

Министерство образования и науки Российской Федерации

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна»  
ВЫСШАЯ ШКОЛА ТЕХНОЛОГИИ И ЭНЕРГЕТИКИ



УТВЕРЖДАЮ  
Директор ВШТЭ

П.В.Луканин

« 26.06 » 20 18 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**Б1.В.18**

(индекс дисциплины)

**Налоги и налогообложение предприятий и организаций**

(Наименование дисциплины)

Кафедра: **9** Финансов и учета

Код

(Наименование кафедры)

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Экономика предприятий и организаций

Уровень образования: бакалавриат

### План учебного процесса


Составляющие учебного процесса		Очное обучение	Очно-заочное обучение	Заочное обучение
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся (часы)	Всего	<b>144</b>		<b>144</b>
	Аудиторные занятия	<b>60</b>		<b>16</b>
	Лекции	30		4
	Лабораторные занятия			
	Практические занятия	30		12
	Самостоятельная работа	48		119
	Промежуточная аттестация	<b>36</b>		<b>9</b>
Формы контроля по семестрам (номер семестра)	Экзамен	7		8
	Зачет			
	Контрольная работа			8
	Курсовой проект (работа)			
Общая трудоемкость дисциплины (зачетные единицы)		<b>4</b>		<b>4</b>

Форма обучения:	Распределение зачетных единиц трудоемкости по семестрам									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Очная							<b>4</b>			
Очно -заочная										
Заочная								<b>4</b>		

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным  
государственным образовательным стандартом высшего образования  
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

На основании учебного плана № b380301-2  
z380301-2

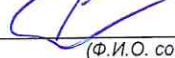
Кафедра-разработчик: Менеджмента и права  
(наименование кафедры)

Заведующий кафедрой: Богатырева О.Н.   
(Ф.И.О. заведующего, подпись)

### СОГЛАСОВАНИЕ:

Выпускающая кафедра: Экономики и организации производства  
(наименование кафедры)

Заведующий кафедрой: Фрейдкина Е.М.   
(Ф.И.О. заведующего, подпись)

Методический отдел: Смирнова В.Г.   
(Ф.И.О. сотрудника отдела, подпись)

# 1. ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

## 1.1. Место преподаваемой дисциплины в структуре образовательной программы

Блок 1: Базовая ☐ Обязательная ☐ Дополнительно является факультативом ☐  
Вариативная ☒ По выбору ☐

## 1.2. Цель дисциплины

- Сформировать компетенции обучающегося в области развития у будущих бакалавров способности использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, к саморазвитию, повышению своей квалификации, к приобретению новых знаний в области социальных и экономических наук при решении социальных и профессиональных задач.

## 1.3. Задачи дисциплины

- Изучение основных положений теории налогообложения;
- Изучение порядка исчисления налогов и их уплаты;
- Изучение прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых агентов

## 1.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код компетенции	Формулировка компетенции	Этап формирования
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	2,3
Знать: 1) основные источники финансовых ресурсов, необходимых для деятельности предприятия Уметь: 1) выполнять элементы конкретных налоговых расчетов, делать выводы 2) оценить результаты производственной деятельности 3) осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации Владеть: 1) современными источниками получения нормативной правовой информации		
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	2,3
Знать: 1) законодательную и нормативную базу, регламентирующую налоговую систему в РФ ; понятие налога и сбора, их экономическую сущность; принципы, на которых базируется налоговая система , основные источники финансовых ресурсов, необходимых для деятельности предприятия Уметь: 1) выполнять поиск, анализ и использование нормативных и правовых документов 2) оценить результаты производственной деятельности 3) осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации Владеть: 1. информацией об изменениях в налоговой системе		

## 1.5. Дисциплины (практики) образовательной программы, в которых было начато формирование компетенций, указанных в п.1.4:

- Бухгалтерский учет и анализ (ПК-17)
- Финансы (ПК-18)
- Производственная практика (по получению профессиональных умений и опыт профессиональной деятельности) (ПК-17, ПК-18)

