

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор, проректор по  
 УР

\_\_\_\_\_ А.Е. Рудин

«29» 06 2021 года

## Рабочая программа дисциплины

**Б1.В.ДВ.01.01** Формирование налогооблагаемых показателей

Учебный план: z38.04.01\_21\_Международный учет и аудит\_ЗАО №2-3-109.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:  
 (специальность) 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки: Международный учет и аудит  
 (специализация)

Уровень образования: магистратура

Форма обучения: заочная

### План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоёмкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
1	УП	4		32		1	Зачет
	РПД	4		32		1	
2	УП		4	64	4	2	
	РПД		4	64	4	2	
Итого	УП	4	4	96	4	3	
	РПД	4	4	96	4	3	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утверждённым приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 11.08.2020 г. № 939

Составитель (и):

кандидат технических наук, Доцент

\_\_\_\_\_

Шегал Светлана  
Эммануиловна

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

\_\_\_\_\_

Фрадина Татьяна  
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_

Фрадина Татьяна  
Ильинична

Методический отдел:

\_\_\_\_\_

## 1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**1.1 Цель дисциплины:** Сформировать компетенции обучающегося в области формирования налогооблагаемых показателей

### 1.2 Задачи дисциплины:

- изучение порядка своевременного и полного отражения объектов налогообложения в соответствии с действующим законодательством;
- изучение порядка исчисления по всем объектам налогообложения в натуральных и денежном измерителях налогооблагаемых показателей (налоговой базы).

### 1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Система международных стандартов финансовой отчетности

## 2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-3: Способен разрабатывать и актуализировать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации**

**Знать:** принципы организации и подходы к формированию налогооблагаемых показателей; нововведения в налоговом законодательстве

**Уметь:** находить и использовать в работе тексты нормативно-правовых документов для разработки и актуализации внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации; разрабатывать методику формирования налогооблагаемых показателей

**Владеть:** методами классификации, оценки и систематизации для целей формирования налогооблагаемых показателей отдельных фактов хозяйственной жизни в соответствие их экономическим содержанием, и отражение этих фактов во внутренних организационно-распорядительных документах; своевременного внесения необходимых изменений и дополнений во внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации.

## 3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий
		Лек. (часы)	Пр. (часы)		
Раздел 1. Основы формирования налогооблагаемых показателей	1				

<p>Тема 9. Введение в дисциплину. Сложные вопросы налогообложения прибыли. Контролируемые сделки. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль. Общие принципы формирования. Признание и классификация расходов для целей налогообложения прибыли. Признание и классификация доходов для целей налогообложения прибыли. Формирование налогооблагаемой базы по операциям с ценными бумагами. Учет материальных расходов. Налоговый учёт расходов в виде амортизационной премии. Учет процентов. Налогообложение дивидендов. Расходы на добровольное страхование и медобслуживание работников, возмещение процентов по жилищным кредитам работников. Учет амортизации при расчете налога на прибыль. Расходы на оплату труда. Прочие расходы при налогообложении прибыли. Внереализационные расходы при налогообложении прибыли. Налоговая база при реализации товаров, работ, услуг «Подарки» от участников и дочерних организаций. Налоговый учёт расходов в виде амортизационной премии. Амортизация неотделимых улучшений арендованного имущества. Налоговый учёт процентов по долговым обязательствам, исходя из фиксированных нормативных ставок. Налоговый учёт имущества, выявленного при инвентаризации, ремонте основных средств. Исчисление НДС с авансовых платежей. Формирование объектов налогообложения: при реализации товаров (работ, услуг); при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг); при передаче имущественных прав; налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд. Раздельный учет "входного" НДС при осуществлении облагаемой и не облагаемой НДС деятельности. Восстановление "входного" НДС. Налоговая база по налогу на имущество. ОС. Построенные и приобретенные объекты недвижимости. Налог на имущество при создании и ликвидации обособленных подразделений. Зачёт налога на имущество, уплаченного за рубежом. Доверительное управление. Авансовые платежи по налогу на имущество. Льготы для движимого имущества. Налогоплательщики НДФЛ: резиденты и нерезиденты. Определение статуса. Особые категории налогоплательщиков (несовершеннолетние, пенсионеры и т.п.) Место получения дохода. Оценка доходов в натуральной форме; материальная выгода, как доход (виды материальной выгоды для целей НДФЛ, когда ее нет, когда она возникает, как ее оценить, дата получения дохода в виде материальной выгоды) Дата получения дохода: нормы НК РФ, спорные вопросы. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ: все сложные вопросы. Льготы для работников и исполнителей по договорам</p>	4	32	
--	---	----	--

Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		4		32	
Консультации и промежуточная аттестация - нет		0			
Раздел 2. Проблемные вопросы формирования налогооблагаемых показателей					
<p>Тема 1. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль</p> <p>Сложные вопросы налогообложения прибыли. Контролируемые сделки. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль. Общие принципы формирования. Признание и классификация расходов для целей налогообложения прибыли. Признание и классификация доходов для целей налогообложения прибыли. Формирование налогооблагаемой базы по операциям с ценными бумагами. Учет материальных расходов. Налоговый учёт расходов в виде амортизационной премии. Учет процентов. Налогообложение дивидендов. Расходы на добровольное страхование и медобслуживание работников, возмещение процентов по жилищным кредитам работников. Учет амортизации при расчете налога на прибыль. Расходы на оплату труда. Прочие расходы при налогообложении прибыли. Внереализационные расходы при налогообложении прибыли. Налоговая база при реализации товаров, работ, услуг «Подарки» от участников и дочерних организаций. Налоговый учёт расходов в виде амортизационной премии. Амортизация неотделимых улучшений арендованного имущества. Налоговый учёт процентов по долговым обязательствам, исходя из фиксированных нормативных ставок. Налоговый учёт имущества, выявленного при инвентаризации, ремонте основных средств.</p> <p>Практическое занятие. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль</p>	2	0,5	8	АС	
<p>Тема 2. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на добавленную стоимость</p> <p>Исчисление НДС с авансовых платежей. Формирование объектов налогообложения: при реализации товаров (работ, услуг); при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг); при передаче имущественных прав; налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд. Раздельный учёт "входного" НДС при осуществлении облагаемой и не облагаемой НДС деятельности.</p> <p>Восстановление "входного" НДС.</p> <p>Практическое занятие. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на добавленную стоимость</p>		0,5	8		

<p>Тема 3. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на имущество Налоговая база по налогу на имущество. ОС. Построенные и приобретённые объекты недвижимости. Налог на имущество при создании и ликвидации обособленных подразделений. Зачёт налога на имущество, уплаченного за рубежом. Доверительное управление. Авансовые платежи по налогу на имущество. Льготы для движимого имущества Практическое занятие. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на имущество</p>		0,5	8	
<p>Раздел 3. Формирование налогооблагаемых показателей по доходам физических лиц</p>				
<p>Тема 4. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на доходы физических лиц Налогоплательщики НДФЛ: резиденты и нерезиденты. Определение статуса. Особые категории налогоплательщиков (несовершеннолетние, пенсионеры и т.п.) Место получения дохода. Оценка доходов в натуральной форме; материальная выгода, как доход (виды материальной выгоды для целей НДФЛ, когда ее нет, когда она возникает, как ее оценить, дата получения дохода в виде материальной выгоды) Дата получения дохода: нормы НК РФ, спорные вопросы. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ: все сложные вопросы. Льготы для работников и исполнителей по договорам работ (услуг). Налоговые вычеты. Типичные ошибки при предоставлении вычетов. Налоговые ставки. Обязанности налогового агента. Отчетность. Практическое занятие. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на доходы физических лиц</p>		0,5	8	
<p>Тема 5. Формирование налогооблагаемых показателей по страховым взносам во внебюджетные фонды Страховые взносы во внебюджетные фонды. Застрахованные лица. Различия в отношении разных видов социального страхования. Особенности уплаты социальных страховых взносов за иностранных граждан, в том числе за граждан Беларуси. Облагаемая база. Необлагаемые выплаты. Страховые тарифы Тарифные льготы. Уплата взносов: последствия ошибок (в том числе в КБК), зачет и возврат переплаты Практическое занятие. Формирование налогооблагаемых показателей по страховым взносам во внебюджетные фонды</p>		0,5	8	
<p>Раздел 4. Формирование налогооблагаемых показателей по ресурсным и прочим налогам</p>				

Тема 6. Формирование налогооблагаемых показателей по ресурсным налогам НДПИ, водный налог, сбор за пользование объектами животного вида и водных биологических ресурсах, лесные подати и т.д. Практическое занятие. Формирование налогооблагаемых показателей по ресурсным налогам		0,5	8	
Тема 7. Формирование налогооблагаемых показателей по прочим налогам Транспортный налог. Налоговая база. Льготы. Ставки. Авансовые платежи. Правовые основы уплаты земельного налога. Установление прав на недвижимое имущество и основания для уплаты земельного налога. Установление налоговой базы для исчисления земельного налога. Ставки земельного налога. Уплата земельного налога в случае изменения в течение налогового периода кадастровой стоимости земельного участка или отсутствия сведений о ней. Налогообложение в случае перехода земельного участка от одного лица к другому лицу. Смена налогоплательщика в случае продажи земельного участка. Налогообложение при приобретении помещения в жилом доме. Расчет земельного налога при покупке (продаже) земельного участка. Налогообложение при приобретении земельного участка для осуществления жилищного строительства. Земельные участки, которые не признаются объектом налогообложения. Льготы по земельному налогу. Практическое занятие. Формирование налогооблагаемых показателей по транспортному и земельному налогам		0,5	8	АС
Тема 8. Формирование налогооблагаемых показателей в условиях специальных налоговых режимов Налоги и взносы, которые должны платить организации, применяющие УСН. Актуальные вопросы учета доходов и расходов при УСН. Патентная система. Формирование налогооблагаемых показателей при уплате единого сельскохозяйственного налога. Формирование налоговой базы по НДС и налогу на прибыль инвестора, участника соглашения о разделе продукции. Практическое занятие. Формирование налогооблагаемых показателей в условиях специальных налоговых режимов		0,5	8	
<b>Итого в семестре (на курсе для ЗАО)</b>		<b>4</b>	<b>64</b>	
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25		
<b>Всего контактная работа и СР по дисциплине</b>		<b>8,25</b>	<b>96</b>	

#### 4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

## 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

### 5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

#### 5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
ПК-3	излагает законодательство о налогах и сборах (правила начисления и перечисления всех налогов и сборов, порядок и способы сдачи налоговой отчетности) формулирует методы поиска, отбора и систематизации информации	Вопросы для устного опроса  Практическое задание  Практическое задание
	собирает и получает информацию из различных источников; анализирует полученную информацию и формулирует выводы по итогам ее анализа	
	применяет на практике нормативные правовые документы в области формирования налогооблагаемых показателей	
	формирует учетную политику для целей налогообложения исходя из специфики условий хозяйствования и структуры деятельности организации, обеспечения порядка при оценке обязательств разрабатывает рекомендации по формированию налогового учета; подготавливает предложения, направленные на улучшение результатов финансовой деятельности организации; вырабатывает рекомендации по решению сложных и спорных вопросов	

#### 5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками. Качество исполнения всех элементов задания полностью соответствует всем требованиям. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра	
Не зачтено	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	

### 5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

#### 5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Курс 2	
1	Учет процентов
2	Формирование налогооблагаемых показателей по единому налогу при УСН
3	Формирование налогооблагаемых показателей по единому сельскохозяйственному налогу
4	Формирование налогооблагаемых показателей по водному налогу
5	Формирование налогооблагаемых показателей по лесным платежам
6	Формирование налогооблагаемых показателей сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов
7	Особенности расчета налога на недвижимое имущество.



8	Страховые взносы: начисление, порядок уплаты
9	Налогообложение НДФЛ доходов от реализации имущества
10	Налогообложение НДФЛ доходов нерезидентов
11	Налогообложение НДФЛ доходов в виде материальной выгоды
12	Определение налогового статуса налогоплательщиков НДФЛ
13	НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ
14	НДС при осуществлении экспортных операций
15	Раздельный учет входного НДС при осуществлении деятельности, облагаемой и необлагаемой НДС
16	Налогообложение НДС сумм, связанных с оплатой товаров, работ, услуг
17	Формирование налогооблагаемых показателей при патентной системе
18	НДС при передаче имущественных прав
19	Расчет НДС при реализации имущества, приобретенного у физических лиц
20	Расчет НДС при безвозмездной передаче имущества
21	Расчет НДС при реализации имущества, учтенного с НДС
22	Внереализационные расходы при налогообложении прибыли
23	Прочие расходы при налогообложении прибыли
24	Расходы на оплату труда
25	Учет амортизации при расчете налога на прибыль
26	Расходы на добровольное страхование и медобслуживание работников, возмещение процентов по жилищным кредитам работников
27	Формирование налогооблагаемых показателей по транспортному налогу
28	Формирование налогооблагаемых показателей по земельному налогу
29	Налогообложение дивидендов
30	Контролируемые сделки
31	Налоговый учет расходов в виде амортизационной премии
32	Учет материальных расходов
33	Формирование налогооблагаемой базы по операциям с ценными бумагами
34	Признание и классификация доходов для целей налогообложения прибыли
35	Признание и классификация расходов для целей налогообложения прибыли
36	Изменение налогового законодательства по налогу на прибыль

## 5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

## 5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. Определение доли участия одной организации или физического лица в другой организации  
 ООО «Единоличник» создано единственным учредителем — Ивановым И.И., ген. директор — Иванов И.И.;

ООО «Пара» имеет двух собственников — ООО «Единоличник» (90% долей) и Петрова П. П. (10% долей), ген. директор — Петров П.П.;

ООО «Трио» находится в собственности у троих — ООО «Пара» (20% долей), Петров П.П. (70% долей), ООО «Единоличник» (10% долей), ген. директор — Викторов В. В.; ООО «Кватро» является дочерней компанией ООО «Пара» (т.е. 100% долей в его уставном капитале принадлежит ООО «Пара»), ген. директор — Володин В.В.;

ООО «Пинта» создано Ивановым И.И. (1% долей), Петровым П.П. (2% долей), Сидоровым С.С. (90% долей), ООО «Кватро» (4% долей), ООО «Единоличник» (3% долей), ген. директор — Сидоров С.С.;

ОАО «Бесконечность» имеет в составе своих акционеров в том числе ООО «Единоличник» (5% акций), ООО «Пара» (2% акций), ООО «Трио» (13% акций), ООО «Кватро» (4% акций), ООО «Пинта» (15% акций), Иванова И.И. (1% акций), Петрова П.П. (3% акций), Сидорова С.С. (4% акций), а также других акционеров, которые в нашем примере не рассматриваются (в совокупности им принадлежит 53% акций), ген. директор — Виталиев В. В.

2. Определение доли участия одной организации или физического лица в другой организации  
 Как пересчитать доходы и расходы, если контрагент признал старый долг

3. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на добавленную стоимость

Компания заключила договор на сумму 2 000 000 руб. с условием поэтапной сдачи работ. Всего в договоре четыре этапа, стоимость каждого 500 000 руб. с учетом НДС. По условиям договора предусмотрен аванс 1 000 000 руб. Компания выполнила первый этап работ, в счет его оплаты засчитывает 30% от аванса.

Отразить ситуацию для целей налогообложения НДС в учете покупателя и поставщика

## 5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

### 5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

### 5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная  Письменная  Компьютерное тестирование  Иная

### 5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

В течение семестра выполняются контрольные работы

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
<b>6.1.1 Основная учебная литература</b>				
Макеева, Е. З., Кузьмина, Т. Н., Калачев, М. А., Колокуцкий, А. В., Устич, Д. П., Некрасовой, Е. Ю.	Налоговый учет	Москва: Прометей	2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/94469.html">http://www.iprbookshop.ru/94469.html</a>
Комарова, Е. И., Стеба, Н. Д., Пивоварова, Н. В., Федосеева, Ю. А.	Налоги и налогообложение	Саратов: Профобразование	2020	<a href="http://www.iprbookshop.ru/91896.html">http://www.iprbookshop.ru/91896.html</a>
<b>6.1.2 Дополнительная учебная литература</b>				

Шегал С. Э., Хиневич М. А.	Налоговый учет	СПб.: СПбГУПТД	2019	<a href="http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=201968">http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=201968</a>
Мигунова, М. И.	Налоги и налоговый учет	Красноярск: Сибирский федеральный университет	2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/100061.html">http://www.iprbookshop.ru/100061.html</a>
Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. и др.	Налоги и налогообложение	Москва: Инфра-М	2020	<a href="https://ibooks.ru/reading.php?short=1&amp;productid=367301">https://ibooks.ru/reading.php?short=1&amp;productid=367301</a>
Шегал, С. Э., Хиневич, М. А.	Налоговый учет	Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна	2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/103962.html">http://www.iprbookshop.ru/103962.html</a>

### 6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: [http://window.edu.ru/catalog/?p\\_rubr=2.2.75.6](http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6)

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

### 6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Windows

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

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

### 6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска
Компьютерный класс	Мультимедийное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду