

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Силин Яков Петрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 08.06.2026 10:19:29
Уникальный программный ключ:
24f866be2aca16484036a8cbb3c509a9531e605f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

24.11.2025 г.
протокол № 5
Зав. кафедрой Юзвович Л.И.

Утверждена
Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования

16 декабря 2025 г.

протокол № 4

Председатель

Карх Д.А.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

| | |
|-------------------------|---|
| Наименование дисциплины | Налоги и налогообложение |
| Направление подготовки | 38.03.06 Торговое дело |
| Профиль | Коммерческая деятельность и логистика предприятий |
| Форма обучения | очная |
| Год набора | 2026 |
| Разработана: | |
| Доцент, к.э.н. | |
| Смородина Е.А. | |
| Доцент, к.э.н. | |
| Львова М.И. | |

Екатеринбург
2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|-----------|
| ВВЕДЕНИЕ | 3 |
| 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ | 3 |
| 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП | 3 |
| 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ | 3 |
| 4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП | 3 |
| 5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН | 4 |
| 6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ | 4 |
| 7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ | 7 |
| 8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ | 14 |
| 9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ | 14 |
| 10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ | 15 |
| 11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ | 16 |

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы бакалавриата, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

| | |
|---------|---|
| ФГОС ВО | Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования- бакалавриат по направлению подготовки 38.03.06 Торговое дело (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 963) |
|---------|---|

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

формирование компетенций по проведению обоснованных организационно-управленческих решений хозяйствующих субъектов в области налогообложения, анализ их результатов, подготовка данных для составления финансовых и налоговых отчетов для оценки налоговых рисков по проводимым сделкам.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к обязательной части учебного плана.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

| Промежуточная аттестация | Часов | | | | | 3. е. |
|--------------------------|------------------|---------------------------------|--------|---|--|-------|
| | Всего за семестр | Контактная работа (по уч. зан.) | | | Самостоятельная работа в том числе подготовительных и курсовых | |
| | | Всего | Лекции | Практические занятия, включая курсовое проектирование | | |
| Семестр 6 | | | | | | |
| Экзамен | 180 | 32 | 16 | 16 | 121 | 5 |

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС ВО.

| Шифр и наименование компетенции | Индикаторы достижения компетенций |
|--|--|
| ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности; | ИД-1. ОПК-4 Знать: основы экономики и финансов для поиска организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности; теорию и практику управления цепями поставок на предприятии; основы планирования в SCM; основы оптимизации издержек в SCM; основную специфику управления цепями поставок в функциональных областях логистики; основы оптимизации издержек в SCM |
| | ИД-2. ОПК-4 Уметь: находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности; выстраивать систему управления цепями поставок на предприятии; оценить эффективность предприятия в SCM на российском рынке; организовать движение материального потока через все звенья логистической системы. |

| | |
|---|--|
| ОПК-4 Способен предлагать экономические и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности; | ИД-3.ОПК-4 Иметь практический опыт: принятия организационно-управленческих решений и несения ответственности за результаты в профессиональной деятельности |
|---|--|

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

| Тема | Наименование темы | Часов | | | | Самост. работа | Контроль самостоятельной работы |
|------------------|---|--------------|---------------------------------|--------------|----------------------|----------------|---------------------------------|
| | | Все го часов | Контактная работа (по уч. зан.) | | | | |
| | | | Лекции | Лабораторные | Практические занятия | | |
| Семестр 6 | | 15 | | | | | |
| Тема 1. | Налоговая система РФ (ОПК- | 24 | 2 | | 2 | 20 | |
| Тема 2. | Механизм исчисления и уплаты федеральных налогов РФ с учетом отраслевых особенностей хозяйствующих | 34 | 4 | | 4 | 26 | |
| Тема 3. | Механизм исчисления и уплаты региональных налогов РФ с учетом отраслевых особенностей хозяйствующих | 18 | 2 | | 2 | 14 | |
| Тема 4. | Механизм исчисления и уплаты местных налогов РФ с учетом отраслевых особенностей | 28 | 2 | | 2 | 24 | |
| Тема 5. | Сущность и порядок применения специальных налоговых режимов в РФ с учетом отраслевых | 28 | 4 | | 4 | 20 | |
| Тема 6. | Механизм исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды с учетом отраслевых особенностей | 21 | 2 | | 2 | 17 | |

