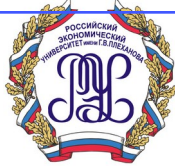



Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 25.07.2023 11:27:23
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5a1f10c8c5199

*Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.02. Менеджмент
направленность (профиль) программы «Менеджмент на предприятиях
ресторанно-гостиничного бизнеса»*



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова



УТВЕРЖДЕНО
протоколом заседания Совета
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
от 28.05.2019 № 11
Председатель  Г.Л. Авагян

Кафедра финансов и кредита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
для студентов приема 2019 г.

**Б1.В.ДВ.04.02.02 ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА
ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСТОРАННО-ГОСТИНИЧНОГО БИЗНЕСА**

Направление подготовки 38.03.02
Менеджмент
Направленность (профиль) программы
Менеджмент на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса

Уровень высшего образования Бакалавриат

Программа подготовки Прикладной бакалавриат

Краснодар
2019 г.

Рецензенты:

1. О.В. Богатырева, доцент кафедры экономики и управления Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
2. Г.Л. Баяндурян, д.э.н., профессор, заведующий кафедрой государственных и рыночных институтов ФГБОУ ВО «КубГТУ»

Аннотация рабочей программы учебной дисциплины «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса»:

Целью дисциплины «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, развитие практических навыков у студентов по исчислению и уплате налогов и оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса.

Задачи дисциплины состоят в изучении основных положений теории налогов, а также важнейших налогов установленных в РФ, в ознакомлении с правами и обязанностями участников налоговых отношений, в изучении порядка исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, рассмотрении особенностей исчисления налогов в рамках специальных режимов налогообложения, установленных Налоговым кодексом РФ, в освоении основных способов и методов оптимизации налоговых платежей на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса, а также в развитии навыков у студентов по принятию управленческих решений в области оптимизации налоговых платежей и увеличения финансовых результатов деятельности.

Рабочая программа составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта.

Составитель:



(подпись)

Э.Г. Баладыга к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита

Рабочая программа рекомендована к утверждению кафедрой финансов и кредита
Протокол от 01.03.2019 № 7

Зав. КФК, к.э.н., доцент



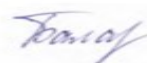
А.В. Петровская

Согласовано

Протокол заседания Учебно-методического совета от 18.04.2019 № 6

СОГЛАСОВАНО

Заведующая кафедрой экономики и управления, к.э.н., доцент



(подпись)

И.В. Балашова

СОГЛАСОВАНО

И.А. Туманова, зам. начальника ИФНС России №1 по городу Краснодару

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	4
II. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....	10
IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	10
V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	19
VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ.....	26
VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	39
VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	41
Лист регистрации изменений.....	47

Приложения:

А Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1 Цель дисциплины

Целью учебной дисциплины «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» является:

1. Формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения;
2. Развитие практических навыков у студентов по исчислению и уплате налогов и оптимизации налогообложения на предприятии.

1.2 Учебные задачи дисциплины

Задачами дисциплины являются:

1. Изучение основных положений теории налогов, а также важнейших налогов установленных в РФ.
2. Ознакомление с правами и обязанностями участников налоговых отношений.
3. Изучение порядка исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, установленных Налоговым Кодексом РФ.
4. Рассмотрение особенностей исчисления налогов в рамках специальных режимов налогообложения, установленных Налоговым кодексом РФ.
5. Освоение основных способов и методов оптимизации налоговых платежей.
6. Развитие навыков у студентов по принятию управленческих решений в области оптимизации налоговых платежей и увеличения финансовых результатов деятельности.

1.3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО (основной профессиональной образовательной программы высшего образования)

Дисциплина «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» относится к вариативной части учебного плана и является дисциплиной по выбору. Дисциплина основывается на знании следующих дисциплин: «Финансы».

Для успешного освоения дисциплины «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса», студент должен:

1. Знать: закономерности функционирования современной экономики; нормативно-правовые основы, регулирующие финансовые отношения в РФ; информационные источники и состав финансовой, бухгалтерской и другой отчетности.
2. Уметь: выбрать инструментальные средства обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать выводы, интерпретировать данные отчетности для принятия управленческих решений;
3. Владеть навыками: обработки полученных результатов расчетов и их обоснования, нахождения возможных организационно-управленческих решений касающихся налогообложения; навыками самостоятельной работы, самоорганизации.

Изучение дисциплины «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» необходимо для прохождения производственных практик: Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, Преддипломная практика.

