

1045

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Владимирский государственный университет  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»  
(ВлГУ)



«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по УМР

А.А. Панфилов

« 26 » 11 2015 г.

Рабочая программа дисциплины  
«Налогообложение организаций малого и среднего бизнеса»

Направление подготовки 43.03.01 " Сервис "

Профили:

1. Социально-культурный сервис

Уровень высшего образования Бакалавриат

Форма обучения очная

Семестр	Трудоемкость зач.ед, час.	Лекций, час	Практич занятий, час	Лаборат. работ, час	СРС, час	Форма промежуточного контроля (экз/зачет)
5	3 зач. ед., 108 час	18	36		54	зачет
Итого		18	36		54	зачет

Владимир 2015

М.П.

## 1. Цели освоения дисциплины.

Целью основной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки «Сервис» всех профилей подготовки является формирование профессиональной и личностной культуры бакалавров, включающей:

- профессиональное мышление, профессиональную компетентность и профессиональное мастерство;
- логическое, критическое, рефлексивное системное мышление;
- социальную компетентность и способность адаптироваться в инновационном обществе.

Целью освоения дисциплины «Налогообложение организаций малого и среднего бизнеса» является формирование у бакалавров систематизированных знаний в области теоретических и нормативных основ налогообложения, а также практики их применения в Российской Федерации.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО.

Дисциплина «Налогообложение организаций малого и среднего бизнеса», согласно учебному плану, относится к вариативной части дисциплин по выбору ОПОП бакалавриата по направлению 43.03.01 «Сервис» профиль «Социально-культурный сервис»

В результате ее освоения студент изучит теоретические основы налогообложения, налоговой политики и построения налоговой системы РФ; ознакомится с основными законодательными и нормативными актами, определяющими налоговую систему Российской Федерации; рассмотрит особенности налоговой системы РФ; изучит основные характеристики налогов и сборов, действующих в РФ, а также налоговых деклараций.

Знания, которыми обладает студент после изучения предшествующих курсов учебных дисциплин «Ценообразование», «Экономика фирмы» являются основой для дальнейшего углубленного изучения дисциплины «Налогообложение организаций малого и среднего бизнеса», понимания закономерностей государственно-правового регулирования в сфере налоговых отношений и станут базой при изучении дисциплины «Анализ ФХД предприятий сервиса».

## 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины «Налогообложение организаций малого и среднего бизнеса».

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование и развитие следующих профессиональных компетенций:

- способность использовать основы экономических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах (ОК-2);
- способность использовать общеправовые знания в различных сферах деятельности, в том числе с учетом социальной политики государства, международного и российского права (ОК-6).

В результате освоения дисциплины студент должен:

### **Знать:**

- роль налогов в формировании доходной части бюджетов и их влияние на развитие экономики государства (ОК-2);
- основные виды налоговой ответственности и механизм применения санкций к нарушителям налогового законодательства (ОК-6);
- порядок осуществления налоговыми органами налогового контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налоговых платежей (ОК-6);
- порядок расчета налогового бремени и полной ставки налогообложения (ОК-2).

**Уметь:**

- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ОК-2);
- правильно заполнять налоговые декларации, рассчитывать налоговые базы и суммы налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом РФ (ОК-6);

**Владеть:**

- методами принятия управленческих решений в функционировании налоговых служб (ОК-6);
- методикой и методами расчетов налоговых баз по различным налогам и сборам (ОК-2).

**4. Структура и содержание дисциплины «Налогообложение организаций малого и среднего бизнеса».**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 54 часа аудиторной работы, в т. ч. лекций 18 часов, практических занятий – 36 часов, самостоятельной работы в объеме 54 часа, зачет. Всего 108 часов.

