

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования

«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
АЭРОКОСМИЧЕСКОГО ПРИБОРОСТРОЕНИЯ»

Кафедра №84

«УТВЕРЖДАЮ»

Руководитель направления

проф., д.т.н., проф.

(должность, уч. степень, звание)

А.П. Ястребов

(подпись)

« 22 » июня 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налогообложение»

(Название дисциплины)

| | |
|--|-------------------------|
| Код направления | 38.03.05 |
| Наименование направления/ специальности | Бизнес-информатика |
| Наименование направленности | Архитектура предприятия |
| Форма обучения | заочная |

Санкт-Петербург 2020 г.

Лист согласования рабочей программы дисциплины

Программу составила

доц., к.э.н.
должность, уч. степень, звание


подпись, дата

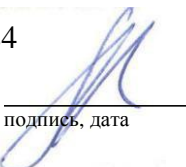
И. В. Романова
инициалы, фамилия

Программа одобрена на заседании кафедры № 84

«20» мая 2020 г, протокол № 10

Заведующий кафедрой № 84

д.э.н., проф.
должность, уч. степень, звание


подпись, дата

А.В. Самойлов
инициалы, фамилия

Ответственный за ОП 38.03.05(02)

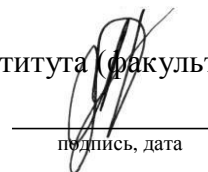
доц., к.ю.н., доц.
должность, уч. степень, звание


подпись, дата

Л.В. Рудакова
инициалы, фамилия

Заместитель директора института (факультета) № 8 по методической работе

доц., к.э.н., доц.
должность, уч. степень, звание


подпись, дата

Л.Г. Фетисова
инициалы, фамилия

Аннотация

Дисциплина «Налогообложение» является факультативной дисциплиной образовательной программы по направлению 38.03.05 «Бизнес-информатика» направленность «Архитектура предприятия». Дисциплина реализуется кафедрой №84.

Дисциплина не является обязательной при освоении обучающимся образовательной программы и направлена на углубленное формирование

общекультурных компетенций:

ОК-3 «способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности»;

общепрофессиональных компетенций:

ОПК-1 «способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности».

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с теоретическими основами определению налоговой базы по налогам, необходимые базовые знания и практические навыки по исчислению и уплате федеральных, региональных и местных налогов.

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль успеваемости, промежуточная аттестация в форме зачета.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 1 зачетную единицу, 36 часов.

Язык обучения по дисциплине «русский».

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

1.1. Цели преподавания дисциплины

Освоение дисциплины «Налогообложение» является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а также привитие практических навыков исчисления и уплаты налогов в РФ.

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОП

В результате освоения дисциплины обучающийся расширяет следующие компетенции:
ОК-3 «способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности»:

знать - структуру финансовой системы России;

уметь - выявлять закономерности и тенденции в финансовой сфере;

владеть навыками - обработки финансовых показателей в соответствии с поставленной задачей с помощью инструментальных средств, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы.

иметь опыт деятельности – в разработке сценариев развития финансовых и денежно-кредитных процессов;

ОПК-1 «способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности»:

знать - основные информационно-коммуникационные технологии и основные требования информационной безопасности;

уметь - решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры;

владеть навыками - культурой применения информационно-коммуникационных технологий с учетом основных требований информационной безопасности.

2. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина базируется на знаниях, ранее приобретенных обучающимися при изучении следующих дисциплин:

- Мировая экономика
- Бухгалтерский учет

3. Объем дисциплины в ЗЕ/академ. час

Данные об общем объеме дисциплины, трудоемкости отдельных видов учебной работы по дисциплине (и распределение этой трудоемкости по семестрам) представлены в таблице 1

Таблица 1 – Объем и трудоемкость дисциплины

| Вид учебной работы | Всего | Трудоемкость по семестрам |
|---|-------|---------------------------|
| | | №9 |
| 1 | 2 | 3 |
| Общая трудоемкость дисциплины, ЗЕ/(час) | 1/ 36 | 1/ 36 |
| <i>Аудиторные занятия</i> , всего час., В том числе | 4 | 4 |
| лекции (Л), (час) | 4 | 4 |

| | | |
|---|-------|-------|
| Практические/семинарские занятия (ПЗ), (час) | | |
| лабораторные работы (ЛР), (час) | | |
| курсовой проект (работа) (КП, КР), (час) | | |
| Экзамен, (час) | | |
| Самостоятельная работа , всего (час) | 32 | 32 |
| Вид промежуточного контроля: зачет, дифф. зачет, экзамен (Зачет, Дифф. зач, Экз.) | Зачет | Зачет |

4. Содержание дисциплины

4.1. Распределение трудоемкости дисциплины по разделам и видам занятий

Разделы и темы дисциплины и их трудоемкость приведены в таблице 2.

