекту налогообложения В) величину налоговых начислений на единицу налоговой базы.</p> <p>6. Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет: Организация произвела и реализовала фирме 100 единиц продукции по цене 750 рублей (в т.ч. НДС), Фирма приобрела материалов 78 единиц по цене 456 рублей (в т.ч. НДС)</p> <p>7. Назовите основные ставки НДС.</p> <p>8. Работник 1965 года рождения, воспитывающий 1 ребенка, в январе получил заработную плату в размере 32300 рублей. Рассчитайте НДФЛ и страховые платежи за январь.</p> <p>9. Какие расходы организации учитываются в налоговой базе при исчислении налога на прибыль без ограничений: А) материальные расходы; Б) расходы на оплату труда; В) амортизация; Г) прочие расходы.</p> <p>10. Предприятие реализовало в отчетном периоде 700 т продукции по цене 1200 рублей за единицу (в т.я.</p>

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		НДС). Расходы организации составили 435900 рублей. Рассчитайте налог на прибыль организации.
ПК-1.2	Решает профессиональные задачи по формированию отчетных документов по результатам проведения внутреннего контроля и их представление руководству	<p>Практические задания:</p> <p>№1. Рассчитать сумму единого налога организации, переведенной на ЕНВД за I квартал. Организация оказывает услуги по ремонту и техническому обслуживанию автотранспорта. Численность работающих за январь составляла 9 человек, февраль – 9 человек, март – 10 человек. Организация ведет предпринимательскую деятельность в районе ул.Доменщиков г. Магнитогорска.</p> <p>№2. Рассчитать сумму единого налога организации, применяющей УСНО, если в качестве объекта налогообложения выступают доходы организации, уменьшенные на величину произведенных расходов. Организация произвела и реализовала 1000 единиц продукции по цене 800 руб./ед. Доходы от сдачи имущества в аренду составили 100000 руб.</p> <p>Данные о расходах организации:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Материальные расходы 400000 руб. (в т.ч. НДС); 2. Расходы на оплату труда 250000 руб. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование руб. 3. Амортизация 80000 руб.; 4. Прочие расходы: <ul style="list-style-type: none"> *Расходы на НИОКР 120000 руб.; *Представительские расходы 9000 руб.; *Оплата юридических услуг 3500 (в т.ч. НДС); *Материальная помощь работникам 20000 руб. <p>№3. ООО «МясноФ» в течение первого квартала текущего года осуществило следующие операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> - реализовало продукцию собственного производства на сумму 980 000,0 руб.; - передало продукцию собственного производства в счет оплаты труда на сумму 40 000,0 руб. (по себестоимости), рыночная стоимость составляет 50 000,0 руб.; - передало продукцию собственного производства на сумму 40 000,0 руб. в столовую организации, расходы по содержанию которой осуществляются за счет чистой прибыли. <p>Все суммы приведены без учета НДС.</p> <p>От покупателей продукции был получен аванс на сумму 448 400,0 руб.</p> <p>Для производства продукции были закуплены: мясо на сумму – 212 400,0 руб. (в том числе НДС), прочие</p>

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		<p>продукты для производства продукции – 177 000,0 руб. (в том числе НДС). По партии продуктов на сумму 472 000,0 руб. поставщиком не был представлен счет-фактура. Также были оплачены по акту услуги по аренде и содержанию помещения офиса на сумму 944 000,0 руб. и упаковочное производственное оборудование стоимостью 236 000 руб. (в т.ч. НДС), которое еще не поставлено на учет. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.</p>
ПК-1.3	<p>Выявляет и оценивает условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рискованные события</p>	<p>Задания на решение задач из профессиональной области, комплексные задания № 1. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль за февраль. Доходы организации за отчетный месяц: - выручка от реализации продукции собственного производства 2190276 (в т.ч. НДС); - платежи за сдачу имущества в аренду 18000 (в т.ч. НДС); - безвозмездно полученный компьютер по рыночной стоимости 46000 руб. (в т.ч. НДС); - ценные бумаги в счет взноса в уставный капитал 50000 руб.; - проценты по предоставленным займам 21000 руб. Расходы организации за отчетный месяц: 1. Данные о поступлении материалов на склад: I партия- 100 кг по 4000 руб./кг; II партия – 100 кг по 4200 руб./кг; III партия – 50 кг по 4500 руб./кг За отчетный период списано в производство 210 кг материалов (по методу ЛИФО). 2. Начислена заработная плата работникам по всем основаниям в сумме 320000 руб. В текущем году администрация внесла взносы по добровольному личному страхованию работников в сумме 100000 руб. Сумма взносов по долгосрочному страхованию жизни на срок 7 лет составила 70000 руб.(в текущем году произведен единовременный платеж). 3. Амортизация. Первоначальная стоимость оборудования 100000 руб. Срок полезного использования 8 лет. Объект введен в эксплуатацию в январе текущего года (применяется линейный метод начисления амортизации). 4. Прочие расходы. *Командировочные. Согласно приказу директора предприятия работник основного производства направлен в командировку с 17.02 по 25.02.По ее окончании предоставлен авансовый отчет о произведенных расходах: авиабилеты на сумму 9560 руб. (в т.ч. НДС), счет гостиницы за проживание 8970 руб. (в т.ч. НДС).</p>

