

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ



УТВЕРЖДАЮ
Декан ЭФ

УТВЕРЖДАЮ /Н.М. Стрельникова/
(Ф.И.О. декана (директора института))

11.03.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б.1.1.28 Финансовые отношения бизнеса и государства

(код и наименование дисциплины по учебному плану)

Направление подготовки
(специальность)

01.03.05 Статистика

Квалификация выпускника

Бакалавр

(бакалавр/магистр/специалист)

Направленность

Прикладная статистика и анализ данных

Курс 3

Семестр 5

Распределение учебного времени

Трудоемкость по учебному плану	144 / 4	часов/зачетных единиц
Лекции	36	часов
Лабораторные работы	-	часов
Практические занятия	36	часов
Иная контактная работа	-	часов
Всего контактной работы (без учета экз.)	72	часов
Контактная работа по экзамену	-	часов
Курсовой проект (работа)	-	семестр
Самостоятельная работа обучающихся (без учета экз.)	72	часов
Самостоятельная работа по подготовке к экзамену	-	часов
Экзамен	-	семестр
Зачет	-	семестр
БРК, ДЗ	5	семестр

(год)

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО направления подготовки (специальности) 01.03.05 Статистика

Программу составили:

доцент с ученой степенью кандидата наук	ФЭиОП	СОГЛАСОВАНО	О.В. Закирова
(должность)	(кафедра)		(И.О. Фамилия)

РАССМОТРЕНА и ОДОБРЕНА на заседании кафедры, за которой закреплена дисциплина
Кафедра финансов, экономики и организации производства

06.02.2024	протокол №	6
(дата)		
Заведующий кафедрой	СОГЛАСОВАНО	Л.В. Смоленникова
		(И.О. Фамилия)

Рабочая программа СОГЛАСОВАНА с факультетом (институтом), выпускающей(ими)
кафедрой(ами).
СООТВЕТСТВУЕТ действующей ОП.

Заведующий кафедрой	СОГЛАСОВАНО	Л.В. Смоленникова
		(И.О. Фамилия)

Председатель методической комиссии факультета (института), в который входит
выпускающая кафедра

СОГЛАСОВАНО	О.Е. Иванов
	(И.О. Фамилия)

Эксперт(ы): Жубрин Алексей Анатольевич, Помощник генерального директора ОАО
«ММЗ» по информатизации – начальник управления информационных технологий
Рабочая программа проверена и зарегистрирована в УМЦ 12.03.2024 г.
Специалист учебно-методического центра СОГЛАСОВАНО /Т.А. Смирнова/

Раздел 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является достижение планируемых результатов обучения, соответствующих установленным в ОПОП индикаторам достижения компетенций:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения
1. УК-2 Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	УК-2.1 Понимает базовые принципы постановки задач и выработки решений	<p>знания: Особенности экономической системы, основные понятия, категории и инструменты. Базовые принципы постановки задач и принятия решений, методы принятия решений, в том числе в условиях неопределенности и рисков.</p> <p>умения: Формулировать задачи профессиональной деятельности, обеспечивающие достижение поставленной цели, и предлагать обоснованные решения. Оценивать и интерпретировать информацию для решения задач, относящихся к профессиональной деятельности.</p> <p>навыки: Способность определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.</p>
	УК-2.2 Выбирает оптимальные способы решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	<p>знания: Законодательные, нормативные документы о финансах, бухгалтерском учете, налогах, гражданское и трудовое законодательство.</p> <p>умения: Выбирать оптимальный способ решения задачи, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.</p> <p>навыки: Способность определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.</p>

<p>2. УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</p>	<p>УК-10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике</p>	<p>знания: Основные экономические понятия, основы поведения экономических агентов. Базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике для принятия на их основе экономических решений. Ресурсные ограничения экономического развития, факторы повышения производительности труда, технического и технологического прогресса, показатели экономического развития и экономического роста. Особенности циклического развития экономики, риски инфляции, безработицы, потери благосостояния и роста социального неравенства в периоды финансово-экономических кризисов. Понятие общественных благ и роль государства в их обеспечении, цели, задачи и инструменты регулятивной (в т.ч. бюджетной, денежно-кредитной, социальной и пенсионной) политики государства. Сущность и функции предпринимательской деятельности как одного из способов увеличения доходов и риски, связанные с ней, особенности частного и государственного предпринимательства, инновационной</p> <p>умения: Воспринимать и анализировать информацию, необходимую для принятия обоснованных экономических решений, понимать необходимость долгосрочного устойчивого развития, понимать влияние государственного регулирования на экономическую динамику и благосостояние индивидов. Критически оценивать информацию о перспективах экономического роста и технологического развития экономики страны и отдельных ее</p> <p>навыки: Способность принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.</p>
	<p>УК-10.2 Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных целей</p>	<p>знания: Основные виды личных доходов и расходов, способы формирования сбережений, принципы и технологии личного финансового планирования и ведения личного бюджета.</p> <p>умения: Решать типичные задачи в сфере личного экономического и финансового планирования, оценивать свои права на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты.</p> <p>навыки: Навыки ведения личного бюджета.</p>

	УК-10.3 Использует финансовые инструменты для управления личными финансами, контролирует собственные экономические и финансовые риски	<p>знания: Основные финансовые организации и принципы взаимодействия с ними, основные финансовые инструменты, используемые для управления личными финансами. Виды и источники возникновения экономических и финансовых рисков для индивида, способы их оценки и снижения.</p> <p>умения: Пользоваться источниками информации о правах и обязанностях потребителя финансовых услуг, анализировать условия финансовых продуктов и основные положения договора с финансовой организацией. Выбирать инструменты управления личными финансами для достижения поставленных финансовых целей, оценивать риски.</p> <p>навыки: Навыки ведения личного бюджета.</p>
--	---	---

Раздел 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к обязательной части ОПОП.

