

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«28» 06 2022 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.ДВ.01.01 Формирование налогооблагаемых показателей

Учебный план: 2022-2023 38.04.01 ИЭСТ Межд учет и аудит ОО №2-1-109.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: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоёмкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации	
	Лекции	Практ. занятия					
2	УП	17	17	73,75	0,25	3	Зачет
	РПД	17	17	73,75	0,25	3	
Итого	УП	17	17	73,75	0,25	3	
	РПД	17	17	73,75	0,25	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 соответствии 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	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Формирование налогооблагаемых показателей по федеральным налогам	2					3

<p>Тема 1. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль.</p> <p>Связь бухгалтерского и налогового учета при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Объект налогообложения, плательщики налога. Доходы от реализации и внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы. Порядок классификации расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизируемое имущество. Порядок начисления амортизации. Методы начисления амортизации. Применение коэффициентов при начислении амортизации. Амортизационная премия. Прочие расходы. Расходы на ремонт основных средств и иного имущества. Расходы на освоение природных ресурсов. Расходы, связанные с НИОКР. Расходы на имущественное страхование. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые при расчете налогооблагаемой прибыли. Особенности определения расходов при реализации товаров и (или) имущественных прав. Методы определения доходов и расходов. Прямые и косвенные расходы. Налоговая база. Долевое участие в организациях. Обслуживающие производства и хозяйства. Уступка права требования. КГН. Перенос убытков на будущее. Инвестиционный налоговый вычет.</p> <p>Практическое занятие. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль</p>	6	6	9	АС	
---	---	---	---	----	--

<p>Тема 2. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на добавленную стоимость</p> <p>Объект налогообложения. Место реализации (передачи) - территории РФ. Операции, не признаваемые объектом налогообложения НДС. Освобождение от налогообложения операций по статье 149 НК РФ. Освобождение от налогообложения при ввозе отдельных категорий товаров по ст. 150 НК РФ. Полное или частичное освобождение от уплаты НДС при ввозе товаров в зависимости от таможенной процедуры. Полное или частичное освобождение от уплаты НДС при вывозе товаров - п.2 ст. 151 НК РФ. Общие правила определения налоговой базы. Момент определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Особенности налогообложения при реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база при передаче имущественных прав. Налоговая база у посредников. Налоговая база при реализации предприятия как имущественного комплекса. Налоговая база при ввозе товаров на территорию России. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами. Особенности налогообложения при реорганизации организаций. Налоговая база при передаче товаров для собственных нужд. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления. Подходы к ведению раздельного учета. Ставка НДС 0%. Ставка 10% и 20%. Расчетная ставка. Общие правила применения вычетов. Вычеты по ОС, оборудованию к установке, НМА. Правила применения вычетов при применении ставки 0%. Порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров. Восстановление НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.</p> <p>Практическое занятие. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на добавленную стоимость</p>		4	4	9		
---	--	---	---	---	--	--

<p>Тема 3. Формирование налогооблагаемых показателей по НДФЛ.</p> <p>Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Доходы в натуральной форме. Доходы в виде материальной выгоды. Доходы по договорам страхования. Доходы от долевого участия в организации. Доходы по операциям с ценными бумагами. Доходы в виде процентов по вкладам в банках. Доходы по операциям РЕПО с ценными бумагами. Доходы в виде выигрышей, полученных от участия в азартных играх и лотереях. Доходы, не учитываемые при налогообложении. Налоговые вычеты. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Инвестиционные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Имущественные вычеты, связанные с приобретением жилья. Имущественные вычеты, связанные с приобретением жилья. Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с производными финансовыми инструментами. Профессиональные налоговые вычеты. Дата получения дохода. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые агенты.</p> <p>Практическое занятие. Формирование налогооблагаемых показателей по НДФЛ</p>	2	2	6		
<p>Тема 4. Формирование налогооблагаемых показателей по страховым взносам.</p> <p>Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов (для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам). Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Тарифы страховых взносов.</p> <p>Практическое занятие. Формирование налогооблагаемых показателей по <u>страховым взносам</u></p>	1	1	6		
<p>Раздел 2. Формирование налогооблагаемых показателей по региональным и местным налогам</p>					3