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

| Раздел/Тема | Вид оценочного средства | Описание оценочного средства | Критерии оценивания |
|---------------------------------|-------------------------|------------------------------|---------------------|
| Текущий контроль (Приложение 4) | | | |

| | | | |
|---|--|---|----------|
| Тема 1 | Письменная контрольная работа №1 ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ (Приложение 4) | При изучении содержания, форм, методов, задач и функции налогового контроля, бакалавры должны ознакомиться с целями и методами камеральных и выездных налоговых проверок, предусмотренных Налоговым кодексом. Используя аналитические данные, представленные на официальном | 50-100 % |
| Тема 2-6 | Тест (Приложение 4) | Фонд тестовых заданий Тест из 15 вопросов. | 50-100 |
| Тема 1-6 | Деловая ситуация (Приложение 4) | <p>Определить суммы налогов и сборов, подлежащих уплате организацией, которая занимается оптовой торговлей и применяет различные налоговые режимы за налоговый период:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обычную систему налогообложения; - УСН объект «доходы минус расходы»; - УСН объект «доходы»; <p>Рассчитать чистую прибыль организации и налоговой нагрузки</p> | 50-100 % |
| Промежуточная аттестация (Приложение 5) | | | |
| 6 семестр (Эк) | Билет для экзамена (Приложение 5) | Билет состоит из одного теоретического вопроса | 50-100 % |

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущий контроль. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течение семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущего контроля, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончании дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончании формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

| Показатель оценки | По 5-балльной системе | Характеристика показателя |
|-------------------|-----------------------|---|
| 100% - 85% | отлично | обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне |
| 84% - 70% | хорошо | обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответаи т.д.) |
| 69% - 50% | удовлетворительно | обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно. |
| 49 % и менее | неудовлетворительно | обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для |
| 100% - 50% | зачтено | характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» |
| 49 % и менее | не зачтено | характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно» |

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

Тема 1. Налоговая система РФ (ОПК-4)

Изучение нормативной базы в области налогообложения и тенденций изменения законодательства:

1. Система налогов и сборов РФ.
2. Принципы построения налоговой системы РФ.
3. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
4. Налоговое администрирование: содержание, формы и методы.
5. Факторы администрирования и принципы налогового администрирования
6. Правовое обеспечение налогового администрирования.
7. Налоговые органы РФ, их права и обязанности.
8. Контроль за исполнением обязанности по уплате налога и сбора.
9. Налоговый контроль: понятие, функции и задачи.
10. Виды налогового контроля.
11. Формы и методы организации налогового контроля.

Тема 2. Механизм исчисления и уплаты федеральных налогов РФ с учетом отраслевых особенностей хозяйствующих субъектов (ОПК-4)

Исследование налогового законодательства Российской Федерации по механизму исчисления и уплаты основных федеральных налогов при применении общей системы налогообложения.

Изучение порядка составления налоговых расчетов и деклараций и рассмотрение методов и приемов организации налогового учета; изучение специфики проведения налоговых проверок.

1. Налог на добавленную стоимость.
2. Акцизы.
3. Налог на прибыль организаций.
4. Налог на доходы физических лиц.
5. Налог на добычу полезных ископаемых.
6. Водный налог.
7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
8. Государственная пошлина.
9. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

Тема 3. Механизм исчисления и уплаты региональных налогов РФ с учетом отраслевых особенностей хозяйствующих субъектов (ОПК-4)

Исследование налогового законодательства Российской Федерации по механизму исчисления и уплаты основных региональных налогов при применении общей системы налогообложения.

Изучение порядка составления налоговых расчетов и деклараций и рассмотрение методов и приемов организации налогового учета; изучение специфики проведения налоговых проверок.

1. Налог на имущество организаций.
2. Транспортный налог.
3. Налог на игорный бизнес.

Тема 4. Механизм исчисления и уплаты местных налогов РФ с учетом отраслевых особенностей хозяйствующих субъектов (ОПК-4)

Исследование налогового законодательства Российской Федерации по механизму исчисления и уплаты местных налогов при применении общей системы налогообложения.

Изучение порядка составления налоговых расчетов и деклараций и рассмотрение методов и приемов организации налогового учета; изучение специфики проведения налоговых проверок.