Дисциплина является обязательной

Для продолжения формирования заявленных компетенций необходимы знания предшествующих дисциплин: Правоведение (УК-2), Финансы (УК-2), Эконометрика (УК-2), Экономика организаций (УК-2), Математические методы и модели в экономических системах (УК-2), Финансы (УК-10), Экономика организаций (УК-10), Экономическая теория и модели бизнеса (УК-10)

Изучаемая дисциплина является основой для продолжения формирования указанных компетенций в следующих дисциплинах: Организационные основы технологического предпринимательства (УК-2), Статистическое моделирование экономических процессов и систем (УК-2), Организационные основы технологического предпринимательства (УК-10), Статистика страхования (УК-10); государственной итоговой аттестации в форме: Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы (УК-2), Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы (УК-10)

Раздел 3. ОПИСАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Для формирования заявленных компетенций используются методологические технологии, реализующие деятельностный, личностно-ориентированный, практико-ориентированный подходы.

Основными стратегическими технологиями являются: лекционные занятия, практические занятия, процедуры самообучения

На достижение конкретных целей обучения направлены применяемые тактические технологии: задания, информационные, классическая лекция

Раздел 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5 семестр

Виды и темы занятий	Количество часов	Формируемые компетенции
Общая система налогообложения	66	УК-10, УК-2

Лекция. 1. Системы налогообложения организаций. Налоговые режимы. Сравнительный анализ элементов различных налоговых режимов. Алгоритм выбора системы налогообложения. Требования к специальным налоговым режимам. Совмещение режимов	6
Лекция. 2. Общая система налогообложения. Особенности и характеристика налогов на ОСНО. Отчетность и выплаты организаций на ОСНО.	6
Практическое занятие. 1. Налог на прибыль. Классификация доходов: доходы от реализации, прочие доходы. Группировка расходов. Характеристика расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок признания доходов и расходов. Налогооблагаемая база. Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным операциям. Ставка налога на прибыль. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей. Особенности определения доходов банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг. Порядок организации налогового учёта в организациях и на предприятиях. 2. НДС. Формирование налогооблагаемой базы. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. 3. Налог на имущество. Транспортный налог. Примеры расчета налогов.	10
Лекция. 4. Налог на имущество предприятий Плательщики налога на имущество. Объект обложения и методика исчисления налогооблагаемой базы. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятий и организаций за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев и год). Ставка налога на имущество. Порядок исчисления и сроки уплаты. Льготы по налогу на имущество. 5. Транспортный налог. Земельный налог. Плательщики налогов. Объекты обложения и методика исчисления налогооблагаемой базы. Ставки налогов. Порядок исчисления и сроки уплаты. Льготы по налогам.	8

<p>Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение</p> <p>1. Акцизы</p> <p>Система акцизов. Объекты обложения и плательщики. Порядок исчисления, ставки и сроки уплаты. Льготы.</p> <p>Особенности уплаты акцизных сборов по нефти и газовому конденсату.</p> <p>Особенности исчисления и уплаты акцизов по импортным товарам.</p> <p>2. Налогообложение природопользования.</p> <p>Правовые основы природопользования. Система управления природопользованием в Российской Федерации. Система платежей за природные ресурсы. Водный налог.</p> <p>Налогообложение недропользования. Налог на добычу полезных ископаемых.</p> <p>Плата за негативное воздействие на окружающую среду (экологический налог).</p>	36	УК-10, УК-2
Специальные налоговые режимы	78	
<p>Лекция. 6. Упрощенная система налогообложения. Порядок и критерии перехода. Объекты налогообложения. Ставки единого налога. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты единого налога.</p> <p>7. АУСН. Порядок и критерии перехода. Объекты налогообложения. Ставки налога. Особенности исчисления, порядок оформления.</p>	8	
<p>Лекция. 8. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Условия применения системы. Порядок и условия перехода.</p> <p>Объект налогообложения и налоговая база. Порядок определения доходов и расходов.</p> <p>Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>9. Патентная система налогообложения.</p> <p>Порядок и условия перехода.</p> <p>Объект налогообложения и налоговая база. Порядок определения доходов и расходов.</p> <p>Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.</p>	8	
Практическое занятие. Транспортный налог. Порядок расчёта налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.	6	
Практическое занятие. Разбор практических задач и кейсов по различным видам налогов на ОСНО и СНР	14	
Практическое занятие. 10. Налоговое планирование. Сроки декларирования и уплаты налогов.	6	

