

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Вишневский Дмитрий Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 30.04.2025 11:55:50
Уникальный программный ключ:
03474917c4d012283e5ad996a48a5e70bf8d1057

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 учета



УТВЕРЖДАЮ
И.о. проректора по
учебной работе
Д.В. Мулов

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налогообложение предприятий
(наименование дисциплины)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления/специальности)

Экономика предприятий и организаций
(профиль подготовки)

Квалификация	<u>бакалавр, экономист</u> (бакалавр/специалист)
Форма обучения	<u>очная, очно-заочная</u> (очная, очно-заочная, заочная)

Алчевск, 2024

1 Цели и задачи изучения дисциплины

Цели дисциплины. Целью изучения дисциплины «Налогообложение предприятий» 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.

Задачи изучения дисциплины:

- 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 профессиональной компетенции (ПК-3, ПК-4) выпускника.

2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Логико-структурный анализ дисциплины – курс входит в БЛОК 1 «Дисциплины (модули)», обязательная часть подготовки студентов по направлению 38.03.01 Экономика (профиль «Экономика предприятий и организаций»).

Дисциплина реализуется кафедрой финансов и бухгалтерского учета.

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

Является основой для изучения следующих дисциплин: «Планирование на предприятии», «Управление затратами предприятия», «Обоснование хозяйственных решений», «Ценообразование».

Для изучения дисциплины необходимы компетенции, сформированные у студента для решения профессиональных задач деятельности, связанных с налогами и налогообложения.

Курс является фундаментом для изучения важных тем, необходимых для формирования у студентов системы знаний о налоговых условиях деятельности организациях и граждан в Российской Федерации.

Общая трудоемкость освоения дисциплины очной формы обучения составляет 3 зачетных единицы, 108 ак.ч. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (36 ак.ч.), практические (18 ак.ч.) занятия и самостоятельная работа студента (54 ак.ч.).

Общая трудоемкость освоения дисциплины очно-заочной формы обучения составляет 3 зачетных единицы, 108 ак.ч. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (10 ак.ч.), практические (10 ак.ч.) занятия и самостоятельная работа студента (88 ак.ч.).

Дисциплина изучается на 3 курсе в 5 семестре. Форма промежуточной аттестации – зачет.

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

Процесс изучения дисциплины «Налогообложение предприятий» направлен на формирование компетенций, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, обязательные к освоению

Содержание компетенции	Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Сбор, мониторинг и обработка данных для проведения расчетов экономических показателей.	ПК-3	ПК-3.1. Знает порядок ведения: планово-учетной документации организации, методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации, технологические и организационно-экономические условия производства в соответствии с отраслевой направленностью деятельности организации.
Расчет и анализ экономических показателей организации.	ПК-4	ПК-4.1. Знает классификацию методов и приемов, используемых при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации, требования охраны труда, порядок ведения договорной работы, методы организации оперативного и статистического учета, технологические и организационно-экономические условия производства в соответствии с отраслевой направленностью деятельности организации.

4 Объём и виды занятий по дисциплине

Общая трудоёмкость учебной дисциплины составляет 3 з. ед., 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
		5
Аудиторная работа, в том числе:	54	54
Лекции (Л)	36	36
Практические занятия (ПЗ)	18	18
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Курсовая работа/курсовой проект	-	-
Самостоятельная работа студентов (СРС), в том числе:	54	54
Подготовка к лекциям	9	9
Подготовка к лабораторным работам	-	-
Подготовка к практическим занятиям / семинарам	18	18
Выполнение курсовой работы / проекта	-	-
Расчетно-графическая работа (РГР)	-	-
Реферат (индивидуальное задание)	2	2
Домашнее задание	3	3
Подготовка к контрольной работе		
Подготовка к коллоквиуму	2	2
Аналитический информационный поиск	9	9
Работа в библиотеке	9	9
Подготовка к экзамену	2	2
Промежуточная аттестация – зачет (З)	3 (2)	3 (2)
Общая трудоемкость дисциплины		
ак.ч.	108	108
з.е.	3	3

5 Содержание дисциплины

С целью освоения компетенций, приведенных в п.3 дисциплина разбита на 8 тем:

- тема 1 (Экономическая сущность налогов);
- тема 2 (Налог на добавленную стоимость);
- тема 3 (Налог на прибыль организаций);
- тема 4 (Акцизы);
- тема 5 (Налог на доходы физических лиц);
- тема 6 (Региональные налоги: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог);
- тема 7 (Местные налоги: земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор);
- тема 8 (Специальные налоговые режимы).