1. Налог на имущество физических лиц.
2. Земельный налог.
3. Торговый сбор.

Тема 5. Сущность и порядок применения специальных налоговых режимов в РФ с учетом отраслевых особенностей хозяйствующих субъектов (ОПК-4)

Исследование налогового законодательства Российской Федерации по механизму исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов.

Изучение порядка составления налоговых расчетов и деклараций и рассмотрение методов и приемов организации налогового учета; изучение специфики проведения налоговых проверок.

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).
2. Упрощенная система налогообложения (УСН).
3. Патентная система налогообложения (ПСН).
4. Налог на профессиональный доход.

Тема 6. Механизм исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды с учетом отраслевых особенностей хозяйствующих субъектов (ОПК-4)

Исследование законодательства Российской Федерации по механизму исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды.

1. Взносы, уплачиваемые в Пенсионный фонд.
2. Взносы, уплачиваемые в фонд социального страхования.
3. Взносы, уплачиваемые в федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

Тема 2. Механизм исчисления и уплаты федеральных налогов РФ с учетом отраслевых особенностей хозяйствующих субъектов (ОПК-4)

Изучение финансовой и налоговой информации, необходимой для исчисления и уплаты федеральных налогов.

Рассмотрение методов финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности налогоплательщика, необходимой для исчисления и уплаты федеральных налогов.

Изучение данных и ведение базы по различным клиентам и контрагентам с целью предотвращения сделок с недобросовестными налогоплательщиками и минимизации налоговых рисков, связанных с проведением налогового контроля.

Изучение работы взаимодействия налогоплательщиков с аналитиками, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, налоговыми органами.

Рассмотрение современных информационных технологий, справочных и информационных систем в сфере налогообложения и налогового планирования с целью организации управления федеральными налогами.

Решение практических задач по исчислению и уплате федеральных налогов при применении общей системы налогообложения.

Рассмотрение практических примеров по сбору информации для актуализации налоговых рисков.

Тема 3. Механизм исчисления и уплаты региональных налогов РФ с учетом отраслевых особенностей хозяйствующих субъектов (ОПК-4)

Изучение финансовой и налоговой информации, необходимую для исчисления и уплаты региональных налогов.

Рассмотрение методов финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской(финансовой) отчетности налогоплательщика, необходимую для исчисления и уплаты региональных налогов.

Изучение данных и ведение базы по различным клиентам и контрагентам с целью предотвращения сделок с недобросовестными налогоплательщиками и минимизации налоговых рисков, связанных с проведением налогового контроля.

Изучение работы взаимодействия налогоплательщиков с аналитиками, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, налоговыми органами.

Рассмотрение современных информационных технологий, справочных и информационных систем в сфере налогообложения и налогового планирования с целью организации управления региональными налогами.

Решение практических задач по исчислению и уплате региональных налогов при применении общей системы налогообложения.

Рассмотрение практических примеров по сбору информации для актуализации налоговых рисков.

Тема 4. Механизм исчисления и уплаты местных налогов РФ с учетом отраслевых особенностей хозяйствующих субъектов (ОПК-4)

Изучение финансовой и налоговой информации, необходимую для исчисления и уплаты местных налогов.

Рассмотрение методов финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской(финансовой) отчетности налогоплательщика, необходимую для исчисления и уплаты местных налогов.

Изучение данных и ведение базы по различным клиентам и контрагентам с целью предотвращения сделок с недобросовестными налогоплательщиками и минимизации налоговых рисков, связанных с проведением налогового контроля.

Изучение работы взаимодействия налогоплательщиков с аналитиками, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, налоговыми органами.

Рассмотрение современных информационных технологий, справочных и информационных систем в сфере налогообложения и налогового планирования с целью организации управления местными налогами.

Решение практических задач по исчислению и уплате местных налогов при применении общей системы налогообложения.

Рассмотрение практических примеров по сбору информации для актуализации налоговых рисков.

Тема 5. Сущность и порядок применения специальных налоговых режимов в РФ с учетом отраслевых особенностей хозяйствующих субъектов (ОПК-4)

Изучение финансовой и налоговой информации, необходимой для исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов.

Рассмотрение методов финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности налогоплательщика, необходимой для исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов.