<p>Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение</p> <p>1. Упрощенная система налогообложения.</p> <p>Понятие упрощенной системы налогообложения. Налоги, заменяемые при применении УСН организациями и индивидуальными предпринимателями. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять УСН. Налогоплательщики. Элементы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Дата признания доходов и расходов. Налоговые льготы. Списание основных средств и нематериальных активов в расходы в зависимости от срока полезного их использования. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Назначение и порядок расчета минимального налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.</p> <p>2. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН)</p> <p>3. Патентная система налогообложения (ПСН)</p> <p>4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.</p> <p>Назначение и особенности применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Есхн). Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты Есхн. Налоговая декларация.</p>	36
Иная контактная работа:	0

Раздел 5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение дисциплины рекомендуется начать с ознакомления с рабочей программой, ее структурой и содержанием разделов. Учебный материал структурирован, изучение дисциплины осуществляется в тематической последовательности. **Занятия лекционного типа** дают систематизированные знания по дисциплине, концентрируют внимание на наиболее сложных и важных вопросах. Во время лекционных занятий рекомендуется вести конспектирование учебного материала; обращать внимание на формулировки и категории, раскрывающие суть проблемы, явления или процесса; зафиксировать выводы и практические рекомендации. Подготовка к занятиям **семинарского типа** включает ознакомление с планом практического занятия; работу с конспектом лекций, выполнение домашнего задания, работу с учебной и учебно-методической литературой, научными изданиями и электронными образовательными ресурсами, рекомендованными рабочей программой дисциплины.

Содержание **самостоятельной работы** определяется рабочей программой дисциплины, оценочными и методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя. Самостоятельная работа может осуществляться в аудиторной и внеаудиторной формах. Эффективным средством осуществления самостоятельной работы является электронная

информационно-образовательная среда университета, которая обеспечивает доступ к образовательной программе, рабочей программе дисциплины, к электронным библиотечным системам, профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

Изучение дисциплины включает выполнение тестов и заданий. Формой промежуточной аттестации по дисциплине является балльно-рейтинговый

Раздел 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Учебно-методическое обеспечение

№№ п/п	Список используемой литературы	Количество экземпляров печатных изданий, имеющих в библиотеке, или электронный адрес издания (ресурса) в сети Интернет
УЧЕБНЫЕ, УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ И НАУЧНЫЕ ИЗДАНИЯ		
1.	Учет и налогообложение предприятий малого бизнеса [Текст] : практикум / Т. Л. Леухина [и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО "Поволж. гос. технол. ун-т". Йошкар-Ола: ПГТУ, 2023. - 94 с. ISBN 978-5-8158-2331-0.	https://portal.volgatech.net/books/Uchet_i_nalogooblozheniye_predpriyatiy_malogo_biznesa_2023.pdf
2.	Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Мешкова Д. А., Топчи Ю. А. Москва: Дашков и К, 2018. - 160 с. ISBN 978-5-394-02439-9.	https://e.lanbook.com/book/105555
ЭЛЕКТРОННЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ		
1.	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU	http://elibrary.ru
2.	Научная электронная библиотека «Киберленинка»	http://cyberleninka.ru
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ		
1.	Справочно-правовая система Консультант+	http://www.consultant.ru
2.	Информационно-правовой портал Гарант	http://www.garant.ru
3.	Профессиональные справочные системы Техэксперт	http://www.cntd.ru

6.2. Материально-техническая база и программное обеспечение

№№ п/п	Аудитории для проведения учебных занятий, самостоятельной работы и проведения государственной итоговой аттестации	Перечень основного оборудования	Программное обеспечение
1.	306 (III)	Проектор мультимедийный Hitachi CP-X 5 (1), Экран настен. рулон. 200*200 Springroller Type D Medium (1), Комплект учебной мебели (1)	Microsoft Windows Enterprise, Справочная правовая система "Консультант Плюс", Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Комплект ГАРАНТ-Мастер, Microsoft Access, Microsoft Visio

			Professional, Microsoft Project Professional, Microsoft Visual Studio Enterprise, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач, 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., Программный комплекс "Компьютерная деловая игра "БИЗНЕС-КУРС: Максимум. версия 1", Project Expert 7.55 Tutorial, Arena
2.	316 (III)	Персональный компьютер 3 Safe RAY S333 (17), Комплект учебной мебели (1)	Microsoft Windows Enterprise, Справочная правовая система "Консультант Плюс", Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Комплект ГАРАНТ-Мастер, Microsoft Access, Microsoft Visio Professional, Microsoft Project Professional, Microsoft Visual Studio Enterprise, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач, 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., Программный комплекс "Компьютерная деловая игра "БИЗНЕС-КУРС: Максимум. версия 1", Project Expert 7.55 Tutorial, Arena
3.	325 (III)	Комплект учебной мебели (1)	Microsoft Windows Enterprise, Справочная правовая система "Консультант Плюс", Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Комплект ГАРАНТ-Мастер, Microsoft Access, Microsoft Visio Professional, Microsoft Project Professional,

			Microsoft Visual Studio Enterprise, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач, 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., Программный комплекс "Компьютерная деловая игра "БИЗНЕС-КУРС: Максимум. версия 1", Project Expert 7.55 Tutorial, Arena
4.	114a (III)	Доска маркерная 120x240 см с антибликовым покрытием (1), Монитор 19" ViewSonic TFT 19" VA916 (2), Мультимедийный проектор Hitachi CP-X400 (1), Ноутбук ASUS EEE PC 1001PX Aton 450 10" (1), Ноутбук ASUS K501J T4500 15,6" (1), Стол РТ3-1 (1), Шкаф №3 (1), Комплект учебной мебели (1)	Microsoft Windows Enterprise, Справочная правовая система "Консультант Плюс", Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Комплект ГАРАНТ-Мастер, Microsoft Access, Microsoft Visio Professional, Microsoft Project Professional, Microsoft Visual Studio Enterprise, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач, 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., Программный комплекс "Компьютерная деловая игра "БИЗНЕС-КУРС: Максимум. версия 1", Project Expert 7.55 Tutorial, Arena