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		<p>*Расходы на подготовку и переподготовку кадров. Штатные работники предприятия Иванов В.Д. и Петров А.С. с февраля по июнь включительно обучались на курсах делового английского языка в соответствии с договором образовательного учреждения, имеющего лицензию на образовательную деятельность. Стоимость обучения составила по 15000 руб. (в т.ч. НДС). Согласно должностной инструкции Иванов В.Д. возглавляет производственный отдел организации, Петров А.С. - занимается подготовкой внешнеторговых контрактов в отделе сбыта.</p> <p>*Расходы на рекламу. В период с 10.02 по 25.02. предприятие осуществляло размещение наружной рекламы собственной продукции на рекламных щитах. Работы выполняла подрядная организация. По акту выполненных работ их стоимость составила 21500 руб. (в т.ч. НДС). В феврале организация приобрела призы для участников рекламной акции на сумму 13800 руб. (в т.ч. НДС).</p> <p>*Представительские расходы. В феврале проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества. Во время представительских мероприятий были произведены следующие затраты (без НДС): затраты на официальный прием (завтрак, обед) – 12000 руб., услуги переводчика – 8300 руб., доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 600 руб., билеты в театр – 2000 руб., доставка транспортом в театр и обратно – 400 руб., буфетное обслуживание в театре- 2500 руб.</p> <p>*Расходы на НИОКР. Организация заключила договор на проведение НИОКР по разработке нового вида сырья. 20.01. организация приняла от НИИ акт о выполнении НИОКР на сумму 100000 руб., по которому они не дали положительного результата и не могут быть использованы в производстве.</p> <p>*Убытки от реализации имущества. В феврале организация реализовала копировальную технику за 24000 руб. (в т.ч. НДС). Остаточная стоимость объекта – 27000 руб., срок его полезного использования завершается в августе будущего года. Кроме того, организация понесла расходы по транспортировке аппарата к получателю в размере 1560 руб. (в т.ч. НДС).</p> <p>5. Проценты по долговым обязательствам. 1 февраля организация получила заем в размере 100000 руб. сроком на 90 дней с выплатой процентов в размере 16% годовых.</p> <p>№ 2 Налог на имущество</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Раскройте методику расчета налоговой базы по налогу на имущество. 2. В какие сроки подлежит внесению в бюджет налог на имущество? 3. Какие организации освобождены от уплаты налога на имущество? <p>Задание 1.</p>

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства																						
		<p>Организация приобрела станок 10 января за 159000 руб. (в т.ч. НДС). Срок его полезного использования 10 лет. Станок введен в эксплуатацию 1 февраля.</p> <p>Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за I квартал.</p> <p>Задание 2.</p> <p>Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за 9 месяцев и сумму, подлежащую внесению в бюджет.</p> <p>Остаточная стоимость объектов основных средств по данным бухгалтерского учета:</p> <table border="1" data-bbox="698 598 1975 1019"> <thead> <tr> <th data-bbox="698 598 1339 638">Период</th> <th data-bbox="1339 598 1975 638">С ост., руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="698 638 1339 678">1 января</td> <td data-bbox="1339 638 1975 678">432000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="698 678 1339 718">1 февраля</td> <td data-bbox="1339 678 1975 718">400000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="698 718 1339 758">1 марта</td> <td data-bbox="1339 718 1975 758">368000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="698 758 1339 798">1 апреля</td> <td data-bbox="1339 758 1975 798">336000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="698 798 1339 837">1 мая</td> <td data-bbox="1339 798 1975 837">302000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="698 837 1339 877">1 июня</td> <td data-bbox="1339 837 1975 877">270000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="698 877 1339 917">1 июля</td> <td data-bbox="1339 877 1975 917">238000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="698 917 1339 957">1 августа</td> <td data-bbox="1339 917 1975 957">300000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="698 957 1339 997">1 сентября</td> <td data-bbox="1339 957 1975 997">262000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="698 997 1339 1019">1 октября</td> <td data-bbox="1339 997 1975 1019">240000</td> </tr> </tbody> </table>	Период	С ост., руб.	1 января	432000	1 февраля	400000	1 марта	368000	1 апреля	336000	1 мая	302000	1 июня	270000	1 июля	238000	1 августа	300000	1 сентября	262000	1 октября	240000
Период	С ост., руб.																							
1 января	432000																							
1 февраля	400000																							
1 марта	368000																							
1 апреля	336000																							
1 мая	302000																							
1 июня	270000																							
1 июля	238000																							
1 августа	300000																							
1 сентября	262000																							
1 октября	240000																							

б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:

Аттестация по дисциплине включает практические задания, выявляющие степень сформированности умений и владений, проводится в форме экзамена.

Экзамен по данной дисциплине проводится в форме теста и выполнения одного практического задания.

Показатели и критерии оценивания экзамена:

– на оценку «отлично» (5 баллов) – обучающийся демонстрирует высокий уровень сформированности компетенций, всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, свободно выполняет практические задания, свободно оперирует знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.

– на оценку «хорошо» (4 балла) – обучающийся демонстрирует средний уровень сформированности компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.

– на оценку «удовлетворительно» (3 балла) – обучающийся демонстрирует пороговый уровень сформированности компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков, обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.

– на оценку «неудовлетворительно» (2 балла) – обучающийся демонстрирует знания не более 20% теоретического материала, допускает существенные ошибки, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

– на оценку «неудовлетворительно» (1 балл) – обучающийся не может показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.