Таблица 2. – Разделы, темы дисциплины и их трудоемкость

| Разделы, темы дисциплины | Лекции (час) | ПЗ (СЗ) (час) | ЛР (час) | КП (час) | СРС (час) |
|--|--------------|---------------|----------|----------|-----------|
| Семестр 9 | | | | | |
| Раздел 1. Экономическое содержание налогов. Тема 1.1. Экономическая сущность налогов. Тема 1.2. Функции налогов. | 1 | | | | 10 |
| Раздел 2. Основы построения налогов. Тема 2.1. Элементы налогообложения: объекты, база, период, ставка, льготы. Порядок исчисления и уплаты налогов. | 1 | | | | 10 |
| Раздел 3. Налоговая политика государства. Тема 3.1. Налоговая система российской федерации и ее развитие. Классификация налогов. | 2 | | | | 12 |
| Итого в семестре: | 4 | | | | 32 |
| Итого: | 4 | 0 | 0 | 0 | 32 |

4.2. Содержание разделов и тем лекционных занятий

Содержание разделов и тем лекционных занятий приведено в таблице 3.

Таблица 3 - Содержание разделов и тем лекционных занятий

| Номер раздела | Название и содержание разделов и тем лекционных занятий |
|---------------|--|
| 1 | Раздел 1. Экономическое содержание налогов. Тема 1.1. Экономическая сущность налогов. Признаки налогов. Тема 1.2. Функции налогов: фискальная, экономическая, контрольная. |
| 2 | Раздел 2. Основы построения налогов и принципы налогообложения. Тема 2.1. Элементы налогообложения: объекты, база, период, ставка, льготы. Порядок исчисления и уплаты налогов. |
| 3 | Раздел 3. Налоговая политика государства. Тема 3.1. Налоговая система российской федерации и ее развитие. Классификация налогов. Налоговая система российской федерации. Порядок использования упрощенной системы налогообложения. Переход на УСНО и прекращение действия УСНО. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый (отчетный) период. Уплата единого налога и отчетность. |

4.3. Практические (семинарские) занятия

Темы практических занятий и их трудоемкость приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Практические занятия и их трудоемкость

| № п/п | Темы практических занятий | Формы практических занятий | Трудоемкость, (час) | № раздела дисциплины |
|---------------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|----------------------|
| Учебным планом не предусмотрено | | | | |
| | | | | |
| Всего: | | | | |

4.4. Лабораторные занятия

Темы лабораторных занятий и их трудоемкость приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Лабораторные занятия и их трудоемкость

| № п/п | Наименование лабораторных работ | Трудоемкость, (час) | № раздела дисциплины |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------|----------------------|
| Учебным планом не предусмотрено | | | |
| | | | |
| Всего: | | | |

4.5. Курсовое проектирование (работа)

Учебным планом не предусмотрено

4.6. Самостоятельная работа обучающихся

Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость приведены в таблице 6.

Таблица 6 - Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость

| Вид самостоятельной работы | Всего, час | Семестр 9, час |
|---|------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Самостоятельная работа, всего | 32 | 32 |
| изучение теоретического материала дисциплины (ТО) | 10 | 20 |
| Подготовка к текущему контролю (ТК) | 6 | 6 |
| контрольные работы заочников (КРЗ) | 6 | 6 |

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся указаны в п.п. 8-10.

6. Перечень основной и дополнительной литературы

6.1. Основная литература

Перечень основной литературы приведен в таблице 7.

6.2. Основная литература

Перечень основной литературы приведен в таблице 7.

Таблица 7 – Перечень основной литературы

| Шифр | Библиографическая ссылка / URL адрес | Количество экземпляров в библиотеке (кроме электронных экземпляров) |
|------|---|---|
| | Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. — 336 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-106384-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1016320 | |
| | Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. - Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с. (Высшее образование: Бакалавриат) ISBN 978-5-16-011742-3. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/982634 | |
| | 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 978-5-16-105744-5. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1002063 | |

6.3. Дополнительная литература

Перечень дополнительной литературы приведен в таблице 8.