Раздел 7. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ/ ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Критерии оценивания индикаторов достижения компетенций направлены на:

- усвоение теоретического материала (объем знаний, глубина усвоения), предусмотренного рабочей программой;
- умение излагать материал (четкость, грамотность изложения материала, точность и полнота воспроизведения учебного материала);
- умение применять теоретические знания при решении практических заданий.

Шкала оценивания представлена ниже.

Уровень сформированности элементов компетенции	Критерии оценивания	Шкала оценивания
Пороговый уровень	Обучающийся имеет знания основного материала, проявляет умение логично его излагать, но может допускать неточности в изложении материала, недостаточно правильные формулировки, испытывает затруднения в выполнении практических заданий.	удовлетворительно
Продвинутый уровень	Обучающийся твердо знает программный материал, излагает его грамотно и по существу, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения	хорошо
Высокий уровень	Обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, грамотно и логически стройно его излагает, дает исчерпывающие ответы на поставленные вопросы. В ответе тесно увязывается теория с практикой, при этом обучающийся не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, показывает знакомство с монографической литературой, периодическими изданиями, правильно обосновывает принятые решения, свободно владеет разносторонними навыками, приемами выполнения практических работ	отлично

7.1. Текущий контроль успеваемости

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины (модуля) и производится с применением технологии рейтингового контроля в соответствии с технологической картой дисциплины. Порядок составления технологической карты и алгоритм проведения процедуры оценивания видов деятельности обучающихся, направленных на освоение знаний, умений, навыков и/или опыта деятельности, по накопительной системе в баллах устанавливается положением о системе РИТМ в ФГБОУ ВО «ПГТУ»

7.2. Промежуточная аттестация обучающихся

Промежуточная аттестация обучающихся направлена на оценивание результатов обучения по дисциплине (модулю) и проводится с использованием фондов оценочных средств.

Примеры типовых контрольных заданий из базы фонда оценочных средств по образовательной программе.

Тестовые вопросы

1. Можно ли в учетной политике для целей налогообложения прибыли закрепить, что все расходы на производство и реализацию выпускаемой продукции — косвенные, а прямых вообще нет?

А. Да, этот вопрос решает сама организация.

+Б. Нет, этого делать нельзя.

2. Фирма А отгрузила фирме Б в начале 2022 г. товар стоимостью 240 000 руб. (в том числе НДС 40 000 руб.). В ноябре 2022 г. товар возвращается продавцу (фирме А) по условиям ранее заключенного договора. Кто

должен составить счет-фактуру при возврате товара?

А. Фирма Б.

Б. Это зависит от того, качественный товар возвращается продавцу или нет.

+В. Фирма А.

3. Компания в январе 2021 г. отгрузила товар, но контрагент пропал, не заплатив. На звонки и письма не отвечает, по адресу регистрации его нет. Через некоторое время в ЕГРЮЛ появилась запись о том, что контрагент будет исключен из реестра по причине длительного наличия недостоверных сведений. В ноябре 2022 г. контрагент-покупатель исключен из ЕГРЮЛ по инициативе налоговой службы. Можно ли в этом месяце списать дебиторскую задолженность как безнадежную в налоговом учете?

+А. Да.

Б. Нет.

4. Организация перечислила аванс поставщику, приняла к вычету авансовый НДС. Однако товары не были получены. Через 3 года долг продавца признается безнадежным, его сумма учитывается в расходах: как в бухгалтерском учете, так и для целей налогообложения прибыли. Надо ли при списании такого аванса восстанавливать налог на добавленную стоимость?

+А. Не надо, это не предусмотрено НК.

Б. Да, надо.

5. Компания выставляет сводные счета-фактуры по регулярным отгрузкам один раз в месяц. Счет-фактура за сентябрь выставлен 5 октября. В какой налоговой декларации компания должна отразить такой счет-фактуру: в декларации за III квартал или за IV квартал?

А. В декларации за III квартал.

+Б. В декларации за IV квартал.

6. Неустановленными лицами украдены товары со склада организации. Чтобы подтвердить факт хищения, организация провела инвентаризацию склада, взяты пояснения с материально ответственных работников. По результатам инвентаризации определена стоимость похищенных товаров. Достаточно ли этого для подтверждения внереализационных расходов в налоговом учете?

А. Да, достаточно.

+Б. Нет, недостаточно.

7. В конце 2022 г. сняты складские остатки в рамках проведения годовой инвентаризации. Ведомость учета результатов № ИНВ-26 подписана руководителем в январе 2023 г. Выявлены излишки сырья. В каком году для целей налогообложения прибыли надо было отразить доход в виде стоимости выявленных излишков?

+А. В 2023 г.

Б. В 2022 г.

8. Организация получила от учредителя основное средство в уставный капитал. Это ОС будет амортизироваться в течение 5 лет. Может ли организация в налоговом учете применить амортизационную премию?