1.4 Объем дисциплины и виды учебной работы

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	Очная	Заочная	Очно-заочная
1	2	3	4
Объем дисциплины в зачетных единицах	3 ЗЕТ		
Объем дисциплины в часах	108		
Контактная работа обучающихся с преподавателем	56,25	22,25	36,25

(контактные часы), всего			
1.Аудиторная работа (Ауд), всего:	56	22	36
1	2	3	
в том числе:			
лекции, в том числе интерактивные ()	14(4)	10(4)	12(4)
лабораторные занятия, в том числе интерактивные ()	-	-	
практические (семинарские) занятия, в том числе интерактивные ()	42 (4)	12(6)	24(6)
2.Электронное обучение (Элек.)	-	-	-
3.Индивидуальные консультации (ИК)	-	-	-
4.Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	0,25	0,25	0,25
Самостоятельная работа (СР). всего:	51,75	85,75	71,75
в том числе:			
самостоятельная работа в семестре (СРС)	51,75	82	71,75
самостоятельная работа в период экз.сессии (Контроль)	-	3,75	-

Контактная работа при проведении учебных занятий по дисциплине осуществляется в соответствии с приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».

1.5 Требования к результатам освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины в соответствии с видами профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа бакалавриата, должны быть решены следующие профессиональные задачи и сформированы следующие общепрофессиональные (ОПК), профессиональные (ПК) компетенции:

ОПК-1- владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности

В результате освоения компетенции **ОПК- 1** студент должен:

1. Знать: основные приемы и инструменты поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса.

2. Уметь: находить, анализировать, использовать в своей профессиональной деятельности нормативные и правовые документы в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса

3. Владеть: навыками поиска, анализа и использования в своей профессиональной деятельности нормативных и правовых документов в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса

ПК -10 - владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления

В результате освоения компетенции **ПК- 10** студент должен:

Знать: виды управленческих решений и методы их принятия, основы и принципы построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей, связанных с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса

Уметь: применять количественные и качественные методы анализа в ходе принятия управленческих решений, выбирать, анализировать и проводить адаптацию моделей к конкретным задачам управления, связанным с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса

Владеть: навыками построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления, связанным с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса

1.6 Формы контроля

Текущий контроль (контроль самостоятельной работы студента) осуществляется в процессе освоения дисциплины лектором и преподавателем, ведущим семинарские и (или) практические занятия, в соответствии с календарно-тематическим планом, в объеме часов, запланированных в расчете педагогической нагрузки по дисциплине в виде следующих работ:

- собеседование (осуществляется в форме дискуссии),
- эссе, реферат,
- ситуационные задания;
- контрольная работа;
- итоговый тест.

Промежуточная аттестация проводится:

для очной формы обучения – в 7 семестре – **зачет с оценкой**;

для очно-заочной формы обучения – в 8 семестре – **зачет с оценкой**;

для заочной формы обучения – на 5 курсе – **зачет с оценкой**.

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по программе бакалавриата. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения дисциплины «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» осуществляется в соответствии с разделом VIII.

1.7. Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов определены в «Положении об организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». (<http://www.rea.ru>)

Набор адаптационных методов обучения, процедур текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации осуществляется исходя из специфических особенностей восприятия, переработки материала обучающимися с ограниченными возможностями здоровья с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей.

II. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Содержание программы учебной дисциплины «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса», описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения ОПОП ВО:

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Образовательные технологии
<i>Семестр 5. Раздел 1 Основы и методология налогообложения и налоговой оптимизации</i>			
Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ.	<p>Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. Понятие налога и сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ). Функции налогов, принципы налогообложения. Классификация налогов.</p> <p>Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства, в регулировании и стимулировании социально-экономических процессов общества.</p> <p>Субъекты налоговых отношений. Плательщики налогов и сборов, налоговые агенты, их права и обязанности. Налоговые органы, их функции, права и обязанности.</p> <p>Законодательство о налогах и сборах.</p> <p>Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы.</p> <p>Налоговая система РФ и ее структура.</p>	ОПК – 1	Лекция, практическое занятие, включая входной контроль; собеседование в форме дискуссии на основе подготовленных эссе, письменное задание, самостоятельная работа студента
Тема 2. Теоретические основы налоговой оптимизации	<p>Понятие и содержание налоговой оптимизации. Принципы налоговой оптимизации.</p> <p>Классификация методов налоговой оптимизации.</p> <p>Характеристика основных способов налоговой оптимизации</p>	ОПК – 1, ПК-10	Интерактивная лекция, практическое занятие, реферат, письменное задание, самостоятельная работа студента
<i>Семестр 5. Раздел 2 Федеральные косвенные налоги</i>			
Тема 3. Налог на добавленную стоимость и способы его оптимизации	<p>Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе РФ. Плательщики налога. Порядок освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика.</p> <p>Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.</p> <p>Налоговая база, порядок ее определения. Момент определения налоговой базы.</p> <p>Налоговые ставки, порядок их применения.</p> <p>Налоговый период. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, условия и порядок их применения. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок возмещения налога (зачет, возврат).</p> <p>Способы оптимизации налоговых платежей по НДС на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p>	ОПК – 1, ПК-10	Лекция, практическое занятие, реферат, письменное задание, самостоятельная работа студента
Тема 4. Акцизы	<p>Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения. Увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров.</p> <p>Налоговый период. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации и порядок применения.</p> <p>Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения. Суммы акциза,</p>	ОПК – 1, ПК-10	Лекция, практическое занятие, реферат, самостоятельная работа студента