Таблица 8 – Перечень дополнительной литературы

| Шифр | Библиографическая ссылка/ URL адрес | Количество экземпляров в библиотеке (кроме электронных экземпляров) |
|------|--|---|
| | Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. — (Высшее образование). — 175 с. — DOI: https://doi.org/10.12737/1730-2 . - ISBN 978-5-16-106092-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1002054 | |
| | Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим | |

| | | |
|--|---|--|
| | доступа: http://znanium.com]. — (Высшее образование: Бакалавриат).. - ISBN 978-5-16-106041-4. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1042297 | |
| | Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 309 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5c6275cf1edfe0.45666914. - ISBN 978-5-16-106452-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1081868 | |

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети ИНТЕРНЕТ, необходимых для освоения дисциплины

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети ИНТЕРНЕТ, необходимых для освоения дисциплины приведен в таблице 9.

Таблица 9 – Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети ИНТЕРНЕТ, необходимых для освоения дисциплины

| URL адрес | Наименование |
|--|---|
| https://www.nalog.ru | Федеральная налоговая служба России |
| www.minfin.ru | Министерство финансов Российской Федерации. |
| www.economy.gov.ru | Официальный сайт Минэкономразвития РФ |

8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

8.1. Перечень программного обеспечения

Перечень используемого программного обеспечения представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Перечень программного обеспечения

| № п/п | Наименование |
|-------|--|
| 1 | Microsoft Windows Лиц. ГУАП Централизов. |
| 2 | Microsoft Office Лиц. ГУАП Централизов. |

8.2. Перечень информационно-справочных систем

Перечень используемых информационно-справочных систем представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Перечень информационно-справочных систем

| № п/п | Наименование |
|-------|--|
| 1 | Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Лиц. ГУАП Централизов |
| | |

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Состав материально-технической базы представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Состав материально-технической базы

| № п/п | Наименование составной части материально- | Номер аудитории (при необходимости) |
|-------|---|-------------------------------------|
| | | |

| | | |
|---|--|---|
| 1 | Лекционная аудитория (для лекционных занятий) | Аудитория укомплектована специализированной (учебной) мебелью, набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями. |
| 2 | Учебная аудитория (для практических занятий) | Аудитория укомплектована специализированной (учебной) мебелью, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации. |
| 3 | Учебная аудитория (для текущего контроля и промежуточной) | Аудитория укомплектована специализированной (учебной) мебелью, техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации. |
| 4 | Библиотека, Интернет-класс ГУАП (для самостоятельной работы) | Аудитория укомплектована специализированной (учебной) мебелью, оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечено доступом в электронную информационно-образовательную среду организации. |

10. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

10.1. Состав фонда оценочных средств приведен в таблице 13

Таблица 13 - Состав фонда оценочных средств для промежуточной аттестации

| Вид промежуточной аттестации | Примерный перечень оценочных средств |
|------------------------------|--------------------------------------|
| Зачет | Список вопросов. |

10.2. Перечень компетенций, относящихся к дисциплине, и этапы их формирования в процессе освоения образовательной программы приведены в таблице 14.

Таблица 14 – Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

| Номер семестра | Этапы формирования компетенций по дисциплинам/практикам в процессе освоения ОП |
|---|--|
| ОК-3 «способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности» | |
| 1 | Экономика |
| 3 | Экономика организации |
| 4 | Бухгалтерский учет |
| 4 | Маркетинг |
| 4 | Информационные системы учета |
| 5 | Финансы |
| 5 | Мировая экономика |
| 6 | Анализ данных |
| 6 | Финансовая математика |
| 8 | Анализ экономических процессов на ЭВМ |
| 8 | Финансовый менеджмент |
| ОПК-1 «способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно- | |

| | |
|---|--|
| коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности» | |
| 1 | Информатика |
| 3 | Объектно-ориентированный анализ и программирование |
| 3 | Общая теория систем |
| 4 | Объектно-ориентированный анализ и программирование |
| 5 | Электронный бизнес |
| 5 | Информационные технологии в бизнесе |
| 8 | Анализ экономических процессов на ЭВМ |
| 10 | Основы информационной безопасности |
| 10 | Производственная преддипломная практика |

10.3. В качестве критериев оценки уровня сформированности (освоения) у обучающихся компетенций применяется шкала модульно–рейтинговой системы университета. В таблице 15 представлена 100–балльная и 4–балльная шкалы для оценки сформированности компетенций.