Изучение данных и ведение базы по различным клиентам и контрагентам с целью предотвращения сделок с недобросовестными налогоплательщиками и минимизации налоговых рисков, связанных с проведением налогового контроля.

Изучение работы взаимодействия налогоплательщиков с аналитиками, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, налоговыми органами.

Рассмотрение современных информационных технологий, справочных и информационных систем в сфере налогообложения и налогового планирования с целью организации управления налогами при применении специальных налоговых режимов.

Решение практических задач по исчислению и уплате налогов при применении специальных налоговых режимов.

Рассмотрение практических примеров по сбору информации для актуализации налоговых рисков.

Тема 6. Механизм исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды с учетом отраслевых особенностей хозяйствующих субъектов (ОПК-4)

Изучение финансовой и налоговой информации, необходимой для исчисления и уплаты страховых взносов.

Рассмотрение методов финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности плательщика, необходимой для исчисления и уплаты страховых взносов.

Решение практических задач по исчислению и уплате страховых взносов, уплачиваемых во внебюджетные фонды.

7.3. Содержание самостоятельной работы

Тема 2. Механизм исчисления и уплаты федеральных налогов РФ с учетом отраслевых особенностей хозяйствующих субъектов (ОПК-4)

На основе нормативной базы Российской Федерации в области налогообложения изучить следующие вопросы:

Налог на добавленную стоимость.

Значение налога на добавленную стоимость и основы его построения. Плательщики налога и объекты налогообложения. Постановка на учет в качестве плательщиков НДС. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС. Операции, не подлежащие налогообложению. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю. Налоговые вычеты. Порядок возмещения НДС из бюджета. Порядок и сроки уплаты НДС.

Акцизы.

Налогоплательщики. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговый период. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции и в отношении производства и реализации нефтепродуктов. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Налоговые вычеты. Порядок возмещения акциза из бюджета. Порядок и сроки уплаты акциза.

Налог на прибыли организаций.

Экономическая природа налога на прибыль. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли. Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли организаций. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей.

Налог на доходы физических лиц.

Налогоплательщики. Основные доходы физического лица, которые не подлежат налогообложению. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Ставки НДФЛ. Порядок предоставления налоговых вычетов: стандартных, имущественных, социальных, профессиональных. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами и индивидуальными предпринимателями.

Тема 3. Механизм исчисления и уплаты региональных налогов РФ с учетом отраслевых особенностей хозяйствующих субъектов (ОПК-4)

На основе нормативной базы Российской Федерации в области налогообложения изучить следующие вопросы:

Налог на имущество организаций.

Значение налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Транспортный налог.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Транспортные средства, не признаваемые объектом налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налога.

Налог на игорный бизнес.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 4. Механизм исчисления и уплаты местных налогов РФ с учетом отраслевых особенностей хозяйствующих субъектов (ОПК-4)

На основе нормативной базы Российской Федерации в области налогообложения изучить следующие вопросы:

Налог на имущество физических лиц.

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы.

Налоговые льготы. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога.

Земельный налог.

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы.

Налоговые льготы. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Торговый сбор.

Плательщики сбора. Объект обложения. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор. период обложения. Ставки сбора. Порядок исчисления и уплаты сбора.

Тема 5. Сущность и порядок применения специальных налоговых режимов в РФ с учетом отраслевых особенностей хозяйствующих субъектов (ОПК-4)

На основе нормативной базы Российской Федерации в области налогообложения изучить следующие вопросы:

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов.

Налоговая база. налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты ЕСХН.

Упрощенная система налогообложения.

Налогоплательщики. Порядок и условия перехода на упрощенную систему

налогообложения. Категории организаций и индивидуальных предпринимателей, которые не могут применять упрощенную систему налогообложения. Сущность упрощенной системы налогообложения.

Объект налогообложения и ставки единого налога по этой системе. Порядок определения доходов и расходов. Налоговый и отчетный периоды. Порядок и сроки уплаты единого налога по упрощенной системе налогообложения.

Патентная система налогообложения

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения; сущность патентной системы налогообложения; права субъекта РФ в отношении патентной системы налогообложения; объект налогообложения; налоговая база; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты единого налога по этой системе.

Тема 6. Механизм исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды с учетом отраслевых особенностей хозяйствующих субъектов (ОПК-4)

На основе законодательства Российской Федерации изучить следующие вопросы:

Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ. Страховые взносы в фонд социального страхования. Страховые взносы в федеральный и территориальный фонды обязательного медицинского страхования.

Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Расчетный и отчетный периоды. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ
Не предусмотрено

7.4. Электронное портфолио обучающегося
Не предусмотрено

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Не предусмотрено

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы
Не предусмотрено

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ

<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

2. Кирова Е. А., Карп М. В., Захарова А. В., Черник И. Д., Сенков В. А., Типалина М. В., Самodelко Л. С., Гулькова Е. Л., Морозова Н. Г., Черник Д. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2025. - 466 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/571336>

3. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]:учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2025. - 350 с – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/560586>

Дополнительная литература:

2. Поляк Г., Смирнова Е. Е., Гончаренко Л. И., Горский И. В., Колчин С. П., Пайзулаев И. Р.Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]:учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт,2025. - 350 с – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/581147>

3. Черник Д. Г., Шмелев Ю. Д., Гулькова Е. Л., Захарова А. В., Карп М. В., Кирова Е. А.,Морозова Н. Г., Самоделко Л. С., Сенков В. А., Типалина М. В. Налоги и налогообложение.Практические аспекты [Электронный ресурс]:учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2025. - 323 с –Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/560522>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Astra Linux Common Edition. Договор №0417-ПО/2019 от 08.05.2019, Акт №Sk000343 от 24.05.2019 и Контракт № 35-У/2018 от 13.06.2018, Акт № УТ213 от 17.12.2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии -без ограничения срока

Справочно-правовая система Консультант +. Договор № 143/223-У/2025 от 02.12.2025 Срок действия лицензии до 31.12.2026

Официальный сайт Министерства финансов РФ

<https://www.minfin.ru/ru/>

Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ

<https://www.nalog.ru/rn66/>

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к экзамену

1. Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС). Порядок освобождения от исполнения обязанностей по уплате НДС.
2. Объект налогообложения и операции, освобожденные от налогообложения НДС.
3. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю. Налоговые вычеты.
4. Налоговые вычеты по НДС. Порядок возмещения НДС из бюджета.
5. Порядок и сроки уплаты НДС. Специфика налогообложения НДС организаций в сфере финансового сектора и других хозяйствующих субъектов.
6. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на прибыль организаций.
7. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
8. Состав доходов для целей налогообложения прибыли.
9. Состав расходов для целей налогообложения прибыли.
10. Методы определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
11. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
12. Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.
13. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения. Ставки налога на прибыль. Ставки налога на отдельные виды доходов.
14. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей.
15. Налоговый учет, аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль организаций.
16. Специфика налогообложения прибыли организаций в сфере финансового сектора (банки, страховые организации, операции ценными бумагами и других хозяйствующих субъектов).
17. Налогоплательщики налога на имущество организаций и объект налогообложения.
18. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Налоговые льготы.
19. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу имущество организаций.
20. Специфика налогообложения имущества организаций в сфере финансового сектора и других хозяйствующих субъектов.
21. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения. Основные доходы физического лица, которые не подлежат налогообложению.
22. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.
23. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок их применения.
24. Порядок предоставления налоговых вычетов: стандартных, имущественных, социальных, профессиональных, инвестиционных.
25. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами и индивидуальными предпринимателями.
26. Специфика налогообложения НДФЛ операций в сфере финансового сектора и других хозяйствующих субъектов.
27. Транспортный налог: налогоплательщики и объект налогообложения. Транспортные средства, не признаваемые объектом налогообложения.
28. Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу. Налоговый период. Налоговые ставки.
29. Налоговые льготы по транспортному налогу. Порядок и сроки уплаты налога.

30. Специфика налогообложения транспорта организациями в сфере финансового сектора и других хозяйствующих субъектов.

31. Земельный налог: налогоплательщики и объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы.

32. Налоговые льготы по земельному налогу. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

33. Специфика налогообложения земельных участков организациями в сфере финансового сектора и других хозяйствующих субъектов.

34. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики. Порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения.

35. Категории организаций и индивидуальных предпринимателей, которые не могут применять упрощенную систему налогообложения.

36. Сущность упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения и ставки единого налога по этой системе. Порядок определения доходов и расходов.

37. Налоговый и отчетный периоды по УСН. Порядок и сроки уплаты единого налога по упрощенной системе налогообложения.

38. Возможность применения УСН организациями и индивидуальными предпринимателями в сфере финансового сектора и другими хозяйствующими субъектами.

39. Патентная система налогообложения: налогоплательщики. Порядок и условия перехода на патентную систему налогообложения. Категории индивидуальных предпринимателей, которые не могут применять ПСН.

40. Сущность патентной системы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

41. Взносы, уплачиваемые в социальные внебюджетные фонды: плательщики и объект обложения страховыми взносами для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

42. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Расчетный и отчетный периоды. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

43. Специфика обложения страховыми взносами организаций и индивидуальных предпринимателей в сфере финансового сектора и других хозяйствующих субъектов.

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к экзамену

Примерные практические задания к экзамену

Задание 1 (ОПК-4)

При проведении налоговой проверки у налогоплательщика были затребованы договора по экспортным сделкам в количестве 3 штуки. Организация предоставила указанные документы с нарушением установленного срока. Количество страниц требуемых договоров 10.

Какие штрафные санкции налоговые органы вправе применить к налогоплательщику, допустившему подобное нарушение?

Задание 2 (ОПК-4)

В результате проведения выездной налоговой проверки было обнаружено занижение налоговой базы по налогу на прибыль в сумме – 800000 руб.

В каком размере должен быть начислен штраф налоговыми органами, если деяние налогоплательщика совершено неумышленно?

Задание 3 (ОПК-4)

Налог на добавленную стоимость должен быть перечислен в бюджет по сроку 25 июля, в сумме 175000 руб. Фактическое перечисление налога в бюджет осуществлялись плательщиком по следующему графику:

12000 руб. – 21 июля;

35000 руб. – 8 августа;

остаток суммы – 22 августа.

Рассчитать размер пеней за период просрочки платежа.

Задание 4 (ОПК-4)

Предприятие реализовало продукции на сумму 970 т. р. (в том числе НДС). Оплата за поставленную продукцию поступила в сумме 740 т. р. (в т. ч. НДС). Закупило материалов на сумму 630 т. р. (в т. ч. НДС). Получило оплату за аренду помещения – 200 т. р. (без учета НДС). Поступили авансовые платежи в сумме 90 т. р.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета) при условии, что для целей налогообложения предприятие применяет метод начисления.

Задание 5 (ОПК-4)

Предприятие приобрело товаров детского ассортимента на сумму 640 т. р. (в т. ч. НДС).

Реализовало указанных товаров на сумму 480 т. р. (без учета НДС). Приобрело

телефонных аппаратов на сумму 440 т. р. (в т. ч. НДС), а реализовало на сумму 300 т. р. (без учета НДС).

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Задание 6 (ОПК-4)

Работнику, имеющему двоих детей в возрасте до 18 лет, начислена заработная плата: в январе – 22500 руб.; в феврале – 21300 руб.; в марте – 38200 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджет и сумму, причитающуюся в выдаче работнику на руки.

Задание 7 (ОПК-4)

Мать оплатила свое обучение в высшем учебном заведении за текущий год в размере 60000 руб. В этом же году была произведена оплата обучения ребенка в возрасте 18 лет, находящегося на дневной форме обучения в ВУЗе в сумме 100000 руб. Ежемесячный доход матери в текущем году составил 45000 руб. Мать имеет право на стандартные налоговые вычеты.

Произвести расчет суммы НДФЛ, подлежащей возмещению из бюджета при условии представления в налоговые органы декларации и документов, подтверждающих право на получение социального налогового вычета.

Задание 8 (ОПК-4)

1) выручка от реализации по основной деятельности составила за отчетный год – 8000 р.;

2) расходы на производство и реализацию продукции:

расходы на оплату труда - 900 р.;

единый социальный налог - 346,5 р.;

амортизация - 100 р.;

стоимость приобретенных материалов – 4413,5 р.;

НДС по приобретенным материалам – 882,7 р.

3) налог на имущество – 480 р.;

4) выручка от реализации имущества – 70 р.;

5) внереализационные доходы – 200 р.;

6) внереализационные расходы – 140 р.

Обосновать целесообразность перевода субъекта малого предпринимательства с обычной системы налогообложения на упрощенную.

