

УТВЕРЖДАЮ
 Первый проректор, проректор по учебной
 работе
 _____ А.Е. Рудин

«30» июня 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.8.2

(Индекс дисциплины)

Учет расчетов с бюджетом по акцизам на товары и минеральное сырье

(Наименование дисциплины)

Кафедра: **5** Бухгалтерского учёта и аудита

Код

Наименование кафедры

Направление подготовки: **38.03.01 Экономика**

Профиль подготовки: **Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Уровень образования: **бакалавриат**

План учебного процесса

Составляющие учебного процесса		Очное обучение	Очно-заочное обучение	Заочное обучение
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся (часы)	Всего	108	108	108
	Аудиторные занятия	68	34	12
	Лекции	34	17	8
	Лабораторные занятия	-	-	-
	Практические занятия	34	17	4
	Самостоятельная работа	40	74	92
	Промежуточная аттестация	-	-	4
Формы контроля по семестрам (номер семестра)	Экзамен	-	-	-
	Зачет	7	8	9
	Контрольная работа	-	-	9
	Курсовой проект (работа)	-	-	-
Общая трудоемкость дисциплины (зачетные единицы)		3	3	3

Форма обучения:	Распределение зачетных единиц трудоемкости по семестрам											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Очная							3					
Очно-заочная								3				
Заочная								0,5	2,5			

Рабочая программа составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по соответствующему направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» и на основании учебного плана № 1/1/290, 1/3/294

1. ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Место преподаваемой дисциплины в структуре образовательной программы

Блок 1: Базовая Обязательная Дополнительно является факультативом
 Вариативная По выбору

1.2. Цель дисциплины

Сформировать компетенции обучающегося в области нормативно-правового регулирования расчетов с бюджетом по акцизам на товары и минеральное сырье, освоение студентами методики налогообложения акцизами подакцизных товаров.

1.3. Задачи дисциплины

- Рассмотреть историю возникновения и развития нормативно-правового регулирования расчетов с бюджетом по акцизам на товары и минеральное сырье;
- Раскрыть принципы построения системы расчетов с бюджетом по акцизам на товары и минеральное сырье, рассмотреть основные правовые акты, на которых базируются данные принципы.
- Рассмотреть принципы формирования налоговой отчетности по акцизам на товары и минеральное сырье.
- Показать особенности практики применения правил расчетов с бюджетом по акцизам на товары и минеральное сырье.
- Предоставить обучающимся возможности для формирования умений и навыков работы с нормативно-правовой документацией и использования знаний в области расчетов с бюджетом по акцизам на товары и минеральное сырье для решения практических задач.

1.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код компетенции	Формулировка компетенции	Этап формирования
ПК- 24	Способность осуществлять расчетно-кассовое обслуживание клиентов, межбанковские расчеты, расчеты по экспортно-импортным операциям	второй
Планируемые результаты обучения Знать: 1) Нормативные документы, регламентирующие учет расчетов по экспортно-импортным операциям в части налогообложения акцизами Уметь: 1) применять законодательство о налогах и сборах Российской Федерации при расчете акцизов при совершении экспортных и импортных операций; Владеть: 1) навыками проведения расчетов акцизов при совершении экспортных и импортных операций		
ПК- 27	Способность готовить отчетность и обеспечивать контроль выполнения резервных требований Банка России	
Планируемые результаты обучения Знать: 1) законодательство о налогах и сборах Российской Федерации в части исчисления и расчета акциза Уметь: 1) применять законодательство о налогах и сборах Российской Федерации при расчете акцизов; отразить операции на счетах бухгалтерского учета Владеть 1) навыками заполнения и представления форм налоговой отчетности		
ПК- 28	Способность вести учет имущества, доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций, уплату налогов, составлять бухгалтерскую отчетность	

Код компетенции	Формулировка компетенции	Этап формирования
Планируемые результаты обучения		
Знать:		
1) Основные положения налогового законодательства по установлению основных элементов налога, уплачиваемого организациями		
Уметь:		
1) проводить расчет налога, уплачиваемого организациями; отслеживать основные изменения налогового законодательства		
Владеть:		
1) навыками применения налогового законодательства и разъяснений к нему для правильного и своевременного исчисления налога, уплачиваемого организациями.		