Таблица 15 –Критерии оценки уровня сформированности компетенций

| Оценка компетенции | | Характеристика сформированных компетенций |
|----------------------|---------------------------------------|---|
| 100-балльная шкала | 4-балльная шкала | |
| $85 \leq K \leq 100$ | «отлично» «зачтено» | <ul style="list-style-type: none"> - обучающийся глубоко и всесторонне усвоил программный материал; - уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает; - опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью направления; - умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи; - делает выводы и обобщения; - свободно владеет системой специализированных понятий. |
| $70 \leq K \leq 84$ | «хорошо» «зачтено» | <ul style="list-style-type: none"> - обучающийся твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу излагает его, опираясь на знания основной литературы; - не допускает существенных неточностей; - увязывает усвоенные знания с практической деятельностью направления; - аргументирует научные положения; - делает выводы и обобщения; - владеет системой специализированных понятий. |
| $55 \leq K \leq 69$ | «удовлетворительно» «зачтено» | <ul style="list-style-type: none"> - обучающийся усвоил только основной программный материал, по существу излагает его, опираясь на знания только основной литературы; - допускает несущественные ошибки и неточности; - испытывает затруднения в практическом применении знаний направления; - слабо аргументирует научные положения; - затрудняется в формулировании выводов и обобщений; - частично владеет системой специализированных понятий. |
| $K \leq 54$ | «неудовлетворительно» «не зачтено» | <ul style="list-style-type: none"> - обучающийся не усвоил значительной части программного материала; - допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении проблем в конкретном направлении; - испытывает трудности в практическом применении знаний; |

| | | |
|--|--|--|
| | | - не может аргументировать научные положения; - не формулирует выводов и обобщений. |
|--|--|--|

10.4. Типовые контрольные задания или иные материалы:

1. Вопросы (задачи) для экзамена (таблица 16)

Таблица 16 – Вопросы (задачи) для экзамена

| № п/п | Перечень вопросов (задач) для экзамена |
|-------|--|
| | Учебным планом не предусмотрено |

2. Вопросы (задачи) для зачета / дифференцированного зачета (таблица 17)

Таблица 17 – Вопросы (задачи) для зачета / дифф. зачета

| № п/п | Перечень вопросов (задач) для зачета / дифференцированного зачета |
|-------|---|
| 1. | Экономическая сущность, функции налогов. |
| 2. | Элементы налогообложения, классификация налогов |
| 3. | Налоговая система, классификация налогов |
| 4. | Законодательство о налогах и сборах, органы управления налоговой системой |
| 5. | Права и обязанности налогоплательщиков |
| 6. | Формы, виды и методы налогового контроля |
| 7. | Налоговые нарушения, налоговые проверки |
| 8. | Акциз: плательщики, налогооблагаемая база, облагаемые товар |
| 9. | Акциз: ставки, особенности уплаты акциза при перемещении товара через границ |
| 10. | Акциз: налоговые вычеты, операции, не подлежащие налогообложению |
| 11. | НДС: социально-экономическое содержание, плательщики, объект налогообложения |
| 12. | НДС: налоговая база, особенности уплаты НДС при перемещении через границу |
| 13. | Условия предъявления НДС в бюджет, ставки |
| 14. | НДС: льготы, условия освобождения от уплаты |
| 15. | Налог на доходы с физических лиц: плательщики, налогооблагаемая база, ставки, порядок исчисления налога |
| 16. | Льготы по налогу на доходы физических лиц, стандартные вычеты |
| 17. | Налог на доходы физических лиц: имущественные, социальные, профессиональные вычеты |
| 18. | Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база |
| 19. | Налог на имущество физических лиц: ставки, льготы, порядок исчисления |
| 20. | Страховые взносы: плательщики, объект налогообложения, налоговая база |
| 21. | Страховые взносы: льготы, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, особенности исчисления |
| 22. | Налог на прибыль: плательщики, объект налогообложения, ставки Задача по расчету налога на прибыль |
| 23. | Налог на прибыль: особенности определения налоговой базы |
| 24. | Налог на прибыль: классификация доходов |
| 25. | Налог на прибыль: классификация расходов |
| 26. | Налог на прибыль: налогооблагаемая прибыль и особенности ее определения, |