Задание 9 (ОПК-4)

Земельный участок занят промышленными постройками. Кадастровая стоимость участка составляет 4800000 руб.

Рассчитать размер земельного налога.

Задание 10 (ОПК-4)

Суммарная стоимость облагаемого налогом имущества на 01.01 текущего года составила 626460 рублей, на 01.02 – 613240 руб., 01.03 – 696150 руб., 01.04 – 753540 руб., 01.05 – 834170 руб., 01.06 – 826000 руб., 01.07 – 812000 руб., 01.08 – 796350 руб., 01.09 – 784530 руб., 01.10 – 752300 руб.

Рассчитать налог на имущество организации за 3 квартал.

Примерный перечень вопросов открытого типа (ОПК-4):

1. Перечислите существующие налоговые режимы для различных категорий хозяйствующих субъектов, которые существуют в Российской Федерации.
2. Совокупность всех налогов и сборов, методы и принципы их построения, способы исчисления и взимания, налоговый контроль, устанавливаемые в законодательном порядке – это...
3. Перечислите специальные налоговые режимы, которые существуют в Налоговом кодексе РФ для отдельных категорий налогоплательщиков.
4. Какие виды налоговых проверок существуют в Налоговом кодексе РФ?
5. По методу проведения налоговые проверки делятся на:
6. По объему проверяемых вопросов налоговые проверки делятся на:
7. Какие виды ответственности предусмотрены в Российской Федерации за нарушение налогового законодательства?
8. Что представляет собой полноценное ведение налогового бюджета?
9. Кто является налогоплательщиками НДС в Российской Федерации?
10. Признаются ли объектом налогообложения НДС операции по обращению валюты?

11. облагаются ли НДС банковские операции (за исключением инкассации), оказываемые банками?
12. облагаются ли НДС услуги по страхованию и перестрахованию, оказываемых страховыми организациями?
13. Как определяется налоговая база по НДС при реализации товаров, по товарообменным (бартерным) операциям, при реализации товаров на безвозмездной основе, при оплате труда в натуральной форме?
14. Кто является налогоплательщиками акцизов в Российской Федерации?
15. Какие методы определения доходов при налогообложении прибыли используются хозяйствующими субъектами в целях организации налогового учета?

Примерный перечень тестов закрытого типа (ОПК-4):

1. В составе внереализационных расходов организации, учитываемых при налогообложении прибыли, отражаются:

- А) взносы в уставный капитал
- Б) проценты и пени, уплаченные предприятием за нарушение налогового законодательства
- В) сумма резерва по сомнительным долгам
- Г) суммы кредита

2. Доходы, полученные в виде дивидендов от российской организации российской, если доля участия в уставном капитале организации, которая платит дивиденды составляет 50% и более, облагаются по ставке:

- А) 0%
- Б) 13%
- В) 15%
- Г) 35

3. Доходы, полученные в виде дивидендов юридическими лицами – нерезидентами РФ, облагаются по ставке (если другая ставка не установлена соглашением об избежании двойного налогообложения):

- А) 0%
- Б) 13%
- В) 15%
- Г) 30

4. В целях налогообложения прибыли существуют следующие методы начисления амортизации:

- А) линейный способ
- Б) способ списания пропорционально объему продукции и нелинейный способ
- В) линейный и нелинейный способ
- Г) способ уменьшаемого остатка

5. Какие из нижеперечисленных выплат уплачиваются за счет чистой прибыли:

- А) затраты на покупку сырья и материалов
- Б) дивиденды по акциям, проценты по паям от участия в капитале предприятия
- В) представительские расходы в пределах норматива.

6. При приобретении жилья налогоплательщик имеет право на имущественный налоговый вычет в размере:

- А) 1 000 МРОТ, но не превышающим совокупного дохода, полученного физическим лицом за 5 лет подряд
- Б) не превышающем 1 000 000 рублей без учета сумм, направленных на погашение процентов по целевым кредитам
- В) не превышающем 2 000 000 рублей без учета сумм, направленных на погашение процентов по целевым кредитам

Г) не превышающем 3 000 000 рублей без учета сумм, направленных на погашение процентов по целевым кредитам

7. Доходы, не превышающие 5 млн. руб., полученные в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами, облагаются по ставке:

А) 13%

Б) 15%

В) 20%

Г) 35%