

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет
Кафедра

Экономический
Экономической теории и анализа

Рабочая программа дисциплины (модуля)

дисциплина

Налоги и налогообложение

Блок Б1, базовая часть, Б1.Б.35

цикл дисциплины и его часть (базовая, вариативная, дисциплина по выбору)

Направление

38.03.03

Управление персоналом

код

наименование направления

Программа

Управление персоналом

Форма обучения

Заочная

Для поступивших на обучение в
2020 г.

Разработчик (составитель)

кандидат экономических наук, доцент

Ибрагимова Г. М.

ученая степень, должность, ФИО

Стерлитамак 2022

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)	3
1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы.....	3
1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы .	3
2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.....	3
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	3
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....	4
4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах).....	4
4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам).....	4
5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	8
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)	9
6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	9
6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем	9

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)

1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший программу высшего образования, в рамках изучаемой дисциплины, должен обладать компетенциями, соответствующими видам профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа:

Способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Этапы формирования компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
Способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и пошлин в РФ
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: применять нормативно-правовую базу в сфере налогового законодательства при расчёте налогов, сборов и пошлин
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: навыками расчёта налогов, сборов и пошлин в РФ

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина реализуется в рамках базовой части.

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения следующих дисциплин: Экономика, Экономика предприятия.

Дисциплина изучается на 5 курсе в 9 семестре

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 108 акад. ч.

Объем дисциплины	Всего часов
	Заочная форма обучения
Общая трудоемкость дисциплины	108
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	8
практических (семинарских)	12
другие формы контактной работы (ФКР)	0,2
Учебных часов на контроль (включая часы подготовки):	3,8

зачет	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	84

Формы контроля	Семестры
зачет	9

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

№ п/п	Наименование раздела / темы дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)				СР
		Контактная работа с преподавателем				
		Лек	Пр/Сем	Лаб		
2.3	Специальные налоговые режимы	1	2	0	10	
2.2	Местные налоги и сборы	0	1	0	10	
2.1	Региональные налоги	1	1	0	8	
1.7	Платежи за природные ресурсы	1	2	0	8	
1.6	Государственная пошлина	0	0	0	6	
1.5	Налог на доходы физических лиц	1	1	0	8	
1.4	Страховые взносы	1	1	0	8	
1.3	Налог на прибыль организаций	1	1	0	10	
1.1	Понятия налог и налогообложение. Налоговая система	1	1	0	8	
1.2	Косвенные налоги и таможенные платежи	1	2	0	8	
2	Региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы	2	4	0	28	
1	Федеральные налоги, сборы и пошлины	6	8	0	56	
	Итого	8	12	0	84	

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Курс практических/семинарских занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
2.3	Специальные налоговые режимы	Устный опрос по вопросам: 1. Специальные налоговые режимы в РФ и их значение. 2. Единый сельскохозяйственный налог. 3. Упрощенная система налогообложения. 4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. 5. Патентная система налогообложения. Особенности уплаты на региональном уровне.

		Решение задач по теме. Тестирование. Контрольная работа
2.2	Местные налоги и сборы	Устный опрос по вопросам: 1. Плательщики и объекты обложения налогом на имущество физических лиц. 2. Налоговая база и ставки налога на имущество физических лиц. 3. Льготы по налогу на имущество физических лиц. 4. Налог на имущество физических лиц в г. Стерлитамак. 5. Платежи за землю. Налог на землю. 6. Налог на землю в г. Стерлитамак. Решение задач по теме.
2.1	Региональные налоги	Устный опрос по вопросам: 1. Плательщики налога на имущество организаций. 2. Объект налогообложения. 3. Расчет налоговой баз по налогу на имущество организаций. 4. Порядок и сроки уплаты. 5. Закон РБ о налоге на имущество предприятий. 6. Плательщики транспортного налога. 7. Объект налогообложения. Налоговая база. 8. Налоговый период и налоговые ставки. 9. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога. 10. Закон РБ по транспортному налогу. Решение задач по теме.
1.7	Платежи за природные ресурсы	Устный опрос по вопросам: 1. Значение платежей за природные ресурсы. 2. Налог на добычу полезных ископаемых. 3. Платежи за загрязнение окружающей среды. 4. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользования объектами водных биологических ресурсов. 5. Платежи за пользование водными объектами. 6. Плата за пользование лесным фондом. Решение задач по теме. Тестирование. Контрольная работа
1.5	Налог на доходы физических лиц	Устный опрос по вопросам: 1. Плательщики налога на доходы физических лиц. 2. Объект налогообложения и налоговая база по НДФЛ. 3. Налоговые вычеты по НДФЛ. 4. Ставки налога. Льготы по НДФЛ. 5. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Решение задач по теме.

