

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич  
Должность: Директор  
Дата подписания: 29.06.2022 14:30:21  
Уникальный программный ключ:  
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad56

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

Факультет  
Кафедра

*Экономический*  
*Экономической теории и анализа*

**Рабочая программа дисциплины (модуля)**

дисциплина

***Б1.В.ДВ.02.02 Налогообложение предприятий***

часть, формируемая участниками образовательных отношений

Направление

***38.04.01***  
код

***Экономика***  
наименование направления

Программа

***Экономика бизнеса***

Форма обучения

***Заочная***

Для поступивших на обучение в  
***2021 г.***

Разработчик (составитель)  
***кандидат экономических наук, доцент***  
***Ибрагимова Г. М.***  
ученая степень, должность, ФИО

<b>1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Цели и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы .....</b>	<b>3</b>
<b>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 .....</b>	<b>4</b>
<b>4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....</b>	<b>4</b>
4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах).....	4
4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам) .....	5
<b>5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....</b>	<b>7</b>
<b>6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля) .....</b>	<b>8</b>
6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)	8
6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем .....	8

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций**

<b>Формируемая компетенция (с указанием кода)</b>	<b>Код и наименование индикатора достижения компетенции</b>	<b>Результаты обучения по дисциплине (модулю)</b>
ПК-1. Способен обосновать подходы, используемые в бизнес-анализе	ПК-1.1. Определяет методические подходы к проведению анализа бизнес-процессов	Обучающийся должен: Знать способы анализа и синтеза информации для принятия решений при расчете налогов Уметь использовать способы анализа и синтеза информации для принятия решений при расчете налогов Владеть навыками анализа и синтеза информации для принятия решений при расчете налогов
	ПК-1.2. Осуществляет выбор подхода к работе с информацией по результатам анализа бизнес-процессов	Обучающийся должен: Знать подходы к работе с информацией по результатам анализа бизнес-процессов Уметь анализировать и синтезировать информацию для принятия решений при расчете налогов Владеть навыками выбора подхода к работе с информацией по результатам анализа бизнес-процессов для принятия решений при расчете налогов
	ПК-1.3. Оценивает эффективность проведенного анализа бизнес-процессов	Обучающийся должен: Знать методы оценки эффективности проведенного анализа бизнес-процессов Уметь оценивать эффективность проведенного анализа бизнес-процессов при расчете налогов Владеть навыками оценки эффективности проведенного анализа бизнес-процессов при расчете налогов

**2. Цели и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы**

Цели изучения дисциплины:

«Налогообложение предприятий» является дисциплиной, которая предназначена для формирования у студентов знаний в сфере налогообложения бизнеса.

Дисциплина реализуется в рамках части, формируемой участниками образовательных отношений, дисциплина по выбору.

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения дисциплин: Современные концепции развития экономики организации.

Данную учебную дисциплину дополняет последующее или параллельное освоение следующих дисциплин: Макроэкономика (продвинутый уровень), Оценка и оптимизация рисков предприятия, Разработка бизнес-плана, Финансовое планирование на предприятии.

Дисциплина изучается на 1, 2 курсах в 2, 3 семестрах

**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	6
практических (семинарских)	4
другие формы контактной работы (ФКР)	0,2
Учебных часов на контроль (включая часы подготовки):	3,8
зачет	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	94

Формы контроля	Семестры
зачет	3

**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)			
		Контактная работа с преподавателем			СР
		Лек	Пр/Сем	Лаб	
1.3	Порядок исчисления и уплаты страховых взносов	0	1	0	10
1.4	Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц	1	0	0	10
1.2	Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	2	0	0	12
<b>1</b>	<b>Федеральные налоги и пошлины</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>62</b>
1.1	Порядок исчисления и уплаты косвенных налогов	1	0	0	10

1.5	Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины	0	0	0	10
1.6	Порядок исчисления и уплаты платежей за природные ресурсы	0	1	0	10
2.2	Порядок исчисления и уплаты местных налогов и сборов	0	1	0	10
2.1	Порядок исчисления и уплаты региональных налогов	1	0	0	10
2.3	Порядок применения специальных налоговых режимов	1	1	0	12
<b>2</b>	<b>Региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>32</b>
	<b>Итого</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>94</b>

#### 4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Курс практических/семинарских занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
1.3	Порядок исчисления и уплаты страховых взносов	Устный опрос по вопросам: 1. Обязательные элементы страховых взносов. 2. Факультативные элементы страховых взносов. 3. Порядок определения базы и размера взносов для первой группы плательщиков. 4. Порядок определения размера взносов для второй группы плательщиков. Решение задач по теме.
<b>1</b>	<b>Федеральные налоги и пошлины</b>	
1.6	Порядок исчисления и уплаты платежей за природные ресурсы	Устный опрос по вопросам: 1. Элементы налога на добычу полезных ископаемых. 2. Элементы водного налога. 3. Элементы сбора за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов. Решение задач по теме. Тестирование. Контрольная работа по итогам 1 раздела.
2.2	Порядок исчисления и уплаты местных налогов и сборов	Устный опрос по вопросам: 1. Порядок исчисления и уплаты земельного налога. 2. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. 3. Нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований по местным налогам. Решение задач по теме.
2.3	Порядок применения специальных налоговых	Устный опрос по вопросам: 1. Особенности применения ЕСХН.