## 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)		
	очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
<b>Учебный модуль 1. Теоретические основы налоговой системы Российской Федерации</b>			
Тема 1. Сущность и функции налогов. Элементы налогообложения. Принципы построения налоговой системы и классификация налогов. Формирование налоговой системы РФ. Налоговая политика государства.	10		13
Тема 2. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Общие положения о налоговом контроле, налоговые проверки, оформление результатов налоговой проверки, налоговая тайна. Понятие налогового правонарушения, виды налоговых правонарушений, налоговые санкции. Уголовная ответственность.	10		12
<b>Текущий контроль 1. Устный опрос</b>	<b>1</b>		
<b>Учебный модуль 2. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов</b>			
Тема 3. Объекты налогообложения. Порядок исчисления налога. Налоговая база, налоговая ставка. Налоговый период. Порядок уплаты налогов и сборов. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.	10		13
Тема 4. Изменение срока уплаты налога и сбора. Отсрочка. Рассрочка. Инвестиционный налоговый кредит. Арест имущества.	10		12
<b>Текущий контроль 2. Устный опрос</b>	<b>1</b>		
<b>Учебный модуль 3. Налоги, уплачиваемые предприятием</b>			
Тема 5. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, налоговая база, определение доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу, перенос убытков на будущее, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей, обособленные подразделения. Влияние использования энергоресурсов на прибыль организаций.	12		14
Тема 6. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, сроки и порядок уплаты налога, налоговые вычеты.	12		13
Тема 7. Акцизы. Подакцизные товары, налогоплательщики, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, сроки и порядок уплаты акциза, налоговые вычеты.	10		12
Тема 8. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, источники доходов, налоговая база, виды налоговых вычетов, налоговая ставка, порядок исчисления налога, ежеквартальная и годовая отчетность, порядок взыскания и возврата налога.	12		12
Тема 9. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей.	10		12
Тема 10. Упрощенная система налогообложения (УСН). Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).	9		12
<b>Текущий контроль 3. Тестирование</b>	<b>1</b>		
<b>Контрольная работа</b>			<b>10</b>
<b>Промежуточная аттестация по дисциплине – Экзамен</b>	<b>36</b>		<b>9</b>
<b>ВСЕГО:</b>			
	<b>144</b>		<b>144</b>

## 3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

### 3.1. Лекции

Номера изучаемых тем	Очное обучение		Очно -заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	7	2			8	0,5



Номера изучаемых тем	Очное обучение		Очно -заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
2	7	2				
3	7	2			8	0,5
4	7	2			8	0,5
5	7	6			8	0,5
6	7	4			8	0,5
7	7	2			8	0,5
8	7	6			8	0,5
9	7	2			8	0,5
10	7	2			8	0,5
<b>ВСЕГО:</b>		<b>30</b>				<b>4</b>

### 3.2. Практические и семинарские занятия

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
2	Решение задач: Штрафы. Пени.	7	1			8	1
1- 2	Текущий контроль 1. Устный опрос	7	1				
4	Решение задач на отсрочку и рассрочку	7	1			8	1
3 - 4	Текущий контроль 2. Устный опрос	7	1				
5	Решение задач: Налог на прибыль организаций	7	6			8	2
6	Решение задач: НДС	7	4			8	2
7	Решение задач: акцизы		2				1
8	Решение задач: НДФЛ.	7	8			8	3
9	Решение задач: налог на имущество организаций.	7	3			8	1
10	Решение задач: Единый налог. ЕНВД.	7	2			8	1
5 -10	Текущий контроль 3. Тестирование	7	1				
<b>ВСЕГО:</b>			<b>30</b>				<b>12</b>

### 3.3. Лабораторные занятия

Не предусмотрено

## 4. КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Не предусмотрено

## 5. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Номера учебных модулей, по которым проводится контроль	Форма контроля знаний	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во

Номера учебных модулей, по которым проводится контроль	Форма контроля знаний	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во
1,2	Устный опрос	7	2				
3	Тестирование	7	1				
3	Контрольная работа					8	1

## 6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Виды самостоятельной работы обучающегося	Очное обучение		Очно -заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
Усвоение теоретического материала	7	24			8	55
Подготовка к практическим занятиям	7	24			8	54
Выполнение контрольной работы						10
Подготовка к экзамену	7	36			8	9
<b>ВСЕГО:</b>		<b>48+36</b>				<b>119+9</b>

## 7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

### 7.1. Характеристика видов и используемых инновационных форм учебных занятий

Наименование видов учебных занятий	Используемые инновационные формы	Объем занятий в инновационных формах (часы)		
		очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
Лекции	Разбор конкретных ситуаций	2		1
Практические и семинарские занятия	Разбор конкретных ситуаций	4		2
<b>ВСЕГО:</b>		6		3

### 7.2. Система оценивания успеваемости и достижений обучающихся для промежуточной аттестации

традиционная

☒

балльно - рейтинговая

☐

## 8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 8.1. Учебная литература

#### а) основная учебная литература

1. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182>.
2. Белоусова А.В. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения направлений 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент»/ Белоусова А.В., Белоусова А.А.— Электрон. текстовые данные.— Краснодар: Южный институт менеджмента, 2014.— 146 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25975э>.
3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая

безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбутов [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806>.