| | |
|-----|---|
| | порядок исчисления налога и авансовых платежей |
| 27. | Налог на прибыль: отложенный налоговый актив, отложенное налоговое обязательство |
| 28. | Налог на прибыль: постоянное налоговое обязательство, условный доход, условный расход, текущий налог на прибыль |
| 29. | Налог на имущество юридических лиц: плательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база |
| 30. | Налог на имущество юридических лиц: льготы, ставки, порядок исчисления |
| 31. | Транспортный налог |
| 32. | Упрощенная система налогообложения |
| 33. | Единый налог на вмененный доход. Задача по расчету единого налога на вмененный доход |
| 34. | Особенности расчета налога на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции |
| 35. | Особенности расчета налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции |
| 36. | Особенности расчета налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции |
| 37. | Земельный налог: особенности определения налоговой базы, исчисление налога, льготы |
| 38. | Налог на добычу полезных ископаемых: особенности определения налоговой базы, исчисление налога, льготы |

3. Темы и задание для выполнения курсовой работы / выполнения курсового проекта (таблица 18)

Таблица 18 – Примерный перечень тем для выполнения курсовой работы / выполнения курсового проекта

| № п/п | Примерный перечень тем для выполнения курсовой работы / выполнения курсового проекта |
|-------|--|
| | Учебным планом не предусмотрено |

4. Вопросы для проведения промежуточной аттестации при тестировании (таблица 19)

Таблица 19 – Примерный перечень вопросов для тестов

| № п/п | Примерный перечень вопросов для тестов |
|-------|--|
| | Учебным планом не предусмотрено |

5. Контрольные и практические задачи / задания по дисциплине (таблица 20)

Таблица 20 – Примерный перечень контрольных и практических задач / заданий

| № п/п | Примерный перечень контрольных и практических задач / заданий |
|-------|---|
| 1 | Организация применяет специальный налоговый режим в виде единого налога, взимаемого в связи с применением УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы организации за 9 месяцев 2018 года составили 15 000 000 руб. Кроме того, организацией за отчетный период начислена и выплачена заработная плата сотрудникам в размере 1 250 000 руб., страховые взносы за 9 месяцев 2018 г. уплачены до момента окончания отчетного периода в полном объеме. В этом же периоде организация приобрела и ввела в августе в эксплуатацию станок стоимостью 245 000 руб. Определить сумму |

| | |
|---|--|
| | <p>единого налога, взимаемого в связи с применением УСН за 9 месяцев 2018 г. Обосновать произведенные расчеты с представлением соответствующих ссылок на НК РФ.</p> <p>Квартальные авансовые платежи, исчисленные по итогам отчетных периодов у организации, составили:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Полугодие 2018 г. – 145 000,00 руб. ➤ 9 месяцев 2018 года – 280 000,00 руб. ➤ 1 квартал 2018года – 60 000,00 руб. <p>Определить сумму ежемесячных авансовых платежей, которые организация должна уплачивать в каждом квартале 2018 года и на 1 квартал 2019 года. Представить соответствующие ссылки на НК РФ.</p> <p>Организация 20 августа 2018 г. приобрела компьютер за 106 500 р., в т.ч. НДС и ввела его в эксплуатацию. Компьютер используется для осуществления операций как облагаемых, так и не облагаемых НДС. В 3 квартале 2018 г. выручка от осуществления операций, не облагаемых НДС составила 300 000 р., в том числе за август 86 000 руб., а от операций облагаемых НДС 720 000 р., в том числе за август 192 000 руб., в т.ч. НДС. Определить сумму НДС за период.</p> <p>ООО «Контакт-Сервис» в 2018 году были произведены следующие операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в марте получен аванс от покупателя «Ларс» в сумме 200 000 р.; - Общество приобрело в феврале материалы на сумму 23 500 р., в т. ч. НДС; - в апреле месяце ООО «Ларс» было отгружено 100 ед. продукции по цене 2500 р. за единицу; - в мае ООО «Контакт-Сервис» были оказаны услуги по погрузке-разгрузке материалов на сумму 35 000 р., в т. ч. НДС. <p>Определить налоговую базу по НДС и исчислить сумму налога за 1 квартал 2018г. и 2 квартал 2018 г.</p> <p>В налоговом периоде Обществом были осуществлены следующие операции. Реализовано продукции: себестоимость – 324,5 т.р., рентабельность 35%, НДС 18%. Получено авансов за продукцию 59,8 т.р. Оплачены счета сторонним организациям за услуги 38,2 т.р. (в т.ч. НДС). Приобретены материалы – 140,6 т.р., в т.ч. НДС 21,4 т.р. Укажите сроки уплаты налога.</p> <p>Организация предоставила работнику беспроцентный заем в сумме 342000 руб. 15.08.18 на срок 3 месяца. Согласно договору займа в счет погашения задолженности из заработной платы работника ежемесячно удерживается 114 000 руб. Отразить расчеты по НДФЛ, сделать необходимые ссылки на НК РФ.</p> |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |
| 6 | |

10.5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и / или опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, содержатся в Положениях «О текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов ГУАП, обучающихся по программам высшего образования» и «О модульно-рейтинговой системе оценки качества учебной работы студентов в ГУАП».