	подлежащие уплате в бюджет. Сроки и порядок уплаты акцизов. Порядок возмещения налога (зачет, возврат). Направления оптимизации акцизного налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса		
Семестр 5. Раздел 3 Прямые федеральные налоги и сборы. Страховые взносы с государственные внебюджетные фонды			
Тема 5. Налог на прибыль организаций и способы его оптимизации	Плательщики налога. Объект налогообложения. Доходы и их классификация. Расходы для целей налогообложения прибыли, их классификация и критерии признания. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговые ставки и порядок их применения. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Способы оптимизации налога на прибыль организаций на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса	ОПК – 1, ПК-10	Лекция, практическое занятие, реферат, письменное задание, самостоятельная работа студента
Тема 6. Налог на доходы физических лиц и способы его оптимизации	Плательщики налога на доходы физических лиц, налоговые агенты. Объект налогообложения. Состав доходов физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговый период. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Система налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные налоговые вычеты, их размер и порядок предоставления. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Методы оптимизации НДФЛ на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса	ОПК – 1, ПК-10	Лекция, практическое занятие, реферат, письменное задание, ситуационное задание, самостоятельная работа студента
Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их роль в реализации социальной политики государства. Категории плательщиков страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению. Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов различными категориями плательщиков. Оптимизация страховых платежей на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса	ОПК – 1, ПК-10	Интерактивная лекция, практическое занятие, реферат, письменное задание, самостоятельная работа студента
Тема 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании	Сущность и плательщики государственной пошлины. Объекты взимания государственной пошлины. Размеры государственной пошлины, их дифференциация. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение. Виды платежей за природные ресурсы. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки, порядок исчисления сборов, порядок и сроки уплаты. Способы оптимизации налоговых платежей предприятиями ресторанно-гостиничного бизнеса	ОПК – 1, ПК-10	Лекция, практическое занятие, контрольная работа (разд. 1-3), самостоятельная работа студента
Семестр 5. Раздел 4 Региональные и местные налоги и сборы			
Тема 9. Региональные налоги	Порядок установления и введения налога в действие региональных налогов. Элементы налогообложения, устанавливаемые законодательными (представительными) органами, субъектов РФ.	ОПК – 1, ПК-10	Лекция, практическое занятие, самостоятельная работа студента

	<p>Налог на имущество организаций. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления сумм авансовых платежей и сумм налога. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.</p> <p>Транспортный налог. Налогоплательщики и объект налогообложения. Транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетные периоды для налогоплательщиков-организаций. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.</p> <p>Игорный бизнес как вид предпринимательской деятельности. Основные понятия, связанные с игорным бизнесом (организатор игорного заведения, организатор тотализатора, азартная игра, игровой стол и т.д.).</p> <p>Налогоплательщики и объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки и порядок их установления. Порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>Способы оптимизации налогов предприятиями ресторанно-гостиничного бизнеса</p>		
Тема 10. Местные налоги и сборы	<p>Земельный налог и его роль в формировании доходов местных бюджетов. Порядок установления и введения в действие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.</p> <p>Торговый сбор: плательщики, объект обложения, виды деятельности, в отношении которых устанавливается сбор; период обложения ставки сбора, порядок исчисления и уплаты.</p> <p>Направления оптимизации налогов предприятиями ресторанно-гостиничного бизнеса</p>	ОПК – 1, ПК-10	Лекция, практическое занятие, самостоятельная работа студента
<i>Семестр 5. Раздел 5 Специальные налоговые режимы</i>			
Тема 11. Специальные налоговые режимы как инструмент оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса	<p>Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) и налогоплательщики. Условия и порядок перехода на УСН. Условия прекращения УСН. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН. Объекты налогообложения. Налоговая база, состав и порядок учета доходов и расходов. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.</p> <p>Сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) и его плательщики.</p> <p>Виды предпринимательской деятельности, переводимые на ЕНВД. Налогоплательщики единого налога. Налоги, не уплачиваемые при применении ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>Направления оптимизации налогов предприятиями ресторанно-гостиничного бизнеса</p>	ОПК – 1, ПК-10	Интерактивная лекция, практическое занятие, собеседование в форме дискуссии на основе подготовленных рефератов по разд. 5; реферат, самостоятельная работа студента

III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» используются следующие образовательные технологии в виде контактной и самостоятельной работы:

1. Стандартные методы обучения:

лекции;

практические занятия, на которых обсуждаются основные проблемы, раскрываемые в лекциях и сформулированные в домашних заданиях;

собеседование;

тестирование;

контрольная работа;

самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим занятиям, выполнение указанных выше письменных или устных заданий, работа с литературой.