1.5. Дисциплины (практики) образовательной программы, в которых было начато формирование компетенций, указанных в п.1.4:

- Финансы (ПК-21)

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)		
	очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
Учебный модуль 1. Налогоплательщики и объекты налогообложения			
Тема 1. Налогоплательщики. Подакцизные товары. Налогоплательщики. Исполнение обязанности по уплате налога. Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Товары, не рассматриваемые как подакцизные для целей налогообложения.	14	14	12
Тема 2. Объекты налогообложения акцизами. Операции, подлежащие налогообложению акцизами, и операции, освобождаемые от налогообложения. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы Российской Федерации и при их перемещении через таможенную границу Евразийского экономического союза. Особенности взимания акцизов по товарам Евразийского экономического союза.	14	14	14
Текущий контроль 1 (тестирование)	2	2	-
Учебный модуль 2. Элементы налогообложения акцизами.			
Тема 3. Налоговая база. Определение налоговой базы при реализации или получении подакцизных товаров, при реализации подакцизного минерального сырья, при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок, при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.	14	14	12
Тема 4. Исчисление акциза. Налоговый период. Налоговые ставки, особенности расчета акцизов по разным ставкам. Порядок исчисления акцизов и авансового платежа акциза. Дата реализации или получения подакцизных товаров. Акциз, предъявляемый продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза.	14	14	12
Тема 5. Налоговые вычеты и акциз, подлежащий уплате в бюджет. Налоговые вычеты и порядок их применения. Суммы акциза подлежащие уплате в бюджет и возврату. Порядок возмещения акциза некоторым категориям налогоплательщиков. Сроки и порядок уплаты акциза.	12	12	12
Текущий контроль 2 (тестирование)	2	2	-
Учебный модуль 3. Особенности исчисления и уплаты акцизов некоторыми категориями налогоплательщиков.			

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)		
	очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
Тема 6. Особенности исчисления и уплаты акцизов налогоплательщиками, имеющими свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом или со средними дистиллятами. Виды свидетельств, виды деятельности организаций, имеющих возможность получения указанных свидетельств. Требования к организациям, при которых могут быть выданы такие свидетельства. Случаи, когда налоговые органы могут приостановить действие свидетельства или аннулировать его. Порядок расчета акциза организацией, имеющей соответствующее свидетельство.	14	14	12
Тема 7. Особенности исчисления и уплаты акцизов налогоплательщиками, имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином или с бензолом, параксилолом или ортоксилолом. Виды свидетельств, виды деятельности организаций, имеющих возможность получения указанных свидетельств. Требования к организациям, при которых могут быть выданы такие свидетельства. Случаи, когда налоговые органы могут приостановить действие свидетельства или аннулировать его. Порядок расчета акциза лицом, имеющим соответствующее свидетельство.	14	14	12
Текущий контроль 3 (тестирование/ тестирование/ контрольная работа)	2	2	18
Промежуточная аттестация по дисциплине (зачет)	6	6	4
ВСЕГО:	108	108	108

3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

3.1. Лекции

Номера изучаемых тем	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	7	4	8	2	8	1
2	7	4	8	2	8	1
3	7	6	8	2	8	1
4	7	6	8	4	8	1
5	7	6	8	3	9	2
6	7	4	8	2	9	1
7	7	4	8	2	9	1
ВСЕГО:		34		17		8

3.2. Практические и семинарские занятия

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	Налогоплательщики. Подакцизные товары. Практическое занятие.	7	4	8	2	9	0,5
2	Определение объекта налогообложения акцизами. Практическое занятие, решение задач.	7	4	8	2	9	0,5
3	Определение налоговой базы по акцизам. Практическое занятие, решение задач.	7	6	8	2	9	0,5
4	Исчисление акцизов. Практическое занятие, решение задач.	7	6	8	4	9	0,5