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

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	Экономическая сущность налогов	Сущность налогов. Функции налогов. Принципы и методы налогообложения. Способы уплаты налогов. Классификация налогов Налоговая система Российской Федерации, ее характеристика и структура. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Налоговое законодательство и действие актов налогового законодательства во времени, налоговый механизм. Права, обязанности и ответственность участников налоговых отношений	6	Рассмотреть роль налогов в экономике, их место в доходах государства, функции налогов, принципы налогообложения, классификация налогов Рассмотреть структуру налоговой системы, изучить действие законодательных актов по налогам и сборам во времени	2 2	—	—
2	Налог на добавленную стоимость	Сущность налога на добавленную стоимость и необходимость его введения. Плательщики налога на добавленную стоимость, объекты налогообложения и налоговая база по налогу на добавленную стоимость. Ставки налога, порядок и сроки уплаты	4	Рассмотреть необходимость введения НДС, его сущность, изучить плательщиков НДС, объект налогообложения и налогооблагаемую базу по НДС, ставки налога, порядок и сроки уплаты	2	—	—

Продолжение таблицы 3

№ 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.
3	Налог на прибыль организаций	Экономическое содержание налога на прибыль. Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок определения доходов, группировка расходов. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства. Налоговые ставки и налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль. Порядок предоставления инвестиционного налогового кредита	6	Рассмотреть экономическое содержание налога на прибыль организаций, плательщиков, объект налогообложения. Решение задач	2	—	—
4	Акцизы	Роль и место акцизов в налоговой системе. Плательщики акцизов, объекты налогообложения, особенности определения налоговой базы при реализации и получении подакцизных товаров. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов	4	Рассмотреть место и роль акцизов в налоговой системе, плательщиков акцизов, объекты налогообложения, особенности определения налоговой базы при реализации и получении подакцизных товаров. Решение задач	2	—	—

Продолжение таблицы 3

№ 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.
5	Налог на доходы физических лиц	Плательщики налога на доходы физических лиц, виды и классификация доходов физических лиц. Доходы, не подлежащие обложению налогом, налоговые вычеты и порядок их предоставления. Исчисление, порядок и сроки уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами, лицами, занимающимися частной практикой, индивидуальными предпринимателями. Порядок заполнения декларации о доходах физических лиц	4	Рассмотрение плательщиков налога на доходы физических лиц, видов доходов физического лица и их классификации, доходов, не подлежащих обложению налогом, налоговых вычетов, порядка их предоставления. Решение задач	2	—	—
6	Региональные налоги: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог	Значение налога на имущество организаций и его роль в налоговой системе. Элементы налога на имущество организаций, определенные федеральным и региональным законодательством. Плательщики и объекты обложения транспортным налогом. Льготы, налоговая база и порядок установления ставок транспортного налога. Региональные особенности уплаты транспортного налога. Плательщики и объекты налогообложения налогом на игорный бизнес. Ставки налога и	4	Рассмотрение значения и роли налога на имущество организаций в налоговой системе. Рассмотрение плательщиков, объектов обложения транспортным налогом, льгот, налоговой базы, порядка установления ставок, региональных особенностей уплаты транспортного налога.	2	—	—