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Семестр	Недели	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						Объем учебной работы, с применением интерактивных методов (в часах /%)	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра), форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Семинары	Практические	Лабораторные	Контрольные работы	СРС		
	<b>Раздел I. Общая теория налогов и н/о</b>			<b>3</b>		<b>4</b>			<b>7</b>		
1	Экономическое содержание налогов и основы их построения	5	1	1		2			3	2/67	
2	Налоговая политика и налоговый механизм	5	2	1		-			1	1/100	
3	Налоговая система России	5	2-3	1		2			3	3/100	
	<b>Раздел II. Федеральные налоги.</b>			<b>8</b>		<b>14</b>			<b>22</b>		
4	Акцизы	5	3-4	1		2			3	3/100	
5	Налог на добавленную стоимость	5	4-6	2		4			6	4/67	Рейтинг-контроль 1
6	Налог на прибыль организаций	5	6-8	2		4			6	6/100	
7	Налог на доходы физических лиц	5	8-10	2		4			6	6/100	
8	Государственная пошлина	5	10	1		-			1		
	<b>Раздел III. Региональные и местные налоги.</b>			<b>4</b>		<b>12</b>			<b>16</b>		
9	Налог на имущество организаций	5	10-12	1		4			5	4/80	Рейтинг-контроль 2

10	Транспортный налог. Налог на игорный бизнес	5	12-13	1		3		4		3/75	
11	Земельный налог	5	13-14	1		2		3		2/67	
12	Налогообложение имущества физических лиц.	5	14-15	1		3		4		3/67	
	<b>Раздел 4. Специальные налоговые режимы.</b>			<b>3</b>		<b>6</b>		<b>9</b>			
13	УСНО и ЕНВД	5	16-17	2		4		6		4/67	
14	СРП и ЕСХН	5	18	1		2		3		2/67	Рейтинг-контроль 3
<b>Всего</b>				<b>18</b>	<b>0</b>	<b>36</b>	<b>0</b>	<b>54</b>		<b>43/79,6</b>	<b>Зачет</b>

Матрица соотнесения тем/разделов учебной дисциплины/модуля и формируемых в них профессиональных компетенций представлена в таблице.

Темы, разделы дисциплины	Количество во часов	Компетенции		Σ общее число компетенций
		ОК-2	ОК-6	
Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения	6	+	+	2
Тема 2. Налоговая политика и налоговый механизм	2	+	+	2
Тема 3. Налоговая система России	6	+	+	2
Тема 4. Акцизы	6	+	+	2
Тема 5. Налог на добавленную стоимость	12	+	+	2
Тема 6. Налог на прибыль организаций	12	+	+	2
Тема 7. Налог на доходы физических лиц	12	+	+	2
Тема 8. Государственная пошлина.	2	+	+	2
Тема 9. Налог на имущество организаций	10	+	+	2
Тема 10. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес	8	+	+	2
Тема 11. Земельный налог	6	+	+	2
Тема 12. Налогообложение имущества физических лиц.	8	+	+	2
Тема 13. УСНО и ЕНВД	12	+	+	2
Тема 14. СРП и ЕСХН	6	+	+	2
Зачет		+	+	2
Итого	108			
Вес компетенции		1	1	

## СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

### Раздел I. Общая теория налогов и налогообложения

#### Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения.

Экономическое содержание и назначение налогов в государстве.

Роль налогов в воспроизводственном процессе, распределении и перераспределении национального дохода и внутреннего валового продукта. Налоговое бремя.

Определение налога. Признаки налогов, их характеристика. Отличие налогов от сборов и платежей. Функции налогов, их взаимосвязь.

Основные понятия, используемые в налогообложении: субъект (плательщик) налога, сбора и носитель налога. Налоговый агент, сборщик налога. Налоговый оклад. Источник уплаты налога.

Элементы налогообложения: объект налога, налоговая база, налоговая ставка, виды ставок, налоговый период, отчетный период, порядок исчисления налогов и сборов, порядок уплаты, сроки уплаты налогов и сборов. Налоговые льготы, их виды. Роль налоговых льгот в реализации фискальной и регулирующей функций налогов.

### **Тема 2. Налоговая политика и налоговый механизм**

Налоговая политика государства, ее место в регулировании экономики. Цель и задачи налоговой политики. Типы налоговой политики. Налоговая политика Российской Федерации. Основные направления налоговой политики и налоговых реформ на современном этапе развития.

Понятие налогового механизма, его структура. Взаимодействие элементов налогового механизма: государственного налогового планирования, регулирования, контроля.

Особенности налогового регулирования зарубежных странах.

### **Тема 3. Налоговая система России**

Понятие налоговой системы, ее составные элементы: принципы налогообложения, совокупность налогов, методы налогообложения, способы уплаты налогов.

Классические принципы налогообложения. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.