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

интерактивные лекции;

собеседование в форме дискуссии на основе подготовленных студентами эссе и рефератов;

ситуационные задания.

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Литература

Основная литература

1. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение 6-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для прикладного бакалавриата/В.Г.Пансков.- М.: – Юрайт, 2019, 382 с.- Режим доступа: https://www.biblio-online.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-431769?share_image_id=#page/1

2. Колчин С.П. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 391 с. — Режим доступа: <https://znanium.com/bookread2.php?book=1002063>

3. Зарук Н.Ф. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/bookread2.php?book=982634>

Нормативно-правовые документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями). – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=334660&fld=134&dst=189,0&rnd=0.7982342931399014#06282416327603335>

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями). - Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=354624&fld=134&dst=100009,0&rnd=0.3277024428007044#09642714956191816>

3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, Москва 11.04.2017 (с последующими изменениями и дополнениями). - Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?rnd=B2AD72C91CC9C718686CE6F6F414BDF1&req=doc&base=LAW&n=215315&REFFIELD=3&REFDST=7&REFDOC=186310&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16876%3Bindex%3D9#3ynmgcfkkjm>

4. Закон Российской Федерации «О недрах» от 12 февраля 1992 г. № 2396-1 (с последующими изменениями и дополнениями). – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=339201&fld=134&dst=100010.0&rnd=0.07243722114661177#02049453850720233>

5. Закон Краснодарского края «О налоге на имущество организаций» от 26 ноября 2003 г. № 620-КЗ (с последующими изменениями и дополнениями). – Режим доступа:

<http://docs.cntd.ru/document/461606630>

6. Закон Краснодарского края «О транспортном налоге на территории Краснодарского края» от 26 ноября 2003 г. № 639-КЗ (с последующими изменениями и дополнениями). Режим доступа:

<http://docs.cntd.ru/document/461606722>

7. Решение Городской Думы Краснодара от 02.09.2005 № 72 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (с последующими изменениями и дополнениями). – Режим доступа:

<http://docs.cntd.ru/document/446130779>

Дополнительная литература:

1. Бобошко Д.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 235 с. – Режим доступа:

<https://znanium.com/bookread2.php?book=953866>

2. Ворожбит О.Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водошнянова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — (Высшее образование). — 175 с. – Режим доступа:

<https://znanium.com/bookread2.php?book=930626>

3. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 531 с. – Режим доступа:

<https://znanium.com/bookread2.php?book=926208>

4. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.] ; под ред. И.А. Майбурова. — 7-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 503 с. – Режим доступа:

<https://znanium.com/bookread2.php?book=1028889>

5. Яшина Н.И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие/ Н.И. Яшина., М.Ю. Гинзбург, Л.Л.Чеснокова, Е.Л. Иванова.— М.: РИОР: ИНФРА-М. 2019. — 118 с. – Режим

доступа: <https://znanium.com/bookread2.php?book=982560>

Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами представлена в приложении А

4.2 Перечень информационно-справочных систем

Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)

Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)

Бухгалтерская справочная система «Система ГлавБух» (локальная версия)

Информационно-правовая система «Законодательство России» <http://pravo.gov.ru/ips/>

Правовая справочно-консультационная система «Кодексы и законы РФ»
<http://kodeks.systems.ru>

4.3 Перечень электронно- образовательных ресурсов

1. ЭБС «ИНФРА–М» <http://znanium.com>

2. ЭБС ВООК.ru <http://www.book.ru>

3. ЭБС «Лань» <https://e.lanbook.com/>
4. ЭБС «ЮРАЙТ» <https://biblio-online.ru/>

4.4 Перечень профессиональных баз данных

База данных Научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU <http://elibrary.ru>
Библиографическая и реферативная база данных Scopus <https://www.elsevier.com/solutions/scopus>
База данных PATENTSCOPE <https://patentscope.wipo.int/search/ru/search.jsf>
База данных стандартов и регламентов Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии (Росстандарт) <http://www.gost.ru>
Российский архив государственных стандартов, а также строительных норм и правил (СНиП) и образцов юридических документов (РАГС) <http://www.rags.ru/gosts/2874/>