1.4	Страховые взносы	Устный опрос по вопросам: 1. Значение и роль государственных социальных внебюджетных фондов. 2. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. 3. База для начисления страховых взносов. 4. Тарифы страховых взносов. Расчетный и отчетный периоды. 5. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов. Решение задач по теме.
1.3	Налог на прибыль организаций	Устный опрос по вопросам: 1. Налогоплательщики. Объект налогообложения. 2. Порядок определения доходов при исчислении налога на прибыль. 3. Порядок определения расходов при исчислении налога на прибыль. 4. Налоговая база. 5. Налоговые ставки. 6. Налоговый и отчетный периоды. Порядок определения суммы налога и суммы авансового платежа. 7. Налоговый учет. Общие положения. Решение задач по теме.
1.1	Понятия налог и налогообложение. Налоговая система	Устный опрос по вопросам: 1. Понятие налог и сбор. Признаки налога и сбора. 2. Сущность налогов. Его элементы. 3. Функции налогов. Принципы налогообложения. 4. Классификация налогов. 5. Налоговая система и налоговая политика.
1.2	Косвенные налоги и таможенные платежи	Устный опрос по вопросам: 1. Плательщики НДС. 2. Объект налогообложения и налоговая база по НДС. 3. Ставки по НДС. Льготы по НДС. 4. Порядок исчисления и уплаты НДС. 5. Налоговые вычеты по НДС. 6. Виды подакцизных товаров. 7. Плательщики акцизов. 8. Объект налогообложения акцизами. 9. Ставки акцизов. Определение налоговой базы. 10. Порядок и сроки уплаты акцизов. Решение задач по теме.
2	Региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы	
1	Федеральные налоги, сборы и пошлины	

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
2.3	Специальные налоговые режимы	Специальные налоговые режимы в РФ. Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения.
2.1	Региональные налоги	Налог на имущество организации: Плательщики налога. Объект налогообложения. Расчет налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты авансовых и налоговых платежей. Транспортный налог: Плательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период и налоговые ставки.
1.7	Платежи за природные ресурсы	Значение платежей за природные ресурсы. Налог на добычу полезных ископаемых. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользования объектами водных биологических ресурсов. Водный налог.
1.5	Налог на доходы физических лиц	Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения и налоговая база по НДФЛ. Налоговые вычеты по НДФЛ. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
1.4	Страховые взносы	Значение и роль государственных социальных внебюджетных фондов. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов. Тарифы страховых взносов. Расчетный и отчетный периоды. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.
1.3	Налог на прибыль организаций	Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения доходов и расходов. Налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
1.1	Понятия налог и налогообложение. Налоговая система	Экономическая сущность налогов; функции налогов; элементы налога и их характеристика; принципы и методы налогообложения; способы уплаты налогов; классификация налогов; налоговая система; особенности построения налоговой системы в России; налоговая политика; налоговое регулирование и его особенности в России.
1.2	Косвенные налоги и таможенные платежи	Налог на добавленную стоимость: Плательщики НДС. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки по НДС. Льготы по НДС. Порядок исчисления и уплаты НДС. Налоговые вычеты по НДС. Акцизы: Виды подакцизных товаров. Плательщики акцизов. Объект налогообложения акцизами. Ставки акцизов. Определение налоговой базы. Порядок и сроки уплаты акцизов.
2	Региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы	
1	Федеральные налоги, сборы и пошлины	

5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Индивидуальное задание 1 раздел

Тема 1.2. Таможенные платежи

1. Таможенные платежи, их состав.
2. Виды таможенных пошлин.
3. Методы определения таможенной стоимости.
4. Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей.