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
5	Исчисление акцизов в ситуациях, когда налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты. Практическое занятие, решение задач.	7	6	8	3	9	1
6	Исчисление акцизов организациями, имеющими свидетельства в области производства спиртосодержащей продукции. Практическое занятие, решение задач.	7	4	8	2	9	0,5
7	Исчисление акцизов лицами, имеющими свидетельства на совершение операций с прямогонным бензином, бензолом, параксилолом или ортоксилолом. Практическое занятие, решение задач.	7	4	8	2	9	0,5
ВСЕГО:			34		17		4

3.3. Лабораторные занятия

Не предусмотрено

4. КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Не предусмотрено

5. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Номера учебных модулей, по которым проводится контроль	Форма контроля знаний	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во
1,2,3	Тестирование	7	3	8	3		
3	Контрольная работа					9	1

6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Виды самостоятельной работы обучающегося	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
<i>Усвоение теоретического материала</i>	7	16	8	40	9	14
<i>Подготовка к практическим (семинарским) занятиям</i>	7	18	8	28	9	34
<i>Выполнение домашних заданий *</i>					9	18
<i>Подготовка к зачетам</i>	7	6	8	6	9	4
ВСЕГО:		40		74		96

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

7.1. Характеристика видов и используемых инновационных форм учебных занятий

Наименование видов учебных занятий	Используемые инновационные формы	Объем занятий в инновационных формах (часы)		
		очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
Лекции	<i>Разбор конкретных ситуаций, проблемная лекция</i>	18	8	4
Практические и семинарские занятия	<i>Решение задач, поиск вариантов решения проблемных ситуаций</i>	18	8	2
ВСЕГО:		36	16	6

7.2. Балльно-рейтинговая система оценивания успеваемости и достижений обучающихся

Перечень и параметры оценивания видов деятельности обучающегося

№ п/п	Вид деятельности обучающегося	Весовой коэффициент значимости, %	Критерии (условия) начисления баллов
1	<i>Посещение лекций и практических (семинарских) занятий</i>	10	<i>1 балл за каждое занятие (всего 34 занятия в семестре), максимум 34 балла Выполнение практических работ – 2 балла за каждую работу (всего 17 занятий), максимум 34 балла; своевременная сдача отчета по работам – 2 балла за каждую тему (всего 16 тем, максимум 32 балла)</i>
2	<i>Прохождение промежуточного теста</i>	20	<i>1,5 балла за каждый правильный ответ на вопрос теста текущего контроля (всего 22 вопроса в тесте, три теста в семестр), максимум 100 баллов</i>
3	<i>Подготовка и представление устных докладов на семинарах</i>	30	<i>1,5 балла за каждый правильный ответ на вопрос теста текущего контроля (всего 22 вопроса в тесте, три теста в семестр), максимум 100 баллов</i>
4	<i>Сдача зачёта</i>	40	<i>Ответ на теоретический вопрос (полнота, владение терминологией, затраченное время) – максимум 60 баллов; Решение практической задачи – до 40 баллов за каждую (всего 1 задача), максимум 40 баллов.</i>
Итого (%):		100	

Перевод балльной шкалы в традиционную систему оценивания

Баллы	Оценка по нормативной шкале	
86 - 100	5 (отлично)	Зачтено
75 – 85	4 (хорошо)	
61 – 74		
51 - 60		
40 – 50	3 (удовлетворительно)	Не зачтено
17 – 39	2 (неудовлетворительно)	
1 – 16		
0		

8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1. Учебная литература

а) основная учебная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Г.А. Волкова [и др.]. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 631 с. — 978-5-238-01827-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71218.html>
3. Алексеева Е.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Е.Ю. Алексеева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2017. — 300 с. — 978-5-394-02641-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60605.html>

б) дополнительная учебная литература

1. Кузминова О.А. Сборник задач по налогам и налогообложению [Электронный ресурс] : задачник / О.А. Кузминова, В.Д. Лукина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2016. — 104 с. — 978-5-9590-0910-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69986.html>
2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>
3. Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html>