4.5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/?fullversion=1>
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.ru/>
3. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
4. Официальный сайт Фонда социального страхования РФ <https://fss.ru/>
5. Официальный сайт Федерального фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
6. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>
7. Официальный сайт Министерства финансов Краснодарского края <https://minfinkubani.ru/>
8. Официальный сайт Министерства экономики Краснодарского края <http://economy.krasnodar.ru/>
9. Сайт «Компьютерная поддержка учебно-методической деятельности филиала» <http://vrgteu.ru>

4.6 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

Операционная система Windows: XP PRO, Windows 8.1 PRO, Windows 10 PRO
Пакет прикладных программ Microsoft Office Professional Plus 2007 , 2010
Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition
PeaZip
Adobe Acrobat Reader DC
Программа подготовки сведений по форме № 3-НДФЛ и № 4-НДФЛ

4.7 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Задания для организации самостоятельной работы представлены на сайте компьютерной поддержки учебной деятельности Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова в «Методическом пособии по подготовке к практическим (семинарским) занятиям с применением инновационных методов обучения и организации самостоятельной работы» по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса». Режим доступа: <http://vrgteu.ru>.

Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ

Литература: О-1,2,3; Д-1-5; НПД-1,3.

Вопросы для самопроверки:

1. Почему налоги являются экономической категорией?

2. Какие существенные признаки налогов вытекают из определения налогов, закрепленного НК РФ?
3. В чем состоит отличие налога от сбора?
4. В чем состоит сущность распределительной функции налогов?
5. Какая функция налогов считается основной?
6. Кто сформулировал классические принципы налогообложения?
7. Какова сущность принципа справедливости налогообложения?
8. По каким признакам классифицируются налоги?
9. Как налоги классифицированы по способу изъятия?
10. Каковы особенности структуры системы налогов и сборов РФ?
11. Назовите основных участников налоговых отношений.
12. Перечислите элементы налогообложения.

Рекомендуемая тематика эссе для организации дискуссии «Особенности налоговой системы РФ и современная налоговая политика России»:

1. Проблемные вопросы применения основных принципов налогообложения.
2. Налоговые системы отдельных зарубежных стран (федеративных и конфедеративных государств, унитарных государств). Различия налоговых систем.
3. Налоговая стратегия и тактика.
4. Гармонизация налоговых систем. Развитие системы налогообложения в условиях глобализации.
5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
6. Совершенствование налогового администрирования, как этап налоговой реформы.
7. Цели и задачи налогового администрирования, методы и формы.

Письменное задание:

Рассчитайте налоговое бремя РФ за последние 5 лет. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Справочно: данные для выполнения задания представлены на сайте ФНС России в разделе «Деятельность. Статистика и аналитика. Данные по формам статистической налоговой отчетности».

Тема 2. Теоретические основы налоговой оптимизации

Литература: О-1,2,3; Д-1-5; НПД-1,3.

Вопросы для самопроверки:

1. Что представляет собой налоговая оптимизация?
2. Назовите основные принципы налоговой оптимизации.
3. Как классифицированы методы налоговой оптимизации?
4. Что представляет собой текущее налоговое планирование?
5. Что представляет собой метод замены налогового субъекта?
6. Что представляет собой метод отсрочки налогового платежа?
7. В чем сущность метода разделения отношений?
8. Как учетная политика влияет на налоговую оптимизацию?

Рекомендуемая тематика рефератов:

1. Сущность и значение налоговой оптимизации в современных условиях хозяйствования.
2. Налоговое планирование как один из видов налоговой оптимизации.
3. Стратегическая налоговая оптимизация.
4. Отдельные способы налоговой оптимизации: преимущества и условия применения.

Письменное задание:

Составьте таблицу, отражающую налоговую нагрузку при применении различных режимов налогообложения и условия применения каждого из режимов. Сделайте выводы.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

Литература: О-1,2,3; Д-1-5; НПД-2.

Вопросы для самопроверки:

1. В чем заключается сущность косвенного налогообложения?

2. Кто является плательщиками НДС?
3. При каких условиях налогоплательщик имеет право воспользоваться освобождением от исполнения обязанности налогоплательщика НДС?
4. Что относится к объектам налогообложения?
5. Что является моментом определения налоговой базы в целях исчисления НДС?
6. Как определяется налоговая база при реализации товаров?
7. Каковы особенности определения налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?
8. Какие установлены ставки НДС?
9. В какие сроки уплачивается НДС по итогам налогового периода?
10. Какие способы оптимизации НДС вы знаете?

Рекомендуемая тематика рефератов:

1. Косвенное налогообложение: международный опыт.
2. Косвенное налогообложение в России и странах с развитой рыночной экономикой.
3. Налог на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе РФ.
4. Преимущества и недостатки НДС как косвенного налога (налога на потребление).
5. Налог на добавленную стоимость: проблемы применения и пути его реформирования.