б) дополнительная учебная литература

4. Астахова Г.А., Луппиан М.Н., Чернова В.Э., Шмудевич Т.В. Практикум по учету и налогообложению: учебно - практическое пособие-2-е изд.перераб. и доп.- СПб ГТУ РП. – СПб.,2013.-93с. Режим доступа: <http://nizrp.narod.ru/-ЭБ> ВШТЭ.
5. Ёлгина Е. Налоги за два часа [Электронный ресурс]/ Ёлгина Е.— Электрон. текстовые данные.— М.: Альпина Паблишер, 2016.— 192 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/43714>.

**8.2. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

1. Астахова Г.А., Луппиан М.Н., Чернова В.Э., Шмудевич Т.В. Практикум по учету и налогообложению: учебно - практическое пособие-2-е изд.перераб. и доп.- СПб ГТУ РП. – СПб.,2013.-93с. Режим доступа: <http://nizrp.narod.ru/-ЭБ> ВШТЭ.
2. Пушкарёва В.М. История финансовой мысли и политики налогов [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Пушкарёва В.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: Финансы и статистика, 2014.— 256 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18808>.

**8.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины**

1. Федеральная налоговая служба. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
2. Система Главбух .[www.1gl.ru](http://www.1gl.ru)
3. Правление ФНС по Санкт-Петербургу. [www.n.46.ru](http://www.n.46.ru)

**8.4. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

1. Microsoft Word 8.1.
2. Microsoft Office Professional 2013

**8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

1. Аудитория с мультимедийным комплексом

**8.6. Иные сведения и (или) материалы**

Мультимедийный курс по налогообложению предприятий.

**9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся	Организация деятельности обучающегося
Лекции	<p>Лекции обеспечивают теоретическое изучение дисциплины. На лекциях излагается основное содержание курса, иллюстрируемое конкретными примерами, широко используется зарубежный и отечественный опыт по соответствующей тематике.</p> <p>Освоение лекционного материала обучающимся предполагает следующие виды работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• проработка рабочей программы в соответствии с целями и задачами, структурой и содержанием дисциплины;</li> <li>• работа с теоретическим материалом (конспектирование Налогового кодекса РФ); ответы на вопросы в рекомендуемой литературе.</li> </ul> <p>Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации или на практическом занятии.</p>
Практические занятия	<p>На практических занятиях (семинарах) разъясняются теоретические положения курса, обучающиеся работают с конкретными ситуациями, овладевают навыками сбора, анализа и обработки информации для принятия</p>

Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся	Организация деятельности обучающегося
	самостоятельных решений, навыками подготовки информационных обзоров и аналитических отчетов по соответствующей тематике; Подготовка к практическим занятиям предполагает следующие виды работ: <ul style="list-style-type: none"> <li>• работа с конспектом лекций;</li> <li>• подготовка ответов к контрольным вопросам,</li> <li>• тестовым заданиям;</li> <li>• решение задач.</li> </ul>
Самостоятельная работа	Самостоятельная работа предполагает расширение и закрепление знаний, умений и навыков, усвоенных на аудиторных занятиях путем самостоятельной проработки учебно-методических материалов по дисциплине и другим источникам информации Самостоятельная работа выполняется индивидуально. Следует предварительно изучить рекомендуемую литературу. Студенты заочной формы обучения выполняют контрольную работу. При подготовке к экзамену проработать конспекты лекций и практических занятий, рекомендуемую литературу, мультимедийный курс по налогообложению предприятий.