А. Нет.

+Б. Да.

9. Безопасно ли для целей налога на прибыль учитывать зарплату работников как прямые расходы, а страховые взносы на нее — как косвенные?

А. Да, если это прямо закреплено в учетной политике для целей налогообложения.

+Б. Нет.

10. Акцизный сбор — это налог:

+ А) косвенный — индивидуальный;

Б) прямой — реальный;

В) прямой – личный;

Г) косвенный – универсальный.

11 Налог с владельцев транспортных средств - это налог:

А) косвенный;

+ Б) прямой;

В) местный;

Г) универсальный.

12 Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:

А) стимулирующей;

Б) фискальной;

+ В) регулирующей;

Г) контрольной.

13 К реальным налогам относятся:

А) подоходный налог;

Б) пошлина;

+ В) налог на землю;

Г) НДС.

14 Налог с рекламы - это налог:

А) косвенный;

Б) общегосударственный;

+ В) местный;

Г) универсальный.

15 По способу взимания налоги подразделяются:

+ А) прямые и косвенные;

Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия;

В) общегосударственные и местные;

Г) кадастровые, декларационные и предыдущие.

16. Налоговым периодом по акцизам признается:

+ А) календарный месяц

Б) квартал

В) календарный год

17. К специальным налоговым режимам не относится:

- Система налогообложения, опирающаяся на патенты

- Система налогообложения для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции

+ Единый социальный налог

18. Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?

- Коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг

- Некоммерческие и благотворительные организации и фонды

+ Платящие единый налог на вмененный доход; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог

19. К какой группе налогов относятся акцизы?

- Обязательные

+ Косвенные

- Целевые

20. Плательщиками налога на имущество являются ..., имеющие по владению имущество, признанное объектом налогообложения.

- Российские компании и частные лица

- Российские компании

+ Российские и иностранные компании

+ Удержание государством в пользу общества некоторой части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса

21. Налоговая ставка 0% действует при:

+ Реализации товаров на экспорт

- Перевозке граждан всеми видами общественного транспорта

- Реализации детских товаров

22. Что из перечисленного не облагают акцизом?

+ Парфюмерно-косметическую продукцию, которая прошла государственную регистрацию в уполномоченном органе исполнительной власти федерального уровня

- Алкогольные напитки

- Топливо

Открытые вопросы

1. Перечислите федеральные, региональные и местные налоги.

Ответ:

Из числа действующих к **федеральным** относятся следующие налоги:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;

- налог на доходы физических лиц;
- единый социальный налог;
- налог на прибыль организаций и др.

К **региональным** налогам относятся следующие налоги:

- налог на имущество предприятий;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

К **местным** относятся следующие налоги:

- налог на имущество физических лиц;
- земельный налог.

2. Перечислите функции налогов.

Функции налогов выявляют их социально-экономическую сущность, внутреннее содержание.

Фискальная функция – основная, характерная изначально для всех государств. С ее помощью образуются государственные денежные фонды, т.е. материальные условия для функционирования государства.

Посредством фискальной (бюджетной) функции происходит изъятие части доходов граждан для содержания государственного аппарата, обороны страны и той части непроизводственной сферы, которая не имеет собственных источников доходов (многие учреждения культуры: библиотеки, архивы и др.), либо они недостаточны для обеспечения должного уровня развития: фундаментальная наука, театры, музеи и многие учебные заведения и т.п. Именно эта функция дает реальную возможность перераспределения части стоимости национального дохода в пользу наименее обеспеченных социальных слоев общества.

Контрольная функция налога как экономической категории состоит в том, что появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах. Благодаря такой функции оценивается эффективность каждого налогового канала, выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику. Контрольная функция налогово-финансовых отношений проявляется лишь в условиях действия распределительной функции.

Распределительную функцию можно подразделить на регулирующую, стимулирующую и т.д.

Изначально распределительная функция налогов носила чисто фискальный характер: наполнить государственную казну для содержания армии, управленческого аппарата, социальной сферы. Но с тех пор как государство посчитало необходимым активно участвовать в организации хозяйственной жизни в стране, у него появились регулирующие функции, которые осуществлялись через налоговый механизм. В налоговом регулировании доходов населения появились стимулирующие и сдерживающие (дестимулирующие) подфункции. Но большинство налогов, взимаемых сейчас в Российской Федерации, имеют лишь фискальное предназначение, и только по некоторым просматривается регулирующая функция.

Регулирующая функция означает, что налоги как активный участник перераспределительных

процессов оказывают серьезное влияние на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его темпы, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения.

Стимулирующая функция налогов реализуется через систему льгот, исключений, преференций, увязываемых с льготообразующими признаками объекта налогообложения. Она проявляется в изменении объекта обложения, уменьшении налогооблагаемой базы, понижении налоговой ставки.

3. Сущность налогов как финансово-экономической категории. Субъекты налоговых отношений.

Налог – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Экономическая сущность налогов характеризуется денежными отношениями, складывающимися у государства с юридическими и физическими лицами, которые имеют специфическое назначение – мобилизацию средств в распоряжение государства. Иными словами, налоги представляют собой совокупность финансовых отношений, связанных с формированием денежных средств государства для выполнения соответствующих функций. Налоги поэтому и возникли вместе с товарным производством и с появлением государства.