Продолжение таблицы 3

№ 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.
		порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес в бюджет		Решение задач			
7	Местные налоги: земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор	Плательщики и объекты обложения земельным налогом. Льготы и ставки налога. Особенности дифференциации ставок земельного налога в зависимости от использования земельных участков. Порядок исчисления и уплаты земельного налога. Плательщики налога на имущество физических лиц. Виды налогооблагаемого имущества физических лиц. Особенности оценки имущества физических лиц. Расчет налогооблагаемой базы и льготы по налогу. Ставки налога на имущество физических лиц, порядок исчисления и сроки уплаты налога. Плательщики и объекты обложения торговым сбором, порядок исчисления, сроки уплаты, ставки	4	Рассмотрение плательщиков земельного налога, объектов налогообложения, льгот, ставок налога, особенностей дифференциации ставок в зависимости от использования земельных участков, порядка исчисления и уплаты налога. Рассмотрение плательщиков налога на имущество физических лиц, видов налогооблагаемого имущества физ. лиц, особенностей оценки имущества и расчета налогооблагаемой базы. Решение задач	2	—	—
8	Специальные налоговые режимы	Условия применения единого сельскохозяйственного налога, налогоплательщики, объекты	4	Рассмотрение условий применения единого сельскохозяйственн	4	—	—

Продолжение таблицы 3

№ 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.
		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 налогообложения. Объекты налогообложения, особенности определения налоговой базы, ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налогов при выполнении соглашений о разделе продукции, особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Налоговый период, налоговая ставка, налоговая база, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога		о налога, налогоплательщиков, критериев перехода на ЕСХН. Рассмотрение плательщиков, условий и критериев перехода на упрощенную систему, АУСН, объектов налогообложения, особенностей определения налоговой базы, порядка определения расходов. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений о разделе продукции. Рассмотреть порядок исчисления налога при применении патентной системы. Решение задач			
Всего аудиторных часов			36		18	—	

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

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Экономическая сущность налогов	Сущность налогов. Функции налогов. Принципы и методы налогообложения. Способы уплаты налогов. Классификация налогов Налоговая система Российской Федерации, ее характеристика и структура. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Налоговое законодательство и действие актов налогового законодательства во времени, налоговый механизм. Права, обязанности и ответственность участников налоговых отношений	6	Рассмотреть роль налогов в экономике, их место в доходах государства, функции налогов, принципы налогообложения, классификация налогов Рассмотреть структуру налоговой системы, изучить действие законодательных актов по налогам и сборам во времени	6	—	—
	Налог на добавленную стоимость	Сущность налога на добавленную стоимость и необходимость его введения. Плательщики налога на добавленную стоимость, объекты налогообложения и налоговая база по налогу на добавленную стоимость. Ставки налога, порядок и сроки уплаты	4		4		
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 работ по дисциплине и способы оценивания знаний приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Перечень работ по дисциплине и способы оценивания знаний

Код и наименование компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ПК-3, ПК-4	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 «Банковские операции» 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 Темы для рефератов (индивидуальное задание)

Обязательным условием для сдачи зачета по дисциплине «Налогообложение предприятий» является выполнение индивидуального задания, которое представляет собой написание и защиту реферата на одну из ниже приведенных тем.

- 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.
- 31) Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц.
- 32) Формирование налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.
- 33) Классификация налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
- 34) Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
- 35) Порядок заполнения декларации по налогу на доходы физических лиц.
- 36) Сущность и плательщики налога на имущество юридических лиц.
- 37) Формирование объекта обложения и налогооблагаемой базы по налогу на имущество юридических лиц.
- 38) Порядок исчисления и уплаты налога на имущество юридических лиц.
- 39) Характеристика основных элементов транспортного налога.
- 40) Характеристика основных элементов земельного налога.
- 41) Налог на имущество физических лиц. Характеристика основных элементов налога на имущество физических лиц.
- 42) Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
- 43) Сущность упрощенной системы налогообложения.
- 44) Ограничения на применение упрощенной системы налогообложения. Основные элементы единого налога при упрощенной системе налогообложения.
- 45) Порядок определения расходов для расчета единого налога при

упрощенной системе налогообложения.

46) Порядок исчисления и уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения.

47) Минимальный налог при упрощенной системе налогообложения.

48) Основные элементы единого налога на вмененный доход.

49) Порядок расчета и уплаты единого налога на вмененный доход.