Письменное задание:

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику и структуру начисленных сумм НДС по Южному федеральному округу в разрезе республик, краев, областей за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Тема 4. Акцизы

Литература: О-1,2,3; Д-1-5; НПД-2.

Вопросы для самопроверки:

1. Каков состав подакцизных товаров?
2. Какая спиртосодержащая продукция не относится к подакцизным товарам?
3. Какие операции с подакцизными товарами являются объектом налогообложения акцизами?
4. Каковы особенности определения налоговой базы по табачной продукции?
5. Как определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?
6. Как дифференцированы ставки акцизов?
7. В каком порядке производится уплата акцизов?

Рекомендуемая тематика рефератов:

1. Акциз как вид косвенного налогообложения.
2. История возникновения акцизного налогообложения
3. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ.
4. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.

Тема 5. Налог на прибыль организаций

Литература: О-1,2,3; Д-1-5; НПД-2.

Вопросы для самопроверки:

1. Кто признается налогоплательщиками налога на прибыль организаций?
2. Что является прибылью в целях исчисления налога на прибыль организаций?
3. Как классифицированы доходы и расходы в целях налогообложения прибыли?
4. Что относится к доходам от реализации?
5. Каков состав внереализационных расходов организации?
6. Какие организации имеют право применять кассовый метод при определении доходов и расходов в целях налогообложения прибыли?
7. Какие установлены ставки налога на прибыль организаций?
8. Что является налоговым периодом по налогу на прибыль организаций?
9. В какие сроки производится уплата налога на прибыль организаций по итогам года?

10. Что представляет собой налоговый учет?

11. Как подразделяются расходы на производство и реализацию в целях налогообложения прибыли при применении метода начисления?

12. Определите способы оптимизации налога на прибыль предприятий РГБ?

Рекомендуемая тематика рефератов:

1. Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и в формировании бюджетных доходов.
2. Особенности налогообложения прибыли предприятий ресторанно-гостиничного бизнеса.
3. Особенности налогообложения прибыли ресторанов.
4. Особенности налогообложения прибыли гостиничных комплексов.
5. Роль прямых налогов в налогообложении зарубежных стран.
6. Способы оптимизации учета затрат при исчислении налога на прибыль организаций.

Письменное задание:

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику и структуру начисленных сумм налога на прибыль организаций в разрезе федеральных округов РФ за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц

Литература: О-1,2,3; Д-1-5; НПД-2.

Вопросы для самопроверки:

1. Какие лица признаются налогоплательщиками НДФЛ?
2. Каков состав доходов, полученных от источников в РФ?
3. Какие доходы физических лиц не подлежат налогообложению?
4. Каковы особенности определения налоговой базы по НДФЛ по доходам, облагаемым по ставке 13%?
5. Что является доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды?
6. Какие виды налоговых вычетов по НДФЛ предусмотрены налоговым кодексом?
7. Каков размер стандартного налогового вычета на детей?
8. Какова предельная величина социального налогового вычета, предоставляемого по расходам на обучение детей в образовательных учреждениях на очной форме обучения в возрасте до 24 лет?
9. При осуществлении каких операций налогоплательщик имеет право на инвестиционные налоговые вычеты?
10. Какие виды имущественных налоговых вычетов вы знаете?
11. Какие применяются налоговые ставки при исчислении НДФЛ?
12. Каковы способы оптимизации НДФЛ?

Рекомендуемая тематика рефератов:

1. Налог на доходы физических лиц в России и странах с развитой рыночной экономикой.
2. Этапы реформирования НДФЛ в России.
3. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
4. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов и порядок его уплаты.
5. Налоговая отчетность по НДФЛ и порядок ее представления.
6. Способы оптимизации расходов на оплату труда в части налогообложения.

Письменное задание:

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику сумм начисленного дохода (в том числе в виде дивидендов), сумм налоговых вычетов и сумм исчисленного НДФЛ в разрезе налоговых ставок по РФ в целом за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Ситуационное задание:

Определите сумму НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за календарный год в целом. Известно:

За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу ежемесячно начисляется заработная плата в размере 45800 руб.

Налогоплательщик имеет одного ребенка в возрасте до 24 лет и является одиноким родителем. Ребенок является студентом очной формы обучения.

В течение года налогоплательщиком оплачено за обучение ребенка на очной форме обучения в вузе 98 тыс. руб.

В апреле налогоплательщик продал автомобиль, который находился в его собственности 4 года за 650000 руб.

Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации

Литература: О-1,2,3; Д-1-5; НПД-2.

