

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна»
(СПбГУПТД)

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«21» 02 2023 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.08

Учет расчетов с бюджетом по косвенным налогам

Учебный план: 2023-2024 38.03.01 ИЭСТ Межд учет и аудит ОЗО №1-3-103.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Международный учет и аудит
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очно-заочная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоё мкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
	Лекции	Практ. занятия				
2	УП	4	32		1	
	РПД	4	32		1	
3	УП	4	96	4	3	Зачет
	РПД	4	96	4	3	
Итого	УП	8	128	4	4	
	РПД	8	128	4	4	

Санкт-Петербург
2023

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

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-5: Способен осуществлять постановку на налоговый учёт, ведение налогового учета работодателя и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц
Знать: 1) законодательство о налогах и сборах Российской Федерации в части расчетов с бюджетом по косвенным налогам; 2) основные положения налогового законодательства по установлению основных элементов косвенных налогов, уплачиваемых организациями
Уметь: 1) использовать правовые знания в сфере налогообложения для исчисления косвенных налогов, а также подготовки и подачи соответствующей отчетности, уплаты налогов;
Владеть: 1) методами определения налоговой базы косвенных налогов налогоплательщика, по которым выявлены правовые основания для их уплаты

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. Основы расчетов с бюджетом по косвенным налогам	2					

<p>Тема 1. Введение в дисциплину. Сущность налогов, их функции. Прямые и косвенные налоги. Позиции экономистов относительно косвенного налогообложения (Ф,Кенэ, А.Смит, Д.Локк и др.). Преимущества и недостатки косвенного налогообложения. Налогоплательщики. Исполнение обязанности по уплате налога. Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества. История появления акцизов. Налог с продаж: история неоднократного введения и отмены этого налога в РФ. Налог на добавленную стоимость и его трансформация в Российском законодательстве. НДС: налогоплательщики и элементы налога. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами. Налогоплательщики НДС, объект налогообложения, место реализации товаров, работ и услуг. Операции, не подлежащие налогообложению НДС. Особенности обложения НДС при ввозе и вывозе товаров в(из) РФ. Определение налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг, в т. ч. при ввозе товаров в РФ и территории, находящиеся под её юрисдикцией. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок расчёта НДС. Компенсация суммы НДС физическим лицам при вывозе товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза. Момент определения налоговой базы по НДС, счёт-фактура, НДС, предъявляемый продавцом покупателю. Налоговые вычеты и восстановление НДС, ранее законно принятых к вычету. Компенсация суммы НДС физическим лицам при вывозе товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза.</p>		4		32		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		4		32		
Консультации и промежуточная аттестация - нет		0				
Раздел 2. Теоретические основы и развитие косвенного налогообложения.	3					Ко

<p>Тема 2. Налоги и их классификация. Развитие теории косвенного налогообложения. Сущность налогов, их функции. Прямые и косвенные налоги. Позиции экономистов относительно косвенного налогообложения (Ф,Кенэ, А.Смит, Д.Локк и др.). Преимущества и недостатки косвенного налогообложения. Практическое занятие. Косвенное налогообложение. Теоретические основы и история развития.</p>		0,5		10		
--	--	-----	--	----	--	--

<p>Тема 3. История развития косвенного налогообложения в России. История появления акцизов. Налог с продаж: история неоднократного введения и отмены этого налога в РФ. Налог на добавленную стоимость и его трансформация в Российском законодательстве. Практическое занятие. Косвенное налогообложение. Теоретические основы и история развития.</p>		0,5	10		
<p>Раздел 3. Налог на добавленную стоимость.</p>					
<p>Тема 4. НДС: налогоплательщики и элементы налога. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами. Налогоплательщики НДС, объект налогообложения, место реализации товаров, работ и услуг. Операции, не подлежащие налогообложению НДС. Особенности обложения НДС при ввозе и вывозе товаров в(из) РФ. Определение налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг, в т. ч. при ввозе товаров в РФ и территории, находящиеся под её юрисдикцией. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами. Налоговый период. Налоговые ставки. Практическое занятие. Определение налогоплательщиков и налоговой базы по НДС.</p>		0,5	12	АС	Т
<p>Тема 5. Порядок расчёта НДС. Компенсация суммы НДС физическим лицам при вывозе товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза. Момент определения налоговой базы по НДС, счёт-фактура, НДС, предъявляемый продавцом покупателю. Налоговые вычеты и восстановление НДС, ранее законно принятых к вычету. Компенсация суммы НДС физическим лицам при вывозе товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза. Практическое занятие. Расчет НДС налогоплательщиками и налоговыми агентами</p>		0,5	14		
<p>Раздел 4. Акцизы: подакцизные товары, налогоплательщики, объекты обложения акцизами и налоговые базы акцизов.</p>					Т