50) Единый сельскохозяйственный налог (система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей).

51) Налогоплательщики и объект налогообложения по земельному налогу.

52) Налоговая база и налоговый (отчетный) период по земельному налогу.

53) Налоговые ставки и налоговые льготы по земельному налогу.

54) Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.

55) Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц.

56) Объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц.

57) Налоговая база по налогу на имущество физических лиц.

58) Налоговый период и налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц.

59) Налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц.

60) Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

6.3 Оценочные средства для самостоятельной работы и текущего контроля успеваемости

Тема 1 Экономическая сущность налогов

1) Становление и развитие налогообложения. Общие и частные теории налогов.

2) История налогообложения России.

3) Налоговая система в Российской Федерации.

4) Основные понятия и определения налоговой системы. Налоговая политика Российской Федерации.

5) Положения о федеральной налоговой службе.

6) Состав и структура налогового органа.

7) Налоговый контроль.

8) В чем заключается экономическая сущность налогов?

9) Какие принципы используются при налогообложении?

10) Перечислите и охарактеризуйте функции налогов.

11) Что представляет собой налоговая система и какие элементы она включает?

12) Дайте определение понятию «налог» и «сбор».

13) Какие общие и отличительные черты присущи налогу и сбору?

14) Как проявляется на практике фискальная функция налогов?

15) Каково содержание экономической функции налога?

Тема 2 Налог на добавленную стоимость

- 1) НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период.
- 2) НДС: место реализации товаров (работ, услуг); операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
- 3) НДС: субъект налогообложения, объект налогообложения, налоговые ставки.
- 4) НДС: порядок исчисления налога, налоговые вычеты.
- 5) НДС: заполнение счетов-фактур, типичные ошибки при составлении счетов фактур.
- 6) Заполнение книги покупок и книги продаж при выполнении расчетов по НДС.
- 7) НДС: определение даты реализации товаров (работ, услуг), сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю, порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).
- 8) НДС: бухгалтерские операции по отражению НДС, порядок и сроки уплаты налога в бюджет, порядок возмещения налога.
- 9) Как происходит восстановление входящего НДС?
- 10) Кому предоставляется право на освобождение от обязанностей плательщика НДС?

Тема 3 Налог на прибыль организаций

- 1) Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.
- 2) Налог на прибыль организаций: порядок определения доходов, классификация доходов.
- 3) Налог на прибыль организаций: расходы, группировка расходов.
- 4) Налог на прибыль организаций: методы определения доходов и расходов организации; понятие о налоговом учете.
- 5) Налог на прибыль организаций: налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки исчисления налога и авансовых платежей, порядок отражения налога в бухгалтерском учете, налоговая декларация.
- 6) Сформулируйте методы и порядок расчета сумм амортизации.
- 7) Каковы ставки налога на прибыль организаций?
- 8) Назовите налоговый период и отчетные периоды по налогу на прибыль организаций.
- 9) Какие сроки уплаты налога на прибыль организаций предусматривает НК Российской Федерации?
- 10) Какие методы признания доходов и расходов существуют при налогообложении прибыли?

Тема 4 Акцизы

- 1) Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения, определение налоговой базы, налоговый период, налоговые ставки, налоговые вычеты.
- 2) Акцизы: особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами по различным налоговым ставкам.
- 3) Акцизы: особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ, освобождение от налогообложения.
- 4) Какие товары являются подакцизными?
- 5) Какие операции являются объектом обложения акцизами?
- 6) Какие операции освобождаются от обложения акцизами?
- 7) Как определяется налоговая база при исчислении и уплате акцизов?
- 8) Как определяется сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет?
- 9) В чем отличие адвалорных и специфических налоговых ставок?
- 10) Каковы сроки и порядок уплаты акциза в бюджет?