8.2. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Эффективная аудиторная и самостоятельная работа обучающихся [Электронный ресурс]: методические указания / сост. С. В. Спицкий. — СПб.: СПбГУПТД, 2015. — Режим доступа: http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=2015811, по паролю.
2. Организация самостоятельной работы обучающихся [Электронный ресурс]: методические указания / сост. И. Б. Караулова, Г. И. Мелешкова, Г. А. Новоселов. — СПб.: СПГУПТД, 2014. — 26 с. — Режим доступ http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=2014550, по паролю

8.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины

1. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» (Электронный ресурс). URL:<http://window.edu.ru/>.
2. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент». <http://ecsocman.hse.ru/>
3. Электронно-библиотечная система IPRbooks. URL:<http://iprbookshop.ru/>
4. Электронная библиотека учебных изданий СПбГУПТД. URL:<http://publish.sutd.ru/>
5. Сайт Федеральной налоговой службы России www.nalog.ru

8.4. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.

1. Информационные справочные системы:

1. Информационно – правовой портал ГАРАНТ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru>
2. Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

2. Программное обеспечение

1. 1С: Предприятие 8 Лицензионный (Наименование продукта: 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам)
2. Microsoft Office
3. Windows 10
4. OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, сублицензионный
5. Office 2016 (Наименование продукта: Microsoft Office Standart 2016 Russian Open No Level Academic);
6. Windows 10 Pro (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic)
7. Windows 10 Pro (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic)

8. Windows 10 Pro (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic ;

8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. Компьютерный класс с доской
2. Видеопроектор с экраном

8.6. Иные сведения и (или) материалы

Не предусмотрено

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся	Организация деятельности обучающегося
Лекции	<p>Лекции обеспечивают теоретическое изучение дисциплины. На лекции излагается основное содержание курса, иллюстрируемое конкретными примерами, включая примеры отечественной практики по соответствующей тематике.</p> <p>Освоение лекционного материала обучающимся предполагает следующие виды работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • конспект лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы и формулировки; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. • работа с теоретическим материалом: найти ответ на вопросы в рекомендуемой литературе.
Практические занятия	<p>На практических занятиях (семинарах) разъясняются теоретические положения курса, обучающиеся работают с конкретными ситуациями, овладевают навыками обработки информации, навыками подготовки отчетов организации.</p> <p>Подготовка к практическим занятиям предполагает следующие виды работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • работа с конспектом лекций; • подготовка ответов к контрольным вопросам, тестовым заданиям; • просмотр рекомендуемой литературы, работа с текстом (указать текст из источника и др.)
Самостоятельная работа	<p>Данный вид работы предполагает расширение и закрепление знаний, умений и навыков, усвоенных на аудиторных занятиях путем самостоятельной проработки учебно-методических материалов по дисциплине и другим источникам информации, а также подготовку к контрольным работам. Самостоятельная работа выполняется под руководством преподавателя и индивидуально.</p> <p>При подготовке к зачету необходимо ознакомиться с перечнем вопросов, проработать конспекты лекций и практических занятий, рекомендуемую литературу, получить консультацию у преподавателя.</p>

10. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

10.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

10.1.1. Показатели оценивания компетенций на этапах их формирования

Код компетенции / этап освоения	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
ПК- 24/ второй этап	Использует налоговое законодательство для решения практических задач по исчислению акциза	Вопросы для устного собеседования	Перечень вопросов для устного собеседования (5 вопросов)
	Использует налоговое законодательство для решения практических задач по исчислению акциза	Практическое задание	Сборник задач (10 задач)
	Производит исчисление и расчет акциза при совершении экспортных и импортных операций	Практическое задание	Сборник задач (10 задач)
ПК- 27/ второй	Называет основные положения	Вопросы для	Перечень вопросов

