

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«21» 02 2023 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.08

Учет расчетов с бюджетом по акцизам на товары и минеральное сырье

Учебный план: 2023-2024 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 Минобрнауки России 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	AC	
<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	AC	
<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	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 опроса
	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
	использует методы анализа большого количества информации и самостоятельно принимает решения при организации расчетов с бюджетом по акцизам на товары и минеральное сырье	Практическое задание

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
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.	
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.	

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

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				
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
Михайлюк, О. Н., Беликова, О. А.	Налоги и налогообложение	Москва: Ай Пи Ар Медиа	2021	http://www.iprbookshop.ru/109156.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				

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