Тема 5 Налог на доходы физических лиц

- 1) Кто является налогоплательщиком НДФЛ?
- 2) Какие доходы подлежат налогообложению?
- 3) Какие доходы не подлежат налогообложению?
- 4) Каков порядок определения облагаемой базы?
- 5) Какие вычеты применяются при определении облагаемого дохода?
- 6) Стандартные налоговые вычеты, и в каком размере они представляются?
- 7) Социальные налоговые вычеты, и в каком размере они представляются?
- 8) Имущественные налоговые вычеты, и в каком размере они представляются?
- 9) Профессиональные налоговые вычеты, и в каком размере они представляются?
- 10) Какие ставки применяются при обложении доходов физических лиц?
- 11) Каковы порядок и сроки уплаты НДФЛ?

Тема 6 Региональные налоги: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог

- 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) Какая система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество?
- 5) Какие утверждены ставки и сроки уплаты по налогу на имущество?
- 6) Какие элементы налога на имущество организаций имеют право устанавливать законодательные органы субъектов РФ?

- 7) Каковы сроки и порядок уплаты налога на имущество организаций?
- 8) Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества?
- 9) Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
- 10) Что является объектом налогообложения применительно к налогу на игорный бизнес?
- 11) Каков порядок регистрации объектов налогообложения в налоговых органах?
- 12) В каких диапазонах устанавливаются ставки налога на игорный бизнес?
- 13) Каковы особенности исчисления налога при вводе или выбытии объектов налогообложения?
- 14) Кто является плательщиком транспортного налога?
- 15) Как определяется налоговая база по транспортному налогу в зависимости от вида транспортного средства?
- 16) Какие транспортные средства не признаются объектом налогообложения по транспортному налогу?
- 17) Каков принцип исчисления транспортного налога?
- 18) Каков порядок уплаты налога организациями и физическими лицами?
- 19) Какие элементы транспортного налога имеют право устанавливать законодательные органы субъектов РФ?
- 20) Что является налоговым периодом и отчетным периодом по транспортному налогу?

Тема 7 Местные налоги: земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор

- 1) Назовите виды платы за пользование землей?
- 2) Кто является плательщиком земельного налога?
- 3) Как определяется облагаемая база по земельному налогу?
- 4) Каковы налоговый и отчетные периоды по земельному налогу?
- 5) Какие ставки установлены налоговым кодексом РФ по земельному
- 6) Каков порядок исчисления и уплаты земельного налога?
- 7) Какие элементы земельного налога имеют право устанавливать
- 8) представительные органы муниципальных образований?
- 9) Что является объектом обложения в отношении налога на имущество физических лиц?
- 10) Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
- 11) Какие существуют ставки налога на имущество физических лиц?
- 12) Каким категориям плательщиков законодательно представлены льготы?
- 13) За какие строения, сооружения и помещения не уплачивается налог на имущество физических лиц?
- 14) Торговый сбор: налогоплательщики, объект налогообложения,

период обложения, ставки сбора.

15) Особенности исчисления и уплаты сбора при осуществлении деятельности в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором комиссии, агентским договором, договором поручения, договором доверительного управления.

Тема 8 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) Что такое базовая доходность?

5) Каково определение вмененного дохода?

6) Каково значение корректирующих коэффициентов?

7) Охарактеризовать порядок расчета единого налога на вмененный доход.

8) Каковы сроки уплаты ЕНВД?

9) Единый сельскохозяйственный налог.

10) Каким критериям должны соответствовать налогоплательщики, чтобы иметь право применять ЕСХН?

11) Что означает термин «сельскохозяйственный товаропроизводитель».

12) Как учитываются доходы и расходы в целях налогообложения ЕСХН. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.

13) Какова налоговая ставка в УСН на основе патента?

14) Выплату каких налогов для индивидуальных предпринимателей заменяет уплата ЕНВД?

15) Каков порядок уплаты единого налога на вменяемый доход?

6.4 Вопросы для подготовки к зачету

1) За кем закреплена обязанность уплачивать НДС?

2) Кто и в каком порядке может получить освобождение от НДС?

3) Как определяется налоговая база при исчислении НДС?

4) Перечислите ставки НДС, а также основания для их применения.

5) Что такое вычеты по НДС и каков порядок их применения?

6) Как определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет?