Классификация налогов и ее назначение. Критерии и признаки классификации налогов: по способу изъятия (прямые и косвенные налоги), плательщикам (организации, физические лица), принадлежности к бюджетам, способам уплаты, источникам уплаты.

Налоговая система Российской Федерации: федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Права органов государственной власти раз личных уровней в установлении налогов и регулировании отдельных элементов налогообложения.

Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, их полномочия, задачи и функции. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации.

Формы и методы налогового контроля в России и в зарубежных странах.

Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов в Российской Федерации. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.

Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных проверок, цели и методы выездных налоговых проверок.

## **Раздел II. Федеральные налоги.**

### **Тема 4. Акцизы**

Экономическое содержание акцизов и их роль в налоговой системе Российской Федерации. Фискальная и регулирующая роль акцизов.

Плательщики акцизов, их состав. Состав подакцизных товаров в РФ.

Объект обложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки и критерии их дифференциации.

Расчет суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет. Налоговые вычеты и условия их применения.

Порядок уплаты акцизов при экспорте подакцизных товаров.

Особенности исчисления налоговой базы при уплате акцизов по товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ.

Особенности акцизного налогообложения алкогольной продукции. Порядок применения режима акцизного склада. Порядок уплаты акциза производителями и оптовыми базами. Марки акцизного сбора и порядок их применения.

### **Тема 5. Налог на добавленную стоимость**

История возникновения налога на добавленную стоимость (НДС). Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации.

Плательщики НДС. Условия освобождения от обязанности налогоплательщика. Объект налогообложения. Налоговая база.

Место реализации товаров, работ и услуг для целей налогообложения. Момент определения налоговой базы.

Операции, не подлежащие обложению НДС, их классификация.

Налоговые вычеты, условия их применения. Порядок оформления счетов-фактур.

Налоговые ставки. Особенности применения ставки 0%.

Особенности определения налоговой базы по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговый период и сроки уплаты НДС.

Налоговые декларации, порядок и сроки их представления в налоговые органы.

#### **Тема 6. Налог на прибыль организаций**

Налог на прибыль организаций, его фискальная и регулирующая роль.

Плательщики налога на прибыль организаций.

Объект налогообложения. Порядок определения доходов, их классификация. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Определение расходов, их группировка. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, их группировка. Прямые и косвенные расходы. Особенности отнесения на расходы убытка от реализации имущества. Внереализационные расходы.

Налоговая база, порядок ее определения по методу начисления и кассовому методу. Ставки налога на прибыль, доходы.

Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога на прибыль и расчетов с бюджетом. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Особенности уплаты налога на прибыль организациями, имеющими в своем составе обособленные подразделения.

Проблемы устранения двойного налогообложения.

#### **Тема 7. Налог на доходы физических лиц**

Глобальная и шедулярная системы налогообложения доходов физических лиц. Фискальная и регулирующая роль налога.

Налогоплательщики. Резиденты и нерезиденты.

Объект налогообложения. Состав облагаемых доходов от источников в Российской Федерации и доходов от источников за пределами Российской Федерации. Состав необлагаемых доходов.

Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. Условия и порядок их предоставления.

Налоговая база и налоговые ставки.

Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет налогоплательщиками, налоговыми агентами и индивидуальными предпринимателями.

Налоговые декларации, порядок составления и сроки представления.

#### **Тема 8. Государственная пошлина**

Государственные пошлины, их место в регулировании экономической деятельности органов государства.

Виды государственных пошлин, их регулирующая роль.

Плательщики пошлин. Объект налогообложения. Ставки государственных пошлин.

### **Раздел III. Региональные и местные налоги.**

#### **Тема 9. Налог на имущество организаций**

Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Ставка налога. Льготы.

Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления и сроки уплаты суммы налога и сумм авансовых платежей.

Налоговая декларация, порядок составления и сроки представления.

**Тема 10.** Транспортный налог.

Транспортный налог: Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты.

**Тема 11.** Земельный налог

Формы платы за землю. *Земельный налог*: плательщики, объекты налогообложения, льготы, ставки. Особенности обложения земель сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

**Тема 12.** Налогообложение имущества физических лиц.

Налоги на имущество физических лиц, их состав и экономическая характеристика.

Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

#### **Раздел 4. Специальные налоговые режимы.**

##### ***Упрощенная система налогообложения.***

Условия и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Налоги, уплачиваемые налогоплательщиками, перешедшими на упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения, соответствующие им налоговые базы и ставки. Доходы и расходы. Порядок признания.

Состав расходов. Особенности признания расходов на приобретение основных фондов. Порядок исчисления и уплаты налога. Минимальный налог: условия применения, налоговая база, ставка.

Налоговый и отчетные периоды. Налоговая декларация, сроки представления.

##### ***Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности:***

Условия применения. Налогоплательщики.

Объект налогообложения и налоговая база. Базовая доходность, коэффициенты корректировки базовой доходности. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога.

***Специальный режим налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции:*** назначение, история и перспективы развития. Методы раздела продукции между государством и инвестором. Возмещаемые затраты. Прибыльная продукция.

***Единый сельскохозяйственный налог.*** Понятие сельскохозяйственного товаропроизводителя. Объекты налогообложения, соответствующие им налоговые базы и ставки. Доходы и расходы. Порядок признания.

Состав расходов. Особенности признания расходов на приобретение основных фондов. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый и отчетные периоды. Налоговая декларация, сроки представления.

#### **Перечень тем практических занятий**

- Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения.
- Тема 2. Налоговая политика и налоговый механизм. Налоговая система России
- Тема 4. Акциз
- Тема 5. Налог на добавленную стоимость *Занятие 1*
- Тема 5. Налог на добавленную стоимость *Занятие 2*
- Тема 6. Налог на прибыль организаций. *Занятие 1*
- Тема 6. Налог на прибыль организаций. *Занятие 2*
- Тема 7. Налог на доходы физических лиц
- Тема 8. Государственная пошлины

Темы 10. Земельный налог как форма платы за землю.

Тема 9. Налог на имущество организаций

Тема 12. Налогообложение имущества физических лиц

Тема 13. Специальные режимы налогообложения.

*Упрощенная система налогообложения: Условия и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.*

*Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: порядок определения налоговой базы и исчисления налога.*

Темы 11 и 14. Другие налоги и сборы

*Транспортный налог: налогоплательщики и объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога.*

*Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.*

## 5. Образовательные технологии

При реализации учебной работы по данной дисциплине используются следующие образовательные технологии:

**Лекции:** проблемная лекция.

**Практические занятия:** проблемно-концептуальный доклад, доклад по результатам выполнения творческого (исследовательского) задания.

**Самостоятельная работа:** логический анализ текстов, формализация текстов (структурно-логические схемы, таблицы, понятия), конструирование понятий, выполнение творческого (исследовательского) задания.

В том числе интерактивные технологии:

- *интерактивная лекция (темы 1, 3, 5, 8, 10),*
- *кейс-технология (темы 6, 7, 11, 12, 14),*
- *мозговой штурм (темы 2, 3, 5, 6, 10, 12, 13),*
- *фокус-группа (темы 4, 9, 12, 11),*
- *дискуссия по проблеме и путям ее решения (темы 2, 3, 6, 8, 11, 14).*

## 6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины «Налогообложение организаций малого и среднего бизнеса» направлена на закрепление основных элементов теоретического и практического курса. В ходе ее реализации по предварительно выданным студентам заданиям предусмотрены следующие формы контроля:

1. Рейтинг-контроль.
2. Решение задач в рамках практических работ.
3. Выступление и оппонирование на практических занятиях.
4. Подготовка эссе.
5. Экзамен.

Текущий контроль также сопровождают участие в интерактивных играх, упражнениях, тренингах, а также проведение тестирования. Промежуточная аттестация по курсу осуществляется в форме экзамена (по билетам).

### Промежуточная аттестация

#### Перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Налогообложение организаций малого и среднего бизнеса»



- 1 Предпосылки возникновения налогов, их сущность и экономическое содержание.
- 2 Понятие налога и сбора.
- 3 Виды налоговых платежей.
- 4 Принципы налогообложения и функции налогов.
- 5 Элементы и способы взимания налогов.
- 6 Классификация налогов.
- 7 Федеральные налоги и сборы.
- 8 Региональные налоги.
- 9 Местные налоги и сборы.
- 10 Законодательство о налогах и сборах.
- 11 Участники налоговых отношений.
- 12 Налоговые органы РФ, их права и обязанности.
- 13 Налоговая декларация.
- 14 Реализация товаров, работ или услуг как объект налогообложения.
- 15 Принципы определения доходов для целей налогообложения.
- 16 Налоговый контроль и налоговые проверки.
- 17 Возникновение, изменение и прекращение уплаты налога
- 18 Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
- 19 Понятие НДС. Плательщики налога.
- 20 Объект налогообложения. Льготы по НДС.
- 21 Налоговая база и ставки НДС.
- 22 Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
- 23 Акциз как косвенный налог.
- 24 Налоговый вычет и сроки уплаты акциза.
- 25 Налог на прибыль организаций. Субъекты и объект налогообложения.
- 26 Ставка налога на прибыль организаций, порядок исчисления.
- 27 НДСЛ и его плательщики.
- 28 Налоговая база и налоговые ставки по НДСЛ.
- 29 Порядок исчисления НДСЛ. Налоговый период.
- 30 Налог на имущество организаций. Элементы налога и порядок уплаты.
- 31 Транспортный налог, его основные элементы.
- 32 Порядок расчета транспортного налога. Налоговый период и сроки уплаты.
- 33 Налог на имущество физических лиц, его содержание.
- 34 Земельный налог, его содержание.
- 35 Порядок определения налоговой базы по земельному налогу.
- 36 Государственная пошлина, ее плательщики.
- 37 Единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности (ЕНВД) и его налогоплательщики.
- 38 Объект налогообложения и налоговая база по ЕНВД.
- 39 Налоговая ставка и налоговый период по ЕНВД. Порядок и сроки уплаты налога.
- 40 Упрощенная система налогообложения, ее налогоплательщики.
- 41 Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
- 42 Порядок определения доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения.
- 43 Единый сельскохозяйственный налог и его элементы.
- 44 Налогообложение при соглашении о разделе продукции.

### Текущий контроль

Примерные задания рейтинг-контроля по дисциплине «Налогообложение организаций малого и среднего бизнеса»

### Рейтинг-контроль №1

1. Налогоплательщиками НДС признаются ...  
организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2 млн. руб.  
индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН  
физические лица
2. Объект налогообложения по НДС  
выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг  
выпуск товаров и их реализация  
реализация товаров, работ, услуг на территории РФ
3. Предприятие розничной торговли, работающей на ЕНВД, приобрело в январе товары на сумму 15 000 руб., в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции  
2700  
2288,14 руб.  
500 руб.  
0 руб.
4. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:  
216 тыс. руб.  
не принимается к вычету  
108 тыс. руб.
5. Операция, признаваемая объектом обложения НДС  
передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации  
выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления  
передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества
6. Стеклозавод за квартал отгрузил продукции другим предприятиям в свободных ценах на 320 тыс. руб., продал своим работникам на 14 тыс. руб., отпустил в счет погашения долга по зарплате своим работникам на 82 тыс. руб. Налоговая база по НДС:  
416 тыс. руб.  
334 тыс. руб.  
320 тыс. руб.
7. Предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС. Как найти сумму НДС, начисленную с выручки?  
 $500 * 18/118 =$   
 $500 * 18/100 =$   
 $(500-400) * 18/100 =$
8. Операции, не облагаемые НДС  
ремонт жилья  
строительство дорог  
предоставление ритуальных услуг  
ввоз товаров на таможенную территорию РФ
9. Организация реализовала товар на 600000 руб. (в том числе НДС), получила аванс на 60000 руб. Способ определения НДС, который организация должна перечислить в бюджет в текущем месяце  
 $600000 * 18/100 =$   
 $60000 * 18/100 =$   
 $660000 * 18/118 =$
- Задача

В марте организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 4060 руб. Из них:

200 единиц было реализовано по цене 4600 руб.;

140 единиц было реализовано по цене 5350 руб.;

300 единиц было передано по бартерному договору. Договорная цена обмена составила 3000 руб.;

20 единиц передали безвозмездно. Оценка стоимости продукции, указанная в акте приема-передачи, — 3500 руб.

115 единиц использовано во внутривозвращенном обороте;

57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по цене 3800 руб.

Организация получила от своего покупателя безвозмездно сырье на сумму 3 000 000 руб.