<p>Тема 5. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на имущество Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налогооблагаемой базы в рамках договора простого товарищества. Порядок определения налогооблагаемой базы по договору доверительного управления. Особенности определения налоговой базы в отношении отдельных объектов недвижимого имущества. Налоговый (отчетный) период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога (авансовых платежей по налогу). Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Практическое занятие. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на имущество</p>	1	1	9		
<p>Тема 6. Формирование налогооблагаемых показателей по транспортному налогу. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база, период и ставки налога. Порядок исчисления суммы налога (авансовых платежей по налогу). Практическое занятие. Формирование налогооблагаемых показателей по транспортному налогу</p>	0,5	0,5	6		
<p>Тема 7. Формирование налогооблагаемых показателей по земельному налогу. Налогоплательщики. Объект налогообложения. . Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый (отчетный) период. Налоговые ставки и льготы. Порядок исчисления налога (авансовых платежей по налогу). Порядок и сроки уплаты налога (авансовых платежей по налогу). Практическое занятие. Формирование налогооблагаемых показателей по земельному налогу</p>	1	1	7		
<p>Раздел 3. Формирование налогооблагаемых показателей при применении специальных режимов</p>					
<p>Тема 8. Упрощенная система налогообложения (УСН) Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Доходы и расходы, учитываемые при УСН. Особенности налогового учета отдельных расходов. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Практическое занятие. Упрощенная система налогообложения</p>	0,5	0,5	7,75		3

Тема 9. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) Налогоплательщики ЕСХН. Порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН. Объект налогообложения ЕСХН. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Практическое занятие. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	0,5	0,5	7	АС	
Тема 10. Патентная система налогообложения Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый учет. Практическое занятие. Патентная система налогообложения	0,5	0,5	7		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	17	17	73,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)	0,25				
Всего контактная работа и СР по дисциплине	34,25		73,75		

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-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
	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	Практическое задание
	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	Практическое задание

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
Семестр 2	
1	Изменение налогового законодательства по налогу на прибыль
2	Признание и классификация расходов для целей налогообложения прибыли
3	Признание и классификация доходов для целей налогообложения прибыли
4	Формирование налогооблагаемой базы по операциям с ценными бумагами
5	Учет материальных расходов
6	Налоговый учёт расходов в виде амортизационной премии
7	Контролируемые сделки
8	Налогообложение дивидендов
9	Формирование налогооблагаемых показателей по земельному налогу
10	Формирование налогооблагаемых показателей по транспортному налогу
11	Расходы на добровольное страхование и медобслуживание работников, возмещение процентов по жилищным кредитам работников
12	Учет амортизации при расчете налога на прибыль
13	Расходы на оплату труда
14	Прочие расходы при налогообложении прибыли
15	Внереализационные расходы при налогообложении прибыли
16	Расчет НДС при реализации имущества, учтенного с НДС
17	Расчет НДС при безвозмездной передаче имущества
18	Расчет НДС при реализации имущества, приобретенного у физических лиц
19	НДС при передаче имущественных прав
20	Формирование налогооблагаемых показателей при патентной системе
21	Налогообложение НДС сумм, связанных с оплатой товаров, работ, услуг
22	Раздельный учет входного НДС при осуществлении деятельности, облагаемой и необлагаемой НДС
23	НДС при осуществлении экспортных операций
24	НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ
25	Определение налогового статуса налогоплательщиков НДС
26	Налогообложение НДС доходов в виде материальной выгоды
27	Налогообложение НДС доходов нерезидентов
28	Налогообложение НДС доходов от реализации имущества
29	Страховые взносы: начисление, порядок уплаты
30	Особенности расчета налога на недвижимое имущество.
31	Формирование налогооблагаемых показателей сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов
32	Формирование налогооблагаемых показателей по лесным платежам

33	Формирование налогооблагаемых показателей по водному налогу
34	Формирование налогооблагаемых показателей по единому сельскохозяйственному налогу
35	Формирование налогооблагаемых показателей по единому налогу при УСН

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

Зачет проводится в устной форме. На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу. Во время зачета студент может пользоваться калькулятором

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Макеева, Е. З., Кузьмина, Т. Н., Калачев, М. А., Колокуцкий, А. В., Устич, Д. П., Некрасовой, Е. Ю.	Налоговый учет	Москва: Прометей	2019	http://www.iprbookshop.ru/94469.html
Мигунова, М. И.	Налоги и налоговый учет	Красноярск: Сибирский федеральный университет	2019	http://www.iprbookshop.ru/100061.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Шегал С. Э., Хиневич М. А.	Налоговый учет	СПб.: СПбГУПТД	2019	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=201968

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
Шегал, С. Э., Хиневич, М. А.	Налоговый учет	Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна	2019	http://www.iprbookshop.ru/103962.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

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