7) Налоговый период и сроки уплаты НДС в бюджет?

8) В чем заключается роль счетов-фактур?

9) Перечислите объекты обложения НДС.

10) Что такое акцизы?

11) Какие товары входят в перечень подакцизных?

12) Кто выступает плательщиком акцизов?

- 13) Что является объектом налогообложения акцизами?
- 14) Какие операции не подлежат обложению акцизами?
- 15) Какие типы налоговых ставок установлены по акцизам?
- 16) Каков налоговый период по акцизам?
- 17) Как происходит формирование налоговой базы по акцизам?
- 18) Что из себя представляют налоговые вычеты по акцизам?
- 19) Сроки подачи налоговой декларации и уплаты акцизов.
- 20) Кто признается налогоплательщиком налога на прибыль организаций?
- 21) Каков порядок признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль организаций при кассовом методе и методе начислений?
- 22) Назовите налоговые ставки при исчислении налога на прибыль организаций.
- 23) Как определяется налоговая база при исчислении налога на прибыль организаций?
- 24) Что является объектом налогообложения при исчислении налога на прибыль организаций?
- 25) Назовите расходы, которые учитываются в целях налогообложения прибыли организаций.
- 26) Какова цель ведения налогового учета в организации?
- 27) Кто признается плательщиком НДС?
- 28) Что является объектом НДС?
- 29) Назовите доходы, которые не подлежат налогообложению НДС.
- 30) Какие налоговые вычеты предусмотрены законодательством при исчислении НДС?
- 31) Кто является налоговым агентом?
- 32) Как определяется налоговая база по НДС?
- 33) Каковы ставки НДС?
- 34) В чем состоит различие налогообложения доходов физических лиц – налоговых резидентов и нерезидентов?
- 35) Какие налогоплательщики обязаны подавать налоговую декларацию на НДС?
- 36) Налоговый период и сроки уплаты НДС?
- 37) Каковы особенности применения стандартных налоговых вычетов при исчислении НДС?
- 38) Каковы особенности применения социальных и имущественных налоговых вычетов при исчислении НДС?
- 39) Каковы особенности применения профессиональных и инвестиционных налоговых вычетов при исчислении НДС?
- 40) Раскройте особенности исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами.
- 41) Кто признается плательщиком страховых взносов?
- 42) Что является объектом обложения страховыми взносами?
- 43) Какие тарифы установлены для страховых взносов?

- 44) Каковы порядок исчисления и уплаты страховых взносов?
- 45) Плательщики налога на добычу полезных ископаемых.
- 46) Объект обложения НДС.
- 47) Особенности определения налоговой базы по НДС.
- 48) Порядок и сроки уплаты НДС.
- 49) Кто признается плательщиком сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
- 50) Что является объектом обложения сбором за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
- 51) Каковы особенности определения облагаемой базы сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
- 52) Каков порядок и сроки уплаты сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
- 53) Кто признается плательщиком водного налога?
- 54) Дайте определение объекта налогообложения водным налогом.
- 55) Как определяется налоговая база при исчислении водного налога?
- 56) Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты водного налога.
- 57) Кто является плательщиком государственной пошлины?
- 58) Назовите виды государственных пошлин.
- 59) Перечислите виды ставок, которые установлены при уплате государственной пошлины.
- 60) Какие существуют льготы при уплате государственной пошлины?
- 61) Плательщики налога на имущество организаций.
- 62) Объект обложения налогом на имущество организаций.
- 63) Порядок определения налоговой базы при исчислении налога на имущество организаций.
- 64) Ставки налога на имущество организаций.
- 65) Налоговый, отчетный периоды и сроки уплаты налога на имущество организаций.
- 66) Перечислите права, которыми наделены регионы в отношении налога на имущество организаций.
- 67) Перечислите права, которыми наделены регионы в отношении транспортного налога.
- 68) Кто является налогоплательщиком транспортного налога.
- 69) Как определяется налоговая база при исчислении транспортного налога?
- 70) Каков порядок исчисления и уплаты транспортного налога юридическими и физическими лицами?
- 71) Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
- 72) Что является объектом налогообложения налогом на игорный бизнес?
- 73) Как определяется налоговая база при исчислении налога на игорный бизнес?