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Целью дисциплины является – получение студентами необходимых знаний, умений и навыков в области в области налогов, взимаемых в Российской Федерации, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Методические указания для обучающихся по освоению лекционного материала

Основное назначение лекционного материала – логически стройное, системное, глубокое и ясное изложение учебного материала. Назначение современной лекции в рамках дисциплины не в том, чтобы получить всю информацию по теме, а в освоении фундаментальных проблем дисциплины, методов научного познания, новейших достижений научной мысли. В учебном процессе лекция выполняет методологическую, организационную и информационную функции. Лекция раскрывает понятийный аппарат конкретной области знания, её проблемы, дает цельное представление о дисциплине, показывает взаимосвязь с другими дисциплинами.

Планируемые результаты при освоении обучающимся лекционного материала:

- получение современных, целостных, взаимосвязанных знаний, уровень которых определяется целевой установкой к каждой конкретной теме;
- получение опыта творческой работы совместно с преподавателем;
- развитие профессионально–деловых качеств, любви к предмету и самостоятельного творческого мышления.
- появление необходимого интереса, необходимого для самостоятельной работы;
- получение знаний о современном уровне развития науки и техники и о прогнозе их развития на ближайшие годы;
- научиться методически обрабатывать материал (выделять главные мысли и положения, приходить к конкретным выводам, повторять их в различных формулировках);
- получение точного понимания всех необходимых терминов и понятий.

Лекционный материал может сопровождаться демонстрацией слайдов и использованием раздаточного материала при проведении коротких дискуссий об особенностях применения отдельных тематик по дисциплине.

Структура предоставления лекционного материала:

Раздел 1. Экономическое содержание налогов.

Тема 1.1. Экономическая сущность налогов.

Тема 1.2. Функции налогов.

Раздел 2. Основы построения налогов.

Тема 2.1. Элементы налогообложения: объекты, база, период, ставка, льготы.

Порядок исчисления и уплаты налогов.

Раздел 3. Налоговая политика государства.

Тема 3.1. Налоговая система российской федерации и ее развитие. Классификация налогов.

Методические указания по освоению лекционного материала имеются в виде электронных ресурсов кафедры.

Методические указания для обучающихся по прохождению самостоятельной работы

В ходе выполнения самостоятельной работы, обучающийся выполняет работу по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Для обучающихся по заочной форме обучения, самостоятельная работа может включать в себя контрольную работу.

В процессе выполнения самостоятельной работы, у обучающегося формируется целесообразное планирование рабочего времени, которое позволяет им развивать умения и навыки в усвоении и систематизации приобретаемых знаний, обеспечивает высокий уровень успеваемости в период обучения, помогает получить навыки повышения профессионального уровня.

Методическими материалами, направляющими самостоятельную работу обучающихся являются:

- учебно-методический материал по дисциплине;
- методические указания по выполнению контрольных работ (для обучающихся по заочной форме обучения).

Методические указания по освоению контрольных работ имеются в виде электронных ресурсов кафедры.

Методические указания для обучающихся по прохождению промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация обучающихся предусматривает оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине. Она включает в себя:

- зачет – это форма оценки знаний, полученных обучающимся в ходе изучения учебной дисциплины в целом или промежуточная (по окончании семестра) оценка знаний обучающимся по отдельным разделам дисциплины с аттестационной оценкой «зачтено» или «не зачтено».

Система оценок при проведении промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с требованиями Положений «О текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов ГУАП, обучающихся по программам высшего образования» и «О модульно-рейтинговой системе оценки качества учебной работы студентов в ГУАП».

Лист внесения изменений в рабочую программу дисциплины

| Дата внесения изменений и дополнений. Подпись внесшего изменения | Содержание изменений и дополнений | Дата и № протокола заседания кафедры | Подпись зав. кафедрой |
|---|-----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |