

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«28» 06 2022 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.08

Учет расчетов с бюджетом по акцизам на товары и минеральное сырье

Учебный план: 2022-2023 38.03.01 ИЭСТ Бух учет, аудит и фин конс ООО №1-1-151.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, аудит и финансовый консалтинг
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоё мкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
4	УП	34	17	92,75	0,25	4	Зачет
	РПД	34	17	92,75	0,25	4	
Итого	УП	34	17	92,75	0,25	4	
	РПД	34	17	92,75	0,25	4	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 954

Составитель (и):

Старший преподаватель

Александрова Марина
Геннадиевна

доктор экономических наук, Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

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 нормативно-правового регулирования расчетов с бюджетом по акцизам на товары и минеральное сырье, освоение студентами методики налогообложения акцизами подакцизных товаров

1.2 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.

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

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

Бухгалтерский учет

Налоги и налоговая система

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-6: Способен осуществлять ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование
Знать: законодательство о налогах и сборах Российской Федерации в части исчисления и расчета акциза; основные положения налогового законодательства по установлению основных элементов налога, уплачиваемого организациями
Уметь: применять законодательство о налогах и сборах Российской Федерации при расчете акцизов; отслеживать основные изменения налогового законодательства
Владеть: методами применения налогового законодательства и разъяснений к нему для правильного и своевременного исчисления налога, уплачиваемого организациями; заполнения и представления форм налоговой отчетности

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Налогоплательщики и подакцизные товары	4					Т
Тема 1. Налогоплательщики. Исполнение обязанности по уплате налога. Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества. Практическое занятие. Налогоплательщики.		2	1	9		
Тема 2. Подакцизные товары. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Товары, не рассматриваемые как подакцизные для целей налогообложения. Практическое занятие. Подакцизные товары.		2	1	9		
Раздел 2. Объекты налогообложения акцизами. Налоговая база						Т

<p>Тема 3. 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. Практическое занятие. Определение объекта налогообложения акцизами.</p>	5	2	12	АС	
<p>Тема 4. 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. Практическое занятие. Определение налоговой базы по акцизам.</p>	5	4	12,75		
<p>Раздел 3. Порядок исчисления и уплаты акцизов</p>					Т

<p>Тема 5. 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. Практическое занятие. Исчисление акцизов.</p>	6	2	14	АС	
<p>Тема 6. 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 Практическое занятие. Исчисление акцизов в ситуациях, когда налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты.</p>	5	2	14		
<p>Раздел 4. Особенности исчисления и уплаты акцизов некоторыми категориями налогоплательщиков.</p>					Т

<p>Тема 7. 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 которым могут быть выданы такие свидетельства. Случаи, когда налоговые органы могут приостановить действие свидетельства или аннулировать его. Порядок расчета акциза организацией, имеющей соответствующее свидетельство.</p> <p>Практическое занятие. Исчисление акцизов организациями, имеющими свидетельства в области производства спиртосодержащей продукции</p>	5	3	11		
<p>Тема 8. 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 которым могут быть выданы такие свидетельства. Случаи, когда налоговые органы могут приостановить действие свидетельства или аннулировать его. Порядок расчета акциза лицом, имеющим соответствующее свидетельство.</p> <p>Практическое занятие. Исчисление акцизов лицами, имеющими свидетельства на совершение операций с прямогонным бензином, бензолом, параксилолом или ортоксилолом.</p>	4	2	11		

Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	34	17	92,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)	0,25				
Всего контактная работа и СР по дисциплине	51,25		92,75		

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-6	<p>Называет нормативные акты, регулирующие в настоящее время вопросы налогообложения акцизами</p> <p>называет последние изменения в нормативных актах, касающихся налогообложения акцизами;</p> <p>методы и формы организации расчетов с бюджетом по акцизам на товары и минеральное сырье</p>	Вопросы для устного опроса
	<p>Проводит расчет акцизов при налогообложении различных подакцизных товаров,</p> <p>применяет при расчете акцизов актуальные ставки;</p> <p>оформляет необходимые первичные документы для расчетов с бюджетом по акцизам</p>	Практическое задание
	<p>использует методы анализа большого количества информации и самостоятельно принимает решения при организации расчетов с бюджетом по акцизам на товары и минеральное сырье</p>	Практическое задание

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	<p>Умение использовать теоретические знания для решения практических задач. Качество исполнения всех элементов практического задания полностью соответствует всем требованиям.</p> <p>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	
Не зачтено	<p>Неспособность использовать теоретические знания для решения практических задач. Качество исполнения элементов практического задания не соответствует всем требованиям или практическое задание не выполнено.</p> <p>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	

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
Семестр 4	
1	Лица, подлежащие налогообложению акцизами в Российской Федерации.
2	Товары, не рассматриваемые как подакцизные для целей налогообложения.
3	Операции, подлежащие налогообложению акцизами, и операции.
4	Операции, освобождаемые от налогообложения акцизами.
5	Определение налоговой базы при реализации или получении подакцизных товаров.
6	Определение налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок.
7	Особенности расчета акцизов по разным ставкам.
8	Порядок исчисления акцизов и авансового платежа акциза.
9	Акциз, предъявляемый продавцом покупателю.
10	Налоговые вычеты и порядок их применения.
11	Сроки и порядок уплаты акциза.
12	Виды свидетельств, которые может получить организация, совершающая операции с денатурированным этиловым спиртом.
13	Требования к организациям, при которых может быть выдано свидетельство о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами.
14	Виды свидетельств, которые может получить лицо, совершающее операции с прямогонным бензином.
15	Требования к лицу, при которых может быть выдано свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом.

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

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?

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.

3. ЗАО «Альфа» осуществляет деятельность по производству пива. В потребительскую тару (бутылки и банки) произведенное организацией пиво разливает ООО «Пивдом». Разлив осуществляется «Пивдомом» на давальческой основе.

19 июля «Альфа» передала «Пивдому» для разлива 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.

4. Организация в июне 20XX 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.

5. 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 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.

6. Завод ликероводочной продукции за НП(налоговый период):

- 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.

- 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.

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

На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Михайлюк, О. Н., Беликова, О. А.	Налоги и налогообложение	Москва: Ай Пи Ар Медиа	2021	http://www.iprbookshop.ru/109156.html
Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. и др.	Налоги и налогообложение	Москва: Инфра-М	2020	https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=367301
6.1.2 Дополнительная учебная литература				

Заболотни, Г. И.	Налоги и налогообложение	Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ	2020	http://www.iprbookshop.ru/105033.html
Железная, Е. Д.	Налоги и налогообложение	Сочи: Сочинский государственный университет	2020	http://www.iprbookshop.ru/106577.html

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

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

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

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

Microsoft Windows

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

СПС КонсультантПлюс

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

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