В этом же месяце организация уплатила штрафы за нарушение договоров на сумму 3 000 000 руб.; и получила неустойку в размере 5 000 000 руб.

Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет организацией за III кв.

### Рейтинг-контроль №2

1. Доходы, относящиеся к внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли
  - от долевого участия в других организациях
  - от реализации ценных бумаг
  - имущество, полученное в рамках целевого финансирования
  - полученные гранты
2. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся (итя) ...
  - доходы от продажи покупных материалов
  - штрафы, пени за нарушение договорных обязательств
  - оплата за работников медицинских расходов
3. К доходам от реализации не относится ...
  - выручка от продажи товаров собственного производства
  - безвозмездно полученное имущество
  - выручка от реализации ценных бумаг
  - взносы в уставный капитал
4. К расходам, связанным с производством и реализацией не относится
  - приобретение топлива, воды на технологические цели
  - добровольное страхование основных средств
  - процент за взятые кредиты, займы
5. Долгосрочное страхование жизни работников относится к расходам не принимаемым для налогообложения
  - прочим
  - на оплату труда
  - внереализационным
6. К внереализационным расходам при исчислении налога на прибыль относятся ...
  - расходы на участие в выставках
  - расходы на демонтаж основных средств
  - штрафы, пени, перечисленные в бюджет за налоговые нарушения
7. В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм расходы ...
  - представительские
  - на подготовку и переподготовку кадров
  - на канцелярские товары
8. При исчислении налога на прибыль организация имеет право принять расходы на ...
  - оказанные ей консультационные услуги
  - приобретение путевок для отдыха сотрудников за границей

оказание материальной помощи работникам  
9. В целях налогообложения прибыли принимаются как расходы, связанные с производством и реализацией ...  
расходы на сертификацию продукции  
надбавки к пенсиям  
расходы на экипировку работников службы безопасности

10. Расходы, связанные с оформлением заграничных паспортов для поездки в заграничные командировки работников предприятия при исчислении налога на прибыль относятся к расходам ...  
не учитываемым в целях налогообложения  
связанным с производством и реализацией  
внереализационным

Задача.

По результатам девяти месяцев текущего года сумма авансового платежа по налогу на прибыль составила 420000 руб., а по результатам полугодия 240000 руб.

Рассчитайте:

Величину ежемесячного платежа за IV квартал;

Величину доплаты (возврата) налога, которая будет отражена в налоговой декларации за год, если прибыль организации по результатам налогового периода составила 3 000 000 руб. (2 000 000 руб.);

Величину ежемесячного авансового платежа 1 квартала следующего года.

### Рейтинг-контроль №3

- Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на ...  
величину транспортного налога  
сумму взносов в ПФР  
сумму, выплаченную по больничным листам  
сумму полученного убытка
- Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием единого налога:  
налог на прибыль  
НДС  
НДФЛ  
НДПИ
- Переход на УСН производится по решению ...  
регионального правительства  
налоговых органов  
учредителей налогоплательщика
- Объекты налогообложения УСН  
расходы  
доходы  
доходы, уменьшенные на величину расходов  
прибыль
- Организация теряет право на применение УСН, если  
за налоговый период получен убыток  
доход за год превысил 20 млн. руб.  
расходы организации не подтверждены документами  
численность организации составила 110 человек
- Ставка ЕНВД составляет:  
1%  
6%  
15%  
20%

7. Объектом обложения ЕНВД является:
- Базовая доходность
  - Вмененный доход
  - Предполагаемая сумма прибыли
  - Налогооблагаемая база
  - Выручка от реализации
8. Налоговым периодом по ЕНВД является:
- Месяц
  - Квартал
  - Полугодие
  - Год
9. В состав расходов организации, применяющей УСН, приобретенные основные средства включаются с момента ...
- начисления амортизации
  - ввода этих средств в эксплуатацию
  - оплаты
10. Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием ЕНВД:
- налог на прибыль
  - НДС полностью
  - НДС частично
  - НДФЛ

Задача.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 9450 тыс. руб. Расходы составили 8550 тыс. руб., в том числе сверхнормативные командировочные расходы — 25 тыс. руб., материальная помощь сотруднику на лечение — 55 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

### **Самостоятельная работа по дисциплине «Налогообложение организаций мало и среднего бизнеса»**

Предполагается логический анализ и формализация текстов, конструирование понятий, а также написание и обсуждение эссе в рамках предложенных тем учебной дисциплины.