Вопросы для самопроверки:

1. Какие выделены категории плательщиков страховых взносов в РФ?
2. Что является объектом обложения страховыми взносами?
3. Как определяется база обложения страховыми взносами лицами, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам?
4. Какие установлены тарифы страховых взносов для лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам?
5. Какие выплаты не подлежат обложению страховыми взносами?
6. В каком порядке уплачивают страховые взносы лица, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (ИП, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, и др.)?
7. Каковы расчетный и отчетные периоды, установленные по страховым взносам?
8. В какой срок должны быть уплачены страховые взносы лицами, производящими выплаты в пользу физических лиц?
9. На какие суммы может быть уменьшена сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством?
10. В какие сроки плательщики, производящие выплаты в пользу физических лиц, представляют расчет по страховым взносам в налоговый орган?
11. Определите способы оптимизации страховых взносов организациями.

Рекомендуемая тематика рефератов:

1. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их роль в реализации социальной политики государства.
2. Характеристика деятельности Пенсионного фонда Российской Федерации.
3. Организация деятельности фонда Социального страхования РФ.
4. Проблемы и перспективы развития фонда обязательного медицинского страхования РФ.

Письменное задание:

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику сумм начисленных страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС в целом по РФ и по регионам за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Тема 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в системе природопользования

Литература: О-1,2,3; Д-1-5; НПД-2,4.

Вопросы для самопроверки:

1. В каких случаях уплачивается государственная пошлина?
2. В какие сроки уплачивается государственная пошлина при обращении за выдачей документов?
3. Что признается объектом налогообложения по водному налогу?
4. Как дифференцированы ставки водного налога?
5. Кто является плательщиками сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
6. В каком порядке уплачивают сбор за пользование объектами животного мира?
7. Какие существуют способы оптимизации налогов и сборов в системе природопользования?

Тема 9. Региональные налоги

Литература: О-1,2,3; Д-1-5; НПД-2,5,6.

Вопросы для самопроверки:

1. Что относится к объектам налогообложения налогом на имущество организаций?
2. По каким объектам имущества налоговая база определяется как кадастровая стоимость?
3. Что представляет собой средняя стоимость имущества?
4. Как рассчитывается величина авансового платежа по налогу на имущество организаций?
5. Что является объектом налогообложения транспортным налогом?
6. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
7. В какие сроки уплачивается транспортный налог организациями?
8. В каком порядке уплачивается транспортный налог физическими лицами?
9. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
10. Что является объектом налогообложения?
11. Что является налоговым периодом по налогу на игорный бизнес?
12. В какие сроки уплачивается налог на игорный бизнес?
13. Определите способы оптимизации имущественных налогов.

Тема 10. Местные налоги и сборы

Литература: О-1,2,3; Д-1-5; НПД-2.

Вопросы для самопроверки:

1. Как определяется налоговая база по земельному налогу?
2. Как исчисляется земельный налог организациями?
3. В каком порядке уплачивается земельный налог физическими лицами?
4. Какие налоговые льготы по земельному налогу установлены в Краснодаре?
5. Кто является плательщиком торгового сбора?
6. Каковы ставки торгового сбора?
7. В каком порядке исчисляется торговый сбор?

Тема 11. Специальные налоговые режимы как инструмент оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса

Литература: О-1,2,3; Д-1-5; НПД-2.

Вопросы для самопроверки:

1. Какие организации имеют право на применение упрощенной системы налогообложения?
2. Каковы ставки единого налога, от чего зависит их величина?
3. Каков состав доходов и расходов, учитываемых при применении УСН?
4. В какие сроки производится уплата единого налога?
5. Какой способ оптимизации налоговых платежей может быть применен при УСН?
6. В отношении каких видов деятельности может применяться ЕНВД?
7. Что является объектом налогообложения ЕНВД?
8. Как определяется налоговая база для исчисления ЕНВД?
9. Что представляют собой корректирующие коэффициенты базовой доходности?

Ситуационное задание:

Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Известно:

Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 8780000 руб.

Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 5235000 руб.

Рекомендуемая тематика рефератов для организации дискуссии по разделу 5 «Проблемы и перспективы применения специальных режимов налогообложения»:

1. Проблемы налогообложения малого предпринимательства в РФ.
2. Реформирование налогообложения малого бизнеса.
3. Упрощенная система налогообложения: порядок и особенности применения индивидуальными предпринимателями.
4. Особенности и проблемы применения упрощенной системы налогообложения организациями.
5. Порядок уплаты страховых взносов лицами, перешедшими на уплату единого налога при УСН.
6. Сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) и его плательщики.
7. Особенности применения системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.
8. Оптимизация налоговых платежей при помощи специальных налоговых режимов.

4.8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для реализации дисциплины «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» используются учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, оборудованные мультимедийным оборудованием и учебно-наглядными пособиями, для практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала.

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей на основании заявления студента.