	режимов	2. Особенности применения УСН. 3. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции. 4. Особенности применения патентной системы. Решение задач по теме. Тестирование. Контрольная работа по итогам 2 раздела.
<b>2</b>	<b>Региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы</b>	

Курс лекционных занятий

<b>№</b>	<b>Наименование раздела / темы дисциплины</b>	<b>Содержание</b>
1.4	Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц	Обязательные и факультативные элементы налога на доходы физических лиц. Особенности определения налоговой базы по некоторым видам доход налога на доходы физических лиц. Налоговая декларация.
1.2	Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	Обязательные и факультативные элементы налога на прибыль организаций. Состав доходов и расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Особенности определения налоговой базы (доходов и расходов) по различным видам доходов и операций. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций.
<b>1</b>	<b>Федеральные налоги и пошлины</b>	
1.1	Порядок исчисления и уплаты косвенных налогов	Обязательные и факультативные элементы налога на добавленную стоимость. Порядок расчёта сумм налога. Порядок уплаты и его особенности. Особенности определения налоговой базы по некоторым видам операций: при передаче имущественных прав, налогоплательщиками, получающими доход на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров, при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи и т.д. Обязательные и факультативные элементы акцизов. Порядок расчёта сумм налога. Порядок уплаты и его особенности. Особенности налогообложения акцизами по некоторым видам операций и товаров. Особенности налогообложения акцизами по некоторым видам операций и товаров.
2.1	Порядок исчисления и уплаты региональных налогов	Обязательные и факультативные элементы налога на имущество организаций. Особенности налогообложения некоторых видов имущества. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Обязательные и факультативные элементы транспортного налога. Законы субъектов РФ по региональным налогам.
2.3	Порядок применения	Специальные налоговые режимы в РФ. Условия применения

	специальных налоговых режимов	специальных налоговых режимов. Порядок исчисления и уплаты единого налога при применении системы налогообложения в виде единого сельскохозяйственный налог, упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Порядок расчёта налога при применении патентной системы налогообложения.
<b>2</b>	<b>Региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы</b>	

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

### Индивидуальное задание 1 раздел

#### Тема 1.1. Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей

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

#### Тема 1.5. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины

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

### Индивидуальное задание 2 раздел

#### Тема 2.1. Порядок исчисления и уплаты налога 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. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора

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)

На предприятии выручка от реализации за три месяца составила:

Месяцы	Выручка, включая НДС, тыс. руб.
Январь	5900
Февраль	5310
Март	7080

В отчетном периоде были приобретены материалы, производственный инструмент на сумму 9440 тыс. руб. (в том числе НДС), оплачена аренда в сумме 1180 тыс. руб. (с НДС).

Внереализационные расходы составила 300 тыс. руб. (без НДС). Затраты на приобретение основных средств (со сроком полезного использования 4 года), введенных в эксплуатацию с 1 января отчетного квартала, составили 1180 тыс. руб. (с НДС). В организации эксплуатируются основные средства: со сроком полезного использования три года остаточной стоимостью 600 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 5 легковых автомобилей.

- три – мощностью 190 л.с.

- два – мощностью 122 л.с.

На предприятии работают 34 сотрудника.

Зарботная плата директора 100000 рублей ежемесячно (имеет двух детей возрастом до 18 лет).

Зарботная зам. директора 70000 рублей (имеет трёх детей возрастом до 18 лет).

Зарботная плата 2 сотрудников 40000 рублей (один имеет ребенка возрастом до 18 лет).

Зарботная плата остальных сотрудников 30000 рублей (из них 11 имеют двух детей возрастом до 18 лет (из них один родитель одиночка), 10 имеют одного ребенка возрастом до 18 лет, 2 имеют трех детей возрастом до 18 лет).

Рассчитать за квартал:

1. Налоги и платежи при общем режиме налогообложения, в том числе и в качестве налогового агента.

2. Налоги при упрощенной системе налогообложения (использовать оба объекта налогообложения).

3. Сделать вывод, какой режим целесообразнее.

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

### **6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

#### **Основная учебная литература:**

1. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с.: 60x90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-9776-0393-5. <http://znanium.com/catalog/product/514617>. (01.06.2021).
2. Налоги и предпринимательство : учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 432 с. (Магистратура). <http://znanium.com/catalog/product/949090>. (05.06.2021).

#### **Дополнительная учебная литература:**

1. Налоговая система Российской Федерации: проблемы становления и развития : монография / В.Г. Пансков. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 246 с. — (Научная книга). <http://znanium.com/catalog/product/923498>. (08.06.2021).
2. Богданова, Е. П. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е. П. Богданова. - М.: МФПА, 2010. - 432 с. - (Университетская серия). - ISBN 978-5-902597-17-9. <http://znanium.com/catalog/product/451337>. (28.05.2021).

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

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование документа с указанием реквизитов</b>
--------------	--