Код компетенции / этап освоения	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
этап	законодательства в части акцизов, основные элементы налога	устного собеседования	для устного собеседования (5 вопросов)
	Рассчитывает налог, отражает операции по расчету и отражению налога на счетах бухгалтерского учета	Практическое задание	Сборник задач (10 задач)
	Выполняет расчет налога для заполнения формы налоговой отчетности	Практическое задание	Сборник задач (10 задач)
ПК- 28/ второй этап	Называет нормативные акты, регулирующие в настоящее время вопросы налогообложения акцизами Называет последние изменения в нормативных актах, касающихся налогообложения акцизами; методы и формы организации расчетов с бюджетом по акцизам на товары и минеральное сырье	Вопросы для устного собеседования	Перечень вопросов для устного собеседования (5 вопросов)
	Проводит расчет акцизов при налогообложении различных подакцизных товаров, Применяет при расчете акцизов актуальные ставки; оформляет необходимые первичные документы для расчетов с бюджетом по акцизам	Практическое задание	Сборник задач (10 задач)
	навыками анализа большого количества информации и умением самостоятельного принятия решений при организации расчетов с бюджетом по акцизам на товары и минеральное сырье	Практическое задание	Сборник задач (10 задач)

10.1.2. Описание шкал и критериев оценивания сформированности компетенций

Критерии оценивания сформированности компетенций

Баллы	Оценка по традиционной шкале	Критерии оценивания сформированности компетенций
		Устное собеседование
40 – 100	Зачтено	Умение использовать теоретические знания для решения практических задач. Качество исполнения всех элементов практического задания полностью соответствует всем требованиям. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.
0 – 39	Не зачтено	Неспособность использовать теоретические знания для решения практических задач. Качество исполнения элементов практического задания не соответствует всем требованиям или практическое задание не выполнено. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.

10.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

10.2.1. Перечень вопросов (тестовых заданий), разработанный в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Формулировка вопросов	№ темы
1	Лица, подлежащие налогообложению акцизами в Российской Федерации.	1
2	Товары, не рассматриваемые как подакцизные для целей налогообложения.	1
3	Операции, подлежащие налогообложению акцизами, и операции.	2
4	Операции, освобождаемые от налогообложения акцизами.	2
5	Определение налоговой базы при реализации или получении подакцизных товаров.	3
6	Определение налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок.	3

7	Особенности расчета акцизов по разным ставкам.	4
8	Порядок исчисления акцизов и авансового платежа акциза.	4
9	Акциз, предъявляемый продавцом покупателю.	4
10	Налоговые вычеты и порядок их применения.	5
11	Сроки и порядок уплаты акциза.	5
12	Виды свидетельств, которые может получить организация, совершающая операции с денатурированным этиловым спиртом.	6
13	Требования к организациям, при которых может быть выдано свидетельство о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами.	6
14	Виды свидетельств, которые может получить лицо, совершающее операции с прямогонным бензином.	7
15	Требования к лицу, при которых может быть выдано свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом.	7

Вариант тестовых заданий, разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

Не предусмотрено

10.2.2. Перечень тем докладов (рефератов, эссе, пр.), разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