V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Тематический план изучения дисциплины «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» для студентов **очной формы обучения** представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, таблица 5.1

Таблица 5.1

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз				
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы / часы									
					лекции	практические занятия					формы	в семестре, час	контроль/СР в сессию	
Раздел 1 Основы и методология налогообложения в РФ. Налоговый контроль														
Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ. Современная налоговая политика РФ	2	4	-	6	-	Дис./2	-	-	-	-	Лит., Эссе, ПЗ Вх.К	5	-	собеседование в форме дискуссии на основе подготовленных эссе, входной контроль – тестирование, письменное задание
Тема 2. Теоретические основы налоговой оптимизации	2	4	-	6	И.л./1	-	-	-	-	-	Лит., Реф., ПЗ	5	-	собеседование, реферат, письменное задание
Раздел 2 Федеральные косвенные налоги														
Тема 3. Налог на добавленную стоимость	1	4	-	5	-	-	-	-	-	-	Лит., Реф., ПЗ.	5	-	собеседование, реферат, письменное задание
Тема 4. Акцизы	1	4	-	5	-	-	-	-	-	-	Лит., Реф.	5	-	собеседование, реферат

Раздел 3 Прямые федеральные налоги и сборы. Страховые взносы с государственные внебюджетные фонды														
Тема 5. Налог на прибыль организаций	<i>1</i>	<i>4</i>	-	<i>5</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., Реф., ПЗ</i>	<i>5</i>	-	собеседование, реферат, письменное задание
Тема 6. Налог на доходы физических лиц	<i>1</i>	<i>4</i>	-	<i>5</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., Реф., ПЗ</i>	<i>5</i>	-	собеседование, реферат, письменное задание
Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации	<i>1</i>	<i>4</i>	-	<i>5</i>	<i>И.л/1</i>	-	-	-	-	-	<i>Лит., Реф., ПЗ</i>	<i>5</i>	-	собеседование, реферат, письменное задание
Тема 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании	<i>1</i>	<i>2</i>	-	<i>3</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., КР</i>	<i>5</i>	-	собеседование, контрольная работа (разд. 1-3)
Раздел 4 Региональные и местные налоги и сборы														
Тема 9. Региональные налоги	<i>1</i>	<i>4</i>	-	<i>5</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит.</i>	<i>4</i>	-	собеседование
Тема 10. Местные налоги и сборы	<i>1</i>	<i>4</i>	-	<i>5</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит.</i>	<i>4</i>	-	собеседование
Раздел 5 Специальные налоговые режимы														
Тема 11. Специальные налоговые режимы как инструмент оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса	<i>2</i>	<i>4</i>	-	<i>6</i>	<i>И.л/2</i>	<i>Дис./2</i>	-	-	-	-	<i>Лит., Реф., ИТ</i>	<i>3,75</i>	-	Собеседование в форме дискуссии на основе подготовленных рефератов, итоговый тест
Итого:	<i>14</i>	<i>42</i>	-	<i>56</i>	<i>4</i>	<i>4</i>	-	-	-	-	-	<i>51,75</i>	-	
Зачет	-	-	-	-	-	-	-	<i>0,25</i>	-	-	-	-	-	
Всего по дисциплине	<i>14</i>	<i>42</i>	-	<i>56</i>	<i>4</i>	<i>4</i>	-	<i>0,25</i>	-	-	-	<i>51,75</i>	-	108

*Формы самостоятельной работы и затраты времени студентов на самостоятельное выполнение конкретного содержания учебного задания (контрольной работы, ситуационного задания, группового проекта и др.) по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» определены в «Методическом пособии по подготовке к практическим (семинарским) занятиям с применением инновационных методов обучения и организации самостоятельной работы» для студентов направления подготовки программы бакалавриата 38.03.02 Менеджмент.

Тематический план изучения дисциплины «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» для студентов **заочной формы обучения** представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, таблица 5.2.

Таблица 5.2

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Катгэкз				
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
Раздел 1 Основы и методология налогообложения в РФ. Налоговый контроль														
Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ. Современная налоговая политика РФ	2	-	-	2	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., КР</i>	8	-	Контрольная работа по темам курса
Тема 2. Теоретические основы налоговой оптимизации	-	2	-	2	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., КР</i>	8	-	Контрольная работа по темам курса
Раздел 2 Федеральные косвенные налоги														
Тема 3. Налог на добавленную стоимость	2	2	-	4	-	<i>Сит.з./2</i>	-	-	-	-	<i>Лит., КР</i>	8	-	Контрольная работа по темам курса
Тема 4. Акцизы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., КР</i>	8	-	Контрольная работа по темам курса
Раздел 3 Прямые федеральные налоги и сборы. Страховые взносы с государственные внебюджетные фонды														
Тема 5. Налог на прибыль организаций	2	2	-	4	<i>И.л/2</i>	<i>Сит.з./2</i>	-	-	-