## 10. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

### 10.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

#### 10.1.1. Показатели оценивания компетенций на этапах их формирования

Код компетенции (этап освоения)	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
ПК-18(2,3)	Демонстрирует навыки поиска и анализа информации для налогового учета и налогового планирования организации.  Способен оценить результаты налогового планирования в производственной деятельности организации  Демонстрирует способность выбирать и критически оценивать источники финансовых ресурсов, необходимых для деятельности организации	Устный собеседование  Практическое задание	Перечень вопросов к экзамену (52 вопроса)  Практическое задание (10 вариантов)
ПК - 17(2,3)	Способен к размещению необходимой информации в открытых источниках для оценивания возможности формирования нового бизнеса  Выделяет актуальные проблемы осуществления предпринимательской деятельности Использует теоретические знания по курсу для решения практических заданий.	Устный собеседование  Практическое задание	Перечень вопросов к экзамену (52 вопроса)  Практическое задание (10 вариантов)

#### 10.1.2. Описание шкал и критериев оценивания сформированности компетенций

Оценка по	Критерии оценивания сформированности компетенций
-----------	--

традиционной шкале	Устное собеседование
отлично	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу.
хорошо	Ответ стандартный, в целом качественный, основан на всех обязательных источниках информации. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или несущественные ошибки.
удовлетворительно	Ответ неполный, основанный только на лекционных материалах. При понимании сущности предмета в целом – существенные ошибки или пробелы в знаниях сразу по нескольким темам, незнание важных терминов
неудовлетворительно	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Попытка списывания, использования неразрешенных технических устройств или пользования подсказкой другого человека (вне зависимости от успешности такой попытки).

## 10.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

### 10.2.1. Перечень вопросов (тестовых заданий), разработанный в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Формулировка вопросов	№ темы
1	Назовите основные принципы налогообложения.	1
2	Какие элементы должен содержать каждый налог?	1
3	Каковы основные функции налогов? Что такое взаимосвязь налоговых функций? Приведите примеры.	1
4	Сущность и функции налогов	1
5	Классификация налогов.	1
6	Принципы построения налоговой системы	1
7	Основные элементы налога	1
8	Права налогоплательщиков	1
9	Обязанности налогоплательщиков	1
10	Какие стадии проходит налоговый контроль?.	2
11	С какого возраста налогоплательщик привлекается к налоговой ответственности?	2
12	В каких случаях налогоплательщика можно привлечь к уголовной ответственности?	2
13	Формы проведения налогового контроля	2
14	Камеральная налоговая проверка	2
15	Выездная налоговая проверка.	2
16	Виды налоговых правонарушений, налоговые санкции за их совершение	2
17	Уголовная ответственность в налоговой сфере	2
18	Принципы определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения	3
19	Определение объекта налогообложения	3
20	Что понимается под имуществом	3
21	Что признается товаром, работой, услугой	3
22	Что признается реализацией товара, работы, услуги	3
23	На кого возложена обязанность по исчислению суммы налога	3
24	Понятие налоговой базы	3
25	Понятие налогового периода	3
26	Понятие изменения срока уплаты налога и сбора	4
27	Чем отличается отсрочка от просрочки	4
28	Для чего применяется арест имущества организации	4
29	Назовите методы признания доходов и укажите различия?	5
30	Порядок учета убытка, полученного от продажи амортизируемого имущества, в целях налогообложения	5
31	Налог на прибыль – основные положения	5
32	Льготы по налогу на прибыль	5
33	Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль	5
34	Порядок признания доходов по методу начисления и по кассовому методу	5

35	Налогообложение организаций, имеющих обособленные подразделения.	5
36	Налоги, относимые на финансовые результаты	5
37	Что является моментом определения налоговой базы по НДС?	6
38	Налог на добавленную стоимость – основные положения	6
39	Для чего применяются акцизные марки?	7
40	Акцизы – основные положения	7
41	Плательщики налога на доходы физических лиц	8
42	Налогообложение дохода физических лиц в виде материальной выгоды	8
43	Стандартные налоговые вычеты при расчете НДФЛ	8
44	Социальные налоговые вычеты при расчете НДФЛ	8
45	Имущественные налоговые вычеты при расчете НДФЛ	8
46	Налог на имущество организаций	9
47	Перечислите специальные налоговые режимы, действующие в РФ?	10
48	Назовите преимущества применения УСН перед традиционной системой налогообложения.	10
49	В какой бюджет поступает единый налог по УСН и ЕНВД?	10
50	Упрощенная система налогообложения – основные положения	10
51	Единый налог на вмененный доход – основные положения	10
52	Краткая характеристика налогов, уплачиваемых предприятиями	5--9