Не предусмотрено

Вариант типовых заданий (задач, кейсов), разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Условия типовых задач	Ответ
1	Организация покупает пастообразную типографскую краску, самостоятельно разбавляет ее до нужной консистенции денатурированным этиловым спиртом и использует для флексографической печати рисунков на производимых ею полиэтиленовых пакетах. В каком случае у организации возникает обязанность уплачивать акциз?	Если в готовом растворе краски объемная доля этилового спирта составляет более 9 процентов, то он признается подакцизным товаром. Соответственно, организация, которая произвела указанный спиртовой раствор краски, признается производителем этой подакцизной продукции. Следовательно, при передаче этого раствора своему подразделению для изготовления неподакцизного товара (полиэтиленовых пакетов) организация обязана начислить акциз. Кроме того, акциз нужно начислить при передаче произведенных подакцизных товаров структурному подразделению для их дальнейшей реализации (п. 2 ст. 195 НК РФ). Сделать это необходимо по местонахождению головной организации в день передачи товаров подразделению. Аналогичные разъяснения содержатся в письме Минфина России от 29 января 2013 г. № 03-07-06/14.
2	ЗАО «Альфа» производит вино и реализует его ООО «Торговая фирма Гермес». Реализуемое «Альфой» вино затарено в цистерны. «Гермес» разливает приобретенное у «Альфы» вино в пакеты и бутылки и реализует его потребителям. Определить, нужно ли начислить акциз при его реализации в цистернах.	Вино является одним из подакцизных товаров (подп. 3 п. 1 ст. 181 НК РФ). Поэтому, чтобы определить, нужно ли начислить акциз при его реализации в цистернах, бухгалтеру «Альфы» нужно изучить требования документации, регламентирующей процесс производства вина. Согласно ГОСТу Р 52335-2005 готовое вино, которое не разлито в потребительскую тару, признается виноматериалом. Виноматериал является сырьем для вина и, соответственно, подакцизным товаром не признается (п. 11, 13 ст. 2 Закона от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ, подп. 2 п. 1 ст. 181 НК РФ). Поэтому бухгалтеру «Альфы» нужно установить, является ли цистерна потребительской тарой. Для этого он изучил раздел 3 ГОСТа Р 51149-98 и выяснил, что цистерна к потребительской таре не относится. Следовательно, при реализации вина в цистернах начислять акцизы не нужно. К такому же выводу приходит ФНС России в письме от 13 мая 2005 г. № ГИ-6-07/391. Подтверждают такой вывод и суды (см., например, постановление ФАС Московского округа от 1 сентября 2010 г. № КА-А40/9756-10). Поэтому бухгалтер «Альфы» не начислил акциз при реализации вина «Гермесу».
3	ЗАО «Альфа» осуществляет деятельность по производству пива. В потребительскую тару (бутылки и банки) произведенное организацией пиво разливают ООО «Пивдом». Разлив осуществляется	При передаче пива для розлива «Альфа» начислила акциз в следующих суммах: - по пиву с объемной долей этилового спирта до 0,5 процента – 0 руб. (100 л × 0 руб.); - по пиву с объемной долей этилового спирта от 0,5