- 74) Каков порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес?
- 75) Кто является плательщиком земельного налога?
- 76) Как определяется налоговая база по земельному налогу?
- 77) Назовите элементы земельного налога, которые в праве устанавливать органы муниципальных образований?
- 78) Порядок исчисления суммы земельного налога к уплате.
- 79) Налоговый, отчетный период и сроки уплаты земельного налога.
- 80) Что является объектом обложения налогом на имущество физических лиц?
- 81) Как определяется налоговая база при исчислении налога на имущество физических лиц?
- 82) Ставки налога на имущество физических лиц.
- 83) Налоговый период и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.
- 84) Категории физических лиц имеющие право на льготы по налогу на имущество физических лиц и порядок предоставления льгот.
- 85) Кто является плательщиком торгового сбора?
- 86) Что является объектом обложения торговым сбором?
- 87) Какие ограничения установлены организациям и индивидуальным предпринимателям для перехода на УСН?
- 88) Назовите объекты обложения налогом при УСН.
- 89) Назовите ставки налога при применении УСН.
- 90) Как определяется налоговая база при исчислении налога по УСН?
- 91) Налоговый период и сроки уплаты налога при применении УСН.
- 92) Назовите объекты обложения налогом при АУСН.
- 93) Назовите ставки налога при применении АУСН.
- 94) Как определяется налоговая база при исчислении налога по АУСН?
- 95) Каковы условия и порядок перехода на уплату ЕСХН?
- 96) Порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН.
- 97) Как определяется налоговая база по ЕСХН, размер налоговой ставки?
- 98) Охарактеризуйте условия и порядок применения патентной системы налогообложения.
- 99) Охарактеризуйте условия и порядок применения налога на профессиональный доход.
- 100) Чем характеризуется система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?

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: учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510688> (дата обращения: 20.06.2024).
2. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510288> (дата обращения: 20.06.2024).
3. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511244> (дата обращения: 20.06.2024).

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510902> (дата обращения: 20.06.2024).
2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511461> (дата обращения: 20.06.2024).
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1: учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15692-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512747> (дата обращения: 20.06.2024).
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2: учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 475 с. — (Высшее образование). —

ISBN 978-5-534-15694-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: [https:// urait.ru/ bcode/512748](https://urait.ru/bcode/512748) (дата обращения: 20.06.2024).

Учебно-методическое обеспечение

1. Учебная программа по курсу «Налоги и налоговая система» : (для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» всех форм обучения) / сост. Е.В. Карпенко; Каф. Финансов – Алчевск : ФГБОУ ВО ДонГТУ, 2023. — 21 с. URL: <https://moodle.dstu.education/course/view.php?id=3639>. — Режим доступа: для авториз. пользователей. — Текст : электронный.

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.

8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническая база обеспечивает проведение всех видов деятельности в процессе обучения, соответствует требованиям ФГОС ВО.

Материально-техническое обеспечение представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Материально-техническое обеспечение

[illegible]

Лист согласования РПД

Разработал

старший преподаватель кафедры
финансов и бухгалтерского учета
(должность)


(подпись)

Е.В. Зелепухина
(Ф.И.О.)

и.о. заведующего кафедрой
финансов и бухгалтерского учета


(подпись)

Е.А. Эккерт
(Ф.И.О.)

Протокол № 15 заседания кафедры
финансов и бухгалтерского учета

от 01.07.2024г.

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


(подпись)

Э.Р. Самкова
(Ф.И.О.)

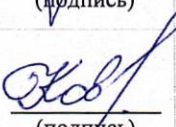
Согласовано

Председатель методической
комиссии по направлению подготовки 38.03.01
Экономика


(подпись)

Эккерт Е.А.
(Ф.И.О.)

Председатель методической
комиссии по направлению подготовки 38.03.01
Экономика предприятий и организаций


(подпись)

Коваленко Н.В.
(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	