

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 30.10.2023 11:55:53
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

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

Очно-заочная

Для поступивших на обучение в
2023 г.

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

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций	3
2. Цели и 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	4
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)	5
5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	7
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)	8
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
6.3. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства	9
7. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	9

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

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)
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 2 курсе в 4 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 3 зач. ед., 108 акад. ч.

Объем дисциплины	Всего часов
	Очно-заочная обучения
Общая трудоемкость дисциплины	108
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	8
практических (семинарских)	10
другие формы контактной работы (ФКР)	0,2
Учебных часов на контроль (включая часы подготовки):	
зачет	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	89,8

Формы контроля	Семестры
зачет	4

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	Федеральные налоги и пошлины	4	2	0	59,8
1.1	Порядок исчисления и уплаты косвенных налогов	1	0	0	10
1.2	Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	2	0	0	9,8
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
1.5	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	Региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы	2	2	0	30
2.1	Порядок исчисления и уплаты региональных налогов	1	0	0	10
2.2	Порядок исчисления и уплаты местных налогов и сборов	0	1	0	10
2.3	Порядок применения специальных налоговых режимов	1	1	0	10
	Итого	6	4	0	89,8

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Курс лекционных занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
1	Федеральные налоги и пошлины	
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.
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.
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.
2	Региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы	
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

		<p>организаций.</p> <p>Обязательные и факультативные элементы транспортного налога.</p> <p>Законы субъектов РФ по региональным налогам.</p>
2.3	Порядок применения специальных налоговых режимов	<p>Специальные налоговые режимы в РФ. Условия применения 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.</p>

Курс практических/семинарских занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
1	Федеральные налоги и пошлины	
1.3	Порядок исчисления и уплаты страховых взносов	<p>Устный опрос по вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>Решение задач по теме.</p>
1.6	Порядок исчисления и уплаты платежей за природные ресурсы	<p>Устный опрос по вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>Решение задач по теме.</p> <p>Тестирование.</p> <p>Контрольная работа по итогам 1 раздела.</p>
2	Региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы	
2.2	Порядок исчисления и уплаты местных налогов и сборов	<p>Устный опрос по вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>Решение задач по теме.</p>
2.3	Порядок применения	Устный опрос по вопросам:

	специальных налоговых режимов	1. Особенности применения ЕСХН. 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.
--	-------------------------------	--

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.

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

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

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

Заработная 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. 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: 15.05.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4475-9383-4. – DOI 10.23681/476730. – Текст : электронный.
2. 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: 15.05.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03365-5. – Текст : электронный.

Дополнительная учебная литература:

1. 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: 15.05.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-9795-1190-0. – Текст : электронный.
2. 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: 15.05.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-907402-18-8. – Текст : электронный.

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

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

1	Договор на доступ к ЭБС ZNANIUM.COM между БашГУ в лице директора СФ БашГУ и ООО «Знаниум» № 3/22-эбс от 05.07.2022
2	Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между БашГУ в лице директора СФ БашГУ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/22-эбс от 04.03.2022
3	Договор на доступ к ЭБС «Университетская библиотека онлайн» между БашГУ и «Нексмедиа» № 223-950 от 05.09.2022
4	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-948 от 05.09.2022
5	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-949 от 05.09.2022
6	Соглашение о сотрудничестве между БашГУ и издательством «Лань» № 5 от 05.09.2022
7	ЭБС «ЭБ БашГУ», бессрочный договор между БашГУ и ООО «Открытые библиотечные системы» № 095 от 01.09.2014 г.
8	Договор на БД диссертаций между БашГУ и РГБ № 223-796 от 27.07.2022
9	Договор о подключении к НЭБ и о предоставлении доступа к объектам НЭБ между БашГУ в лице директора СФ БашГУ с ФГБУ «РГБ» № 101/НЭБ/1438-П от 11.06.2019
10	Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/23-эбс от 03.03.2023

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»)

№ п/п	Адрес (URL)	Описание страницы
1	Gks.ru	Федеральная служба государственной статистики
2	Nalog.ru	Сайт Федеральной налоговой службы

6.3. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

Наименование программного обеспечения
Windows XP Лицензионное соглашение MSDN. Государственный контракт №9 от 18.03.2008 г. ЗАО «СофтЛайн»
Консультант Плюс Юрист. Центр права "Респект". Договор № 3-19 от 09.01.2019г.
Office Standart 2010 RUS OLP NL Acdmc 200 /Лицензионный договор №04297 от 9.04.2012

7. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Тип учебной аудитории	Оснащенность учебной аудитории
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, учебная аудитория для проведения практических работ, учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций, учебная аудитория текущего контроля и промежуточной аттестации	учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор, экран настенный, учебно-наглядные пособия
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, учебная аудитория для проведения практических работ, учебная аудитория для проведения групповых и	учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор, экран настенный,

<p>индивидуальных консультаций, учебная аудитория текущего контроля и промежуточной аттестации; аудитория, оборудованная для проведения занятий по информационным технологиям; компьютерный класс с доступом к сети "Интернет" и электронной информационно-образовательной среде СФ УУНиТ. Учебная аудитория курсового проектирования (выполнения курсовых работ)</p>	<p>компьютеры</p>
<p>Читальный зал: помещение для самостоятельной работы</p>	<p>Учебная мебель, учебно-наглядные пособия, компьютеры с доступом к сети «Интернет» и ЭИОС Филиала</p>