Специфические признаки налогов:

- тесная связь налогов с государственной властью, для которой они являются важнейшим источником доходов;
- принудительный характер платежей, осуществляемых на основе законодательства;
- участие в экономических процессах общества.

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- 1) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налогоплательщиками или плательщиками сборов;
- 2) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налоговыми агентами;
- 3) Министерство финансов РФ, министерства финансов республик;
- 4) Федеральная налоговая служба РФ и ее подразделения в России (далее – налоговые органы);
- 5) Государственный таможенный комитет РФ и его подразделения (далее – таможенные органы);
- 6) государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления, другие уполномоченные ими органы и должностные лица, осуществляющие в установленном порядке помимо налоговых и таможенных органов прием и взимание налогов и (или) сборов, а также контроль за их уплатой налогоплательщиками и плательщиками сборов (далее – сборщики налогов и сборов);
- 7) финансовые управления (департаменты, отделы) администраций краев, областей, городов Москвы и Санкт-Петербурга, автономной области, автономных округов, районов и городов (далее – финансовые органы), иные уполномоченные органы – при решении вопросов об отсрочке и о рассрочке уплаты налогов и сборов и других вопросов, предусмотренных НК РФ;

8) органы государственных внебюджетных фондов.

4. Перечислите элементы налога

Каждый установленный налог (сбор) характеризуется несколькими обязательными параметрами – элементами налога (сбора).

Элементы налога:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога;
- льготы по налогу (если они установлены).

Если хотя бы один из элементов налога отсутствует (кроме элемента «льготы»), налог нельзя считать установленным (ст. 17 НК РФ), т.е. не может быть введена обязанность по его уплате.

При установлении сборов определяются элементы обложения применительно к конкретным сборам.

Объектами налогообложения могут являться реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая база и порядок ее определения, а также налоговые ставки по федеральным налогам устанавливаются НК РФ.

Налоговый период – календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Состоять налоговый период может из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

Если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для нее является время со дня ее создания до конца данного года. При этом днем создания организации признается день ее государственной регистрации.

При создании организации в день, попадающий с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.

Если организация была ликвидирована (реорганизована) до конца календарного года, последним налоговым периодом для нее является период времени от начала этого года до дня завершения ликвидации (реорганизации).

5. Налоговая ставка. Единица обложения. Налоговый оклад. Источник налога.

Для исчисления суммы налога применяется **налоговая ставка** – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. По федеральным налогам они устанавливаются НК РФ (в случаях, прямо указанных в Кодексе, ставки по федеральным налогам могут устанавливаться Правительством РФ в порядке и пределах, определенных Кодексом), а по региональным и местным – соответственно законами субъектов РФ, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в пределах, установленных НК РФ.

Существует несколько видов налоговых ставок.

Твердая налоговая ставка определяется в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от величины доходов.

Пропорциональная налоговая ставка означает взимание налога в равных долях независимо от размера дохода (адвалорные).

Прогрессивная налоговая ставка предполагает увеличение процента изъятия дохода по мере возрастания размеров этого дохода.

То же относится к стоимости имущества. Различают простую прогрессию, при которой налоговая ставка возрастает по мере увеличения дохода для всей суммы дохода, и сложную, когда доход делится на части, каждая из которых облагается по своей ставке, превышающей предыдущую. Существует также регрессивная налоговая ставка, при которой чем ниже доход, тем выше процент налогового изъятия по отношению к сумме дохода.

Налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем (отчетном) налоговом периоде перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки (ст. 54 НК РФ). Если невозможно определить конкретный период, корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения).

Остальные **налогоплательщики – физические лица** исчисляют налоговую базу на основе получаемых от организаций сведений об облагаемых доходах, а также данных собственного учета облагаемых доходов, осуществляемого по произвольным формам.

Единица обложения – единица измерения объекта налогообложения (в денежном или натуральном измерении в зависимости от налога).

Налоговый оклад – сумма налога, уплачиваемая налогоплательщиком.

Источник налога – материальный фонд, за счет которого уплачивается налог, – капитал или доход налогоплательщика в зависимости от вида налога.

6. Раскройте понятие "Объект налога".

Понятие «объект налогообложения» определено ст. 38 НК РФ. В зависимости от типа налога

объектами налогообложения могут являться: реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Под имуществом в целях налогообложения понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

Товаром для тех же целей признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. В части регулирования отношений, связанных с взиманием таможенных платежей, к товарам относится и иное имущество, определяемое Таможенным кодексом РФ.

Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Услугой же в налоговом законодательстве считается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Само **понятие реализации товаров** (работ или услуг) организацией или индивидуальным предпринимателем дано в ст. 39 НК РФ. Оно подразумевает соответственно передачу на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу а в случаях, предусмотренных НК РФ, – и на безвозмездной основе.

При определении объекта налогообложения следует руководствоваться принципами определения **цены товаров** (работ или услуг) для целей налогообложения, установленными ст. 40 НК РФ. Из положений этой статьи следует, что обычно принимается цена товаров (работ или услуг), указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен, причем бремя доказывания лежит на налоговом органе (п. 6 ст. 108 НК РФ).

В случаях когда цены товаров (работ или услуг), примененные сторонами сделки, отклоняются в сторону повышения или понижения более чем на 20% от рыночной цены идентичных (однородных) товаров (работ или услуг), налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен на соответствующие товары (работы или услуги).