	<p>«Пивдомом» на давальческой основе. 19 июля «Альфа» передала «Пивдому» для розлива 100 литров пива с объемной долей этилового спирта до 0,5 процента и 2000 литров пива с объемной долей этилового спирта от 0,5 процента до 8,6 процента. Рассчитать и отразить в бухучете сумму акциза, которую нужно уплатить в связи с передачей произведенного подакцизного товара для переработки на давальческой основе.</p>	<p>процента до 8,6 процента – 30 000 руб. (2000 л × 15 руб.). Таким образом, совокупная сумма акциза, начисленного «Альфой» по передаче пива на розлив «Пивдому» 19 июля, равна 30 000 руб. (0 руб. + 30 000 руб.). 21 июля «Альфа» перечислила эту сумму в бюджет отдельным платежным поручением. Копию этого платежного поручения с отметкой банка организация передала «Пивдому». В бухучете организации должны быть сделаны следующие записи. 19 июля: Дебет 10-7 Кредит 43 – 96 000 руб. – отражена стоимость партии пива, переданной для розлива на давальческой основе; Дебет 19 субсчет «Акцизы» Кредит 68 субсчет «Расчеты по акцизам» – 30 000 руб. – начислен акциз при передаче пива для розлива на давальческой основе. 21 июля: Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 51 – 30 000 руб. – перечислен акциз в бюджет.</p>
4	<p>Организация в июне 2013 года произвела сигареты с фильтром в количестве 20 000 коробок. В каждой пачке содержится 20 штук сигарет. Максимальная розничная цена пачки составляет 42 рубля. Рассчитать сумму акциза.</p>	<p>1. Подсчитываем количество сигарет в 20 000 коробках – в тысячах штук 1 коробка = 50 блоков 1 блок = 10 пачек 1 пачка = 20 штук 1 коробка = 50*10*20= 10 000 штук 20 000 коробок = 10 000 * 20 000 = 200 000 000 штук 2. Находим расчетную стоимость Расчетная стоимость = МРЦ* количество пачек табачных изделий Количество пачек в 20 000 коробках = 20*50*10 = 10 000 000 пачек Расчетная стоимость = 42 руб. * 10 000 000 пачек = 420 000 000 руб. 3. Рассчитываем сумму акциза по адвалорной налоговой ставке: 8% от расчетной стоимости Сумма акциза по адвалорной налоговой ставке = 8% * 420 000 000= 33 600 000 руб. 4. Рассчитываем сумму акциза по твердой налоговой ставке: В 2013 году установлена твердая ставка в отношении сигарет с фильтром - 550 рублей за 1 000 штук Сумма акциза по твердой налоговой ставке = 550 руб.* 200 000 000 штук/1000 штук = 110 000 000 руб. 5. Складываем суммы по адвалорной и твердой ставкам Сумма акциза = 33 600 000 + 110 000 000= 143 600 000 рублей 6. Рассчитываем сумму акциза по минимальной ставке: В 2013 году установлена минимальная ставка в отношении сигарет с фильтром 730 рублей за 1000 штук. Сумма акциза по минимальной ставке = 730 * 200 000 000/1000 = 146 000 000 рублей 7. К уплате принимается сумма акциза с наибольшим значением: Принимается к уплате сумма акциза, рассчитанная по минимальной ставке Сумма акциза к уплате = 146 000 000 рублей</p>
5	<p>Определение суммы акциза к уплате по операции передачи подакцизного товара, произведенного из давальческого сырья, его собственнику. В качестве давальческого сырья при переработке использовались подакцизные товары. Давальческое сырье было произведено собственником. ЗАО «Альфа» перерабатывает бензин класса 4 в бензин класса 3. Данную деятельность организация осуществляет на основании договора переработки на</p>	<p>Учитывая, что ставка акциза, установленная в отношении бензина класса 3, выше, чем для бензина класса 4, в рассматриваемой ситуации осуществляется производство бензина класса 3 из давальческого сырья. 7 марта «Бета» передала «Альфе» на переработку очередную партию бензина класса 4. 10 марта «Бета» уплатила в бюджет акциз, который она начислила при передаче для переработки на давальческих началах указанной партии бензина. Копию платежного поручения на уплату суммы акциза с отметкой банка об исполнении «Бета» передала организации 12 марта. 9 апреля «Альфа» передала «Бете» бензин класса 3,</p>