#### 10.2.2. Вариант типовых заданий, разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Условия типовых задач (кейсов)	Ответ
1	На балансе организации числится два легковых автомобиля одной и той же марки с мощностью двигателя каждого 120 л.с. Определить: сумму транспортного налога уплачиваемого организацией за первый квартал и в целом за налоговый период.	<b>Решение:</b> При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 28 НК РФ «Транспортный налог». В соответствии со ст. 358 п. 1 автомобили являются объектом налогообложения. Налоговая база рассчитывается как мощность двигателя автомобиля в лошадиных силах (ст. 359 п. 1. пп. 1). Налоговая база исчисляется отдельно по каждому легковому автомобилю (ст. 359 п. 2). Налоговая ставка для легкового автомобиля с мощностью двигателя 120 л.с. составляет 7 руб. с каждой лошадиной силы (ст. 361 п. 1). Сумма налога по одному легковому автомобилю составит за налоговый период (ст. 362 п. 2) $120 \text{ л.с.} \times 7 \text{ руб.} = 840 \text{ руб.}$ Сумма налога по двум автомобилям составит: $840 \times 2 = 1680 \text{ руб.}$ Сумма налога за 1 квартал составит по одному автомобилю (ст. 362 п. 2): $\frac{1}{4} \times 120 \text{ л.с.} \times 7 \text{ руб.} = 210 \text{ руб.}$ Сумма налога по двум автомобилям: $210 \times 2 = 420 \text{ руб.}$
2	Компания, применяющая УСН, в 2015 году торгует через стационарную точку площадью 60 кв. м. Объект расположен в Москве (не в центральном округе и не в Новой Москве). Исчисленный налог по УСН за 2015 год составил 270 000 руб. Ставка торгового сбора в год в данной ситуации равняется 120 000 руб. за 50 кв. м. Каждый дополнительный метр площади свыше 50 кв. м	<b>Решение:</b> Ставка торгового сбора в год в данной ситуации равняется 120 000 руб. за 50 кв. м. Каждый дополнительный метр площади свыше 50 кв. м облагается по ставке 200 руб. в год за кв. м. Организация должна заплатить $\frac{1}{2}$ годовой суммы торговых сборов, так как

	облагается по ставке 200 руб. в год за кв. м. Определить сумму единого налога УСН с учетом торгового сбора?	сборы установлены только со 2-го полугодия 2015 года. Таким образом, торговые сборы за 2015 год составят: $(120\,000 \text{ руб.} + 200 \text{ руб.} \times 10 \text{ кв. м}) : 2 = 61\,000 \text{ руб.}$ Бухгалтер организации на основании <u>пункта 8</u> статьи 346.21 НК РФ поставил взносы в вычет по УСН (вычет по сборам формируется независимо от объекта налогообложения). Итого налог к уплате по УСН за 2015 год составил $270\,000 \text{ руб.} - 61\,000 \text{ руб.} = 209\,000 \text{ руб.}$
3	У работника, состоящего в браке, имеется один ребенок 10 лет. Ежемесячный заработок работника составляет 15500 руб. <b>Определить:</b> 1. Доход работника за год. 2. Сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате за год.	<b>Решение:</b> 1. Доход работника за год: $15500 \times 12 = 186\,000 \text{ руб.}$ 2. Стандартный налоговый вычет на ребенка: $1\,400 \times 12 = 16\,800 \text{ руб}$ (учитывается за год, так как сумма дохода не превышает установленного лимита для стандартного налогового вычета)  Сумма НДФЛ: 1. $(186\,000 - 16\,800) = 169\,200 \text{ руб.}$ - налогооблагаемый доход за год. 2. НДФЛ за год: $169\,200 \times 13\% = 21\,996 \text{ руб.}$

### 10.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности), характеризующих этапы формирования компетенций

#### 10.3.1. Условия допуска обучающегося к сдаче экзамена и порядок ликвидации академической задолженности

Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся

#### 10.3.2. Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

устная ☒ письменная ☐ компьютерное тестирование ☐ иная ☐

#### 10.3.3. Особенности проведения экзамена

Время, отводимое на подготовку ответа на экзамене, составляет не более 45 мин. В это время входит подготовка ответа на теоретический вопрос и решение практического задания и теста. Для расчетов студенту необходимо иметь калькулятор, также ему предоставляется справочная информация.