7. Опишите принципы налогообложения.

Экономические принципы налогообложения представляют собой сущностные, базисные положения, касающиеся целесообразности и оценки налогов как экономического явления. Впервые они были сформулированы в 1776 г Адамом Смитом в работе «Исследование о природе и причинах богатства народов». А. Смит выделил **пять принципов** налогообложения, названных позднее «Декларацией прав плательщика»:

1. Принцип **хозяйственной независимости и свободы** налогоплательщика, основанный на праве частной собственности (все остальные принципы, как считал А. Смит, занимают подчиненное данному принципу положение).

2. Принцип **справедливости**, заключающийся в равной обязанности граждан платить налоги соразмерно своим доходам.
3. Принцип **определенности**, из которого следует что сумма, способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику.
4. Принцип **удобности**, согласно которому налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшие удобства для плательщика.
5. Принцип **экономии**, в соответствии с которым издержки по взиманию налога должны быть меньше, чем сами налоговые поступления.

В настоящее время реально воплощены на практике четыре следующих экономических принципа налогообложения: справедливости, соразмерности, максимального учета интересов и возможностей налогоплательщиков и экономичности (эффективности).

Каждый из указанных принципов нуждается в отдельном рассмотрении.

Согласно принципу справедливости каждый подданный государства обязан принимать участие в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам и возможностям.

Принцип соразмерности заключается в соотношении наполняемости бюджета и неблагоприятных для налогоплательщика последствий налогообложения. Данный принцип можно также сформулировать как принцип экономической сбалансированности интересов налогоплательщика и государственного бюджета.

Принцип максимального учета интересов и возможностей налогоплательщиков является одним из важнейших экономических положений, известных в России еще с начала XIX в. В соответствии с данным принципом налогообложение должно характеризоваться определенностью и удобством для налогоплательщика. Другими проявлениями этого принципа являются информированность налогоплательщика (обо всех изменениях налогового законодательства налогоплательщик должен быть проинформирован заранее) и простота исчисления и уплаты налога.

Принцип экономичности называют также принципом эффективности, так как по сути он означает, что суммы сборов по каждому отдельному налогу должны превышать затраты на его сбор и обслуживание.

8. Опишите и раскройте основные методы налогообложения.

Метод налогообложения – порядок изменения ставки налога в зависимости от роста налоговой базы. Выделяют четыре основных метода налогообложения: равное, пропорциональное, прогрессивное и регрессивное.

Равное налогообложение предполагает установление для каждого плательщика равной суммы налога. Иначе – это подушное налогообложение (самый древний и простой вид). Этот метод не учитывает имущественного положения и поэтому применяется в исключительных случаях (например, некоторые целевые налоги).

Пропорциональное налогообложение – метод налогообложения, при котором для каждого плательщика равна ставка (а не сумма) налога, которая не зависит от величины дохода (налоговой базы). С ростом базы налог возрастает пропорционально.

Прогрессивное налогообложение – порядок налогообложения, при котором с ростом налоговой

базы возрастает ставка налога.

1. Простая поразрядная прогрессия. Налоговая база разбивается на отдельные разряды (ступени). Для каждого разряда налог определяется в виде абсолютной суммы.
2. Простая относительная прогрессия. В данном случае для общего размера налоговой базы также устанавливаются разряды, но для каждого разряда определяются различные ставки (как твердые, так и процентные). При этом ко всей базе налогообложения применяется одна ставка в зависимости от общего размера базы.
3. Сложная прогрессия. Налоговая база разделена на налоговые разряды, но каждый разряд существует самостоятельно, облагается отдельно по своей ставке.
4. Скрытые системы прогрессии. В некоторых случаях фактическая прогрессия достигается не путем установления прогрессивных ставок налога, а иными методами (например, установлением неодинаковых сумм вычетов из налоговой базы для доходов, входящих в разные разряды).

Регрессивное налогообложение – порядок налогообложения, при котором с ростом налоговой базы происходит сокращение размера налоговой ставки (т.е. норма налогообложения уменьшается по мере возрастания дохода налогоплательщика).

9. Приведите известные вам классификации налогов по различным критериям.

Классификация налогов осуществляется на основе признаков.

Налоги подразделяют на общие и особенные.

Общие – налоги, взимаемые с продаж, с имущества и дохода.

Особенные – налоги, взимаемые с определенного вида имущества или с определенного дохода.

2. Налоги классифицируют на прямые, косвенные и безразличные.

Прямые – налоги уплачиваемые непосредственно из того источника, который обложен этим налогом (налог на доход, налог на капитал, уплачиваемый из прибыли от этого капитала).

Косвенные – налоги, которые вносятся в казну одной категорией, но фактически оплачиваются другой (например НДС, который вносит в казну продавец, но фактически оплачивает покупатель, так как продавец прибавляет этот налог к цене своего товара).

Безразличные – налоги, источники уплаты которых не имеют значения, поэтому может быть любой комбинацией доходов (например, поголовный налог на собак).

В зависимости от субъекта налога (налогоплательщика) различают налоги на юридических и физических лиц.

Действующим законодательством предусмотрены федеральные, региональные и местные налоги.

Федеральными признаются налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и обязательные к уплате на всей территории России.