<p>Тема 6. Налогоплательщики. Подакцизные товары. Объекты обложения акцизами. 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. 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. Объекты налогообложения акцизами. Подакцизные товары.</p>	1	0,5	14	АС	
<p>Тема 7. Налоговые базы и налоговые ставки. 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 её юрисдикцией. Налоговые ставки, особенности расчета налоговой базы акцизов при применении разных ставок. Практическое занятие. Решение простейших задач на расчёт акцизов при различных объектах налогообложения.</p>	1	0,5	14		
<p>Раздел 5. Особенности исчисления и уплаты акцизов некоторыми категориями налогоплательщиков.</p>					
<p>Тема 8. Исчисление акциза. Налоговые вычеты и акциз, подлежащий уплате в бюджет. Налоговый период. Порядок исчисления акцизов и авансового платежа акциза. Дата реализации или получения подакцизных товаров. Акциз, предъявляемый продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза. Налоговые вычеты и порядок их применения. Суммы акциза, подлежащие уплате в бюджет и возврату. Порядок возмещения акциза некоторым категориям налогоплательщиков. Сроки и порядок уплаты. Практическое занятие. Решение задач на расчет акцизов организациями, имеющими право на вычет.</p>	1	0,5	11		Т

Тема 9. Особенности исчисления и уплаты акцизов налогоплательщиками, имеющими различные виды свидетельств. 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 Практическое занятие. Исчисление акцизов организациями, имеющими свидетельства.	1	0,5	11		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	4	4	96		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)	0,25				
Всего контактная работа и СР по дисциплине	12,25		128		

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-5	<p>Называет нормативные акты, регулирующие в настоящее время вопросы налогообложения и расчетов с бюджетом по косвенными налогами.</p> <p>Называет последние изменения в нормативных актах, касающихся налогообложения акцизами и НДС;</p> <p>Формулирует и характеризует элементы косвенных налогов: акцизов и НДС.</p> <p>Рассчитывает НДС при получении налогоплательщиком аванса. Рассчитывает НДС, который должен уплатить в бюджет налоговый агент. Проводит расчет акцизов при налогообложении различных подакцизных товаров,</p> <p>Применяет при расчете НДС и акцизов актуальные ставки; оформляет необходимые первичные документы для расчетов с бюджетом по акцизам,</p>	<p>Вопросы для устного опроса</p> <p>Практическое задание</p> <p>Практическое задание</p>

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
Курс 3	
1	Операции, подлежащие налогообложению акцизами, и операции.
2	Товары, не рассматриваемые как подакцизные для целей налогообложения.
3	Лица, подлежащие налогообложению акцизами в Российской Федерации.
4	Порядок компенсации суммы НДС физическим лицам при вывозе товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза
5	Восстановление НДС, ранее законно принятых к вычету.
6	Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами.
7	Особенности обложения НДС при ввозе и вывозе товаров в(из) РФ.
8	Операции, не подлежащие налогообложению НДС.
9	Требования к лицу, при которых может быть выдано свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом.
10	Виды свидетельств, которые может получить лицо, совершающее операции с прямогонным бензином.
11	Требования к организациям, при которых может быть выдано свидетельство о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами.
12	Виды свидетельств, которые может получить организация, совершающая операции с денатурированным этиловым спиртом.
13	Сроки и порядок уплаты акциза.
14	Налоговые вычеты и порядок их применения.
15	Акциз, предъявляемый продавцом покупателю.
16	Порядок исчисления акцизов и авансового платежа акциза.
17	Особенности расчета акцизов по разным ставкам.
18	Определение налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок.
19	Определение налоговой базы при реализации или получении подакцизных товаров.
20	Операции, освобождаемые от налогообложения акцизами.
21	Операции, подлежащие налогообложению акцизами, и операции.
22	Налог с продаж. Использование этого налога в российской налоговой системе.
23	Преимущества и недостатки косвенного налогообложения.

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. Сославшись на НК, выбрать операции, освобожденные от НДС::

- реализация услуг на территории РФ;
- реализация земельных участков;
- безвозмездная передача имущества
- передача имущества и имущественных прав правопреемникам при реорганизации
- безвозмездная передача объектов социально-культурной сферы органам государственной власти и местного самоуправления

2. 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?

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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

В течение семестра выполняются контрольные работы

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