	<p>давальческой основе, заключенного с ООО «Бета». Договором переработки установлено, что весь объем бензина, полученного в результате переработки, «Альфа» передает «Бете». По условиям договора «Бета» в течение пяти дней с даты передачи «Альфе» партии бензина для переработки предоставляет ей копии документов, которые подтверждают уплату акциза по данной партии.</p>	<p>произведенный из партии бензина класса 4, который организация получила для переработки 7 марта. При передаче бензина класса 3 «Альфа» начислила акциз. «Бете» организация предъявила разницу между суммой акциза, начисленной на бензин класса 3, и суммой акциза, уплаченной «Бетой» за бензин класса 4. Эту же сумму организация уплатила в бюджет.</p>
6	<p>Завод ликероводочной продукции за НП(налоговый период):</p> <p>Отгрузил в другие организации продукцию с объемной долей этилового спирта 40% на сумму 3.500.000 руб. в кол-ве 45.000 шт. бутылок объемом 0.7л.</p> <p>Реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 350.000 руб. в кол-ве 4.000 шт. бутылок объемом 0.7л. Рассчитайте сумму акциза.</p>	<p>Рассчитаем сумму акцизов по операциям, которые признаются объектом налогообложения. К ним относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - реализация продукции - передача в розничную торговлю, т.е и 1-я и 2-я операция являются объектом. <p>НБ опре-ся как объем реализованного товара <u>в натуральном</u> выражении, она составит:</p> <p style="padding-left: 20px;">при реализации другой организации $45.000 * 0.7 = 31.500$ литров.</p> <p style="padding-left: 20px;">при реализации через собственный магазин $4.000 * 0.7 = 2.800$ л.</p> <p>Т.К. ставка акциза на алкогольную продукцию устанавливается по отношению к безводному спирту, то необходимо учесть % содержания этилового спирта в алкоголе (<u>если 40%. необходимо применить коэффициент 0.4</u>)</p> <p>Сумма акциза :</p> <ul style="list-style-type: none"> - при реализации другой организации $31.500 * 0,4 * 210$(ставка налога, будет дана в задаче) = 2.646.000 руб. - при реализации через собственный магазин $2.800 * 0,4 * 210 = 235.200$ руб. <p>Общая сумма налога: $2.646.000 + 235.200 = 2.881.200$ руб.</p>
7	<p>Определение суммы акциза к уплате по операции передачи подакцизного товара, произведенного из давальческого сырья, его собственнику. В качестве давальческого сырья при переработке использовались подакцизные товары. Давальческое сырье было приобретено его собственником у другой организации ЗАО «Альфа» перерабатывает бензин класса 4 в бензин класса 3. Данную деятельность организация осуществляет на основании договора переработки на давальческой основе, заключенного с ООО «Бета». Договором переработки установлено, что весь объем бензина, полученного в результате переработки, «Альфа» передает «Бете». По условиям договора «Бета» в течение пяти дней с даты передачи «Альфе» партии бензина для переработки представляет ей копии документов, которые подтверждают уплату акциза по данной партии.</p> <p>7 марта «Бета» передала «Альфе» на переработку очередную партию бензина класса 4. В тот же день «Бета» передала организации копию платежного поручения в адрес «Гаммы» на оплату переданного на переработку «Альфе» бензина класса 4. В платежном поручении сумма акциза указана отдельной строкой. На платежном поручении имеется отметка банка об исполнении.</p> <p>9 апреля организация передала «Бете» бензин класса 3, произведенный из партии бензина, которую организация получила для переработки 7 марта.</p>	<p>При передаче бензина «Альфа» начислила акциз. «Бете» организация предъявила разницу между суммой акциза, начисленной по бензину класса 3, и суммой акциза, уплаченной «Бетой» за бензин класса 4 при его приобретении. Эту же сумму организация уплатила в бюджет.</p> <p>В учете организации-исполнителя поступление и переработка материалов отражается проводками:</p> <p>Дебет 003 – получены материалы, поступившие в переработку (в оценке, предусмотренной в договоре);</p> <p>Дебет 20 Кредит 02, 10, 23, 25, 26, 60, 68, 69, 70, 76... – учтены расходы организации-исполнителя на переработку материалов;</p> <p>Дебет 90-2 Кредит 20 – сформирована себестоимость работ по переработке материалов;</p> <p>Дебет 90-3 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» – начислен НДС на стоимость работ по переработке материалов (если организация является плательщиком НДС);</p> <p>Дебет 62 Кредит 90-1 – приняты заказчиком работы по переработке материалов;</p> <p>Кредит 003 – переданы переработанные материалы заказчику.</p> <p>Такой порядок следует из пункта 156 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, и Инструкции к плану счетов.</p> <p>Предъявленную собственнику сырья сумму акциза отразите проводкой:</p>

		Дебет 90-4 Кредит 68 субсчет «Расчеты по акцизам» – начислен акциз по переданной собственнику сырья произведенной из него подакцизной продукции.
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

10.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности), характеризующих этапы формирования компетенций

10.3.1. Условия допуска обучающегося к сдаче (зачета) и порядок ликвидации академической задолженности

Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (принято на заседании Ученого совета)

10.3.2. Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

устная письменная компьютерное тестирование иная*

*В случае указания формы «Иная» требуется дать подробное пояснение

10.3.3. Особенности проведения (зачета)

Зачет включает в себя два задания – ответ на вопрос в устной форме и практическое задание (решение ситуационной или расчетной задачи). Во время зачета студент может пользоваться Налоговым кодексом РФ.