Региональными признаются налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и законами субъектов РФ, вводимые в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ.

Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и нормативными правовыми

актами представительных органов местного самоуправления, вводимые в действие в соответствии с Кодексом нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Не могут устанавливаться региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ.

10. Дайте понятие Налоговой политики, ее цели и задачи.

Налоговая политика представляет собой комплекс мер в области налогового регулирования, направленных на установление оптимального уровня налогового бремени в зависимости от характера поставленных в данный момент макроэкономических задач.

Принято выделять **три типа налоговой политики государства**.

1. Политика максимальных налогов. При этом повышение налогов тем не менее обычно не сопровождается ростом государственных доходов.
2. Политика разумных налогов. Она способствует развитию предпринимательства, обеспечивая ему благоприятный налоговый климат.
3. Налоговая политика, предусматривающая достаточно высокий уровень обложения, но при значительной социальной защите. При сильной экономике все указанные типы налоговой политики успешно сочетаются. Для России характерен первый тип налоговой политики в сочетании с третьим.

Налоговая стратегия государства представляет собой налоговую политику, разрабатываемую на длительный срок. Определяется она общими принципами, которых придерживается государство в области наполнения бюджетов и расходования бюджетных средств, социальной защиты населения, стимулирования развития экономики методами фискального регулирования.

Налоговая стратегия преследует следующие **задачи**:

- **экономические** – обеспечение экономического роста, ослабление цикличности производства, ликвидация диспропорций в развитии, преодоление инфляционных процессов;
- **социальные** – перераспределение национального дохода в интересах определенных социальных групп путем стимулирования роста прибыли и недопущения падения доходов населения;
- **фискальные** – повышение доходов государства;
- **международные** – укрепление экономических связей с другими странами, преодоление неблагоприятных условий для платежного баланса.

Налоговая тактика государства ежегодно реализуется в законе о бюджете на год и представляет собой реализацию налоговой стратегии государства в текущем периоде, основанную на тех же принципах, но на краткосрочном этапе.

Обоснованность тактических действий при проведении налоговой политики играет огромную роль в формировании доходов бюджета. Противоречия между тактическими действиями управленческих структур и общей стратегией налогообложения, утвержденной конституциональными правовыми актами государства, приводят к разбалансированности бюджета, сбоям в хозяйственном механизме, торможению воспроизводственных процессов и в конечном итоге – к экономическому кризису.

Бюджетные задания на очередной финансовый год должны согласовываться с общей стратегией налогообложения. Этого требуют положения Конституции РФ о разграничении полномочий

федерального центра и регионов.

Перечень вопросов для проведения промежуточной аттестации

Тема «Налог на добавленную стоимость»

- 1) Понятие налога на добавленную стоимость (НДС).
- 2) Налогоплательщики НДС.
- 3) Характеристика элементов налога на добавленную стоимость.
- 4) Льготы по обложению НДС.
- 5) Порядок исчисления и уплаты сумм НДС в бюджет.

Тема «Акцизы»

- 1) Понятие акцизов и подакцизных товаров.
- 2) Налогоплательщики и элементы акцизов.
- 3) Налоговые льготы и вычеты.
- 4) Порядок расчета и уплаты акциза.

Тема «Налог на прибыль организаций»

- 1) Понятие налога на прибыль.
- 2) Доходы, учитываемые в налогооблагаемой базе.
- 3) Расходы по производству и реализации.
- 4) Момент признания доходов и расходов
- 5) Налогоплательщики налога на прибыль.
- 6) Характеристика элементов налога на прибыль.
- 7) Налоговые льготы.
- 8) Порядок расчёта и уплаты налога на прибыль.

Тема: «Налог на доходы физических лиц»

- 1) Понятие налога на доходы физических лиц.
- 2) Налогоплательщики налога на доходы физических лиц.
- 3) Характеристика элементов налога на доходы физических лиц.
- 4) Расчет налоговой базы с основной ставкой налога.
- 5) Налоговые вычеты стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты.
- 6) Перенос убытков на будущее.
- 7) Порядок расчёта налога.

Тема: «Социальные страховые взносы»

- 1) Плательщики страховых взносов.
- 2) Объект обложения страховыми взносами.
- 3) Облагаемая база по страховым взносам
- 4) Стоимость страхового года.
- 5) Льготы по базе страховых взносов.
- 6) Расчетный период по страховым взносам.
- 8) Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Тема: «Налог на имущество организаций»

- 1) Понятие налога на имущество организаций.
- 2) Налогоплательщики.
- 3) Характеристики элементов налога на имущество организаций.
- 4) Порядок определения налоговой базы.
- 5) Льготы по налогу на имущество.
- 6) Порядок расчета суммы налога и авансовых платежей.

Тема: «Транспортный налог»

- 1) Налогоплательщики транспортного налога.
- 2) Характеристики элементов транспортного налога.
- 3) Налоговые льготы по транспортному налогу.
- 4) Порядок расчёта и уплаты транспортного налога.

Тема: «Упрощенная система налогообложения»

- 1) Налоги, заменяемые при применении упрощенной системы налогообложения
- 2) Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять Усн.
- 3) Характеристика элементов налогообложения Усн .
- 4) Назначение и порядок расчета минимального налога при Усн.
- 5) Порядок исчисления и уплаты налога Усн.