Тема 1.6. Государственная пошлина

1. Характеристика элементов обложения государственной пошлиной.
2. Льготы для отдельных категорий плательщиков.

Индивидуальное задание 2 раздел

Тема 2.1. Налог на игорный бизнес

1. Плательщики налога.
2. Объекты налогообложения.
3. Налоговая база и налоговый период.
4. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога.
5. Закон РБ по налогу на игорный бизнес.

Тема 2.2. Торговый сбор

1. Плательщики торгового сбора.
2. Объект обложения. Период обложения.
3. Ставка и порядок расчёта.

Задача-кейс. (Темы 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 2.1, 2.3)

В ООО «Маяк» (Республика Башкортостан) выручка от реализации за три месяца составила:

Месяцы	Выручка, включая НДС, тыс. руб.
Январь	4720
Февраль	5900
Март	4956

В отчетном периоде были приобретены материалы, производственный инструмент на сумму 8260 тыс. руб. (в том числе НДС), оплачена аренда в сумме 1180 тыс. руб. (с НДС).

Внереализационные расходы составила 600 тыс. руб. Затраты на приобретение основных средств (со сроком полезного использования три года), введенных в эксплуатацию с 1 февраля отчетного квартала, составили 236 тыс. руб. (с НДС). В организации эксплуатируются основные средства: со сроком полезного использования четыре года остаточной стоимостью 900 тыс. руб. и сроком полезного использования 8 лет остаточной стоимостью 1200 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета остаточная стоимость имущества на 1 января составляет 2000 тыс. руб., на 1 февраля 1900 тыс. руб., на 1 марта 2150 тыс. руб., на 1 апреля 2100 тыс. руб.

Имеются 3 легковых автомобиля.

- один – мощностью 90 л.с.
- два – мощностью 102 л.с.

На предприятии работает двадцать четыре сотрудника с ежемесячной зарплатой 18 тыс. руб. (у семерых дети возрастом до 18 лет), пять сотрудников с ежемесячной зарплатой 28 тыс. руб. (у троих дети возрастом до 18 лет).

Рассчитать за квартал:

1. Налоги и платежи при общем режиме налогообложения.
2. Налоги при упрощенной системе налогообложения (использовать оба объекта налогообложения).
3. Определить налоговую нагрузку налогоплательщика по всем вариантам налогообложения. Сделать вывод, какой режим целесообразнее. Сдаётся в письменной форме.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная учебная литература:

1. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. – Москва : Юнити-Дана, 2020. – 112 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615740> (дата обращения: 15.06.2021). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03365-5. – Текст : электронный.
2. Митрофанова, И. А. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Митрофанова, А. Б. Тлисов, И. В. Митрофанова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 282 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730> (дата обращения: 15.05.2021). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4475-9383-4. – DOI 10.23681/476730. – Текст : электронный.

Дополнительная учебная литература:

1. Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, М. М. Левкевич, Е. П. Новикова ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=611338> (дата обращения: 15.06.2021). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-907402-18-8. – Текст : электронный.
2. Кондратьева, М. Н. Налоги и налогообложение: учебно-практическое пособие / М. Н. Кондратьева, Е. В. Баландина ; Ульяновский государственный технический университет, Институт дистанционного и дополнительного образования. – Ульяновск : Ульяновский государственный технический университет (УлГТУ), 2013. – 95 с. : табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363408> (дата обращения: 15.06.2021). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-9795-1190-0. – Текст : электронный.

6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№ п/п	Наименование документа с указанием реквизитов
--------------	------------------------------------------------------