#### **Тематика эссе (самостоятельных работ)**

1. Современная налоговая система России, ее особенности и перспективы развития.
2. Роль налогов субъектов РФ в налоговой системе России.
3. Федеральные налоги России, общая характеристика и роль в формировании бюджетов различных уровней.
4. Проблемы совершенствования местных налогов, усиление их взаимосвязи с решением социально-экономических проблем территории.
5. Действующий механизм исчисления и взимания акциза, его совершенствование.
6. Фискальное и регулирующее значение НДС.
7. Налог на добавленную стоимость: действующий механизм и его совершенствование.
8. Налог на прибыль организаций и его эволюция.
9. Подходящее налогообложение юридических лиц и перспективы его развития.
10. Действующий механизм исчисления и взимания налога на прибыль, пути его совершенствования.
11. Налог на прибыль организаций, порядок исчисления и уплаты.

12. Налог на прибыль как инструмент налогового воздействия на инвестиционную деятельность.
13. Вопросы оптимизации и обоснованности расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
14. Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования.
15. Налоговое регулирование предпринимательской деятельности.
16. Региональные налоги, их состав, экономическое и финансовое значение (на примере конкретных налогов), перспективы развития.
17. Земельный налог в Российской Федерации, оценка эффективности его применения.
18. Налог на имущество организаций, значение, механизм взимания, перспективы развития.
19. Налог на недвижимость, механизм исчисления, проблемы его введения.
20. Транспортный налог – новый этап развития налогообложения транспортных средств.
21. Единый сельскохозяйственный налог: общая характеристика, механизм исчисления и уплаты.
22. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: механизм исчисления, пути его совершенствования.

## **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля).**

### **Основная литература**

1. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-369-01150-8
2. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с.: 60x90 1/16. (переплет, с с/о) ISBN 978-5-9558-0272-5
3. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косаревой. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с.: 60x90 1/16. - (ВО: Бакалавриат).(п) ISBN 978-5-16-006546-5

### **Дополнительная литература**

1. Налоговый кодекс РФ.– 4 [Электронный ресурс]. – Доступ из СПС Гарант (01.09.2015)
2. Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия: Учебное пособие / Н.И. Малис; Под ред. Н.И. Малиса; Сост. С.А. Анисимов, И.В. Горский. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 152 с.: 60x88 1/16. (обложка) ISBN 978-5-9776-0332-4
3. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 544 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0273-0

### **Периодические издания**

1. Финансы и кредит.
2. Налоговая политика и практика.
3. Все для бухгалтера.

### **Интернет-ресурсы**

1. [www.government.ru](http://www.government.ru) - Официальный сайт Правительства РФ

2. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) - Официальный сайт Министерства финансов РФ
3. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
4. [www.raexpert.ru](http://www.raexpert.ru) - Экспертное агентство «ЭкспертРА»
5. [www.libertarium.ru/library](http://www.libertarium.ru/library) - библиотека материалов по экономической тематике
6. [www.rbc.ru](http://www.rbc.ru) - РосБизнесКонсалтинг

#### **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля).**

1. Иллюстративный и текстовый раздаточный материал.
2. Презентатор (стационарный и переносной) с мультимедиа технологиями.
3. Компьютерный класс с современным программным обеспечением и выходом в сеть Интернет.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 430301 «Сервис» и профилю подготовки «Социально-культурный сервис»

Рабочую программу составил зав. кафедрой БУФиС д.э.н., проф. О.В. Лускатова  
Рецензент Н.Г. Юзвик заместитель генерального директора ООО «АУДИТ  
ПРОФЕССИОНАЛ»

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры БУФиС  
протокол № 5 от 25.11 2015 года.

Заведующий кафедрой БУФиС д.э.н. Лускатова О.В.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической  
комиссии направления 430301 «Сервис»

протокол № 2 от 26.11 2015 года.

Председатель комиссии \_\_\_\_\_ директор ИЭМ Захаров П.Н.



**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ  
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год  
Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

---

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год  
Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

---

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год  
Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

---

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год  
Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

---

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год  
Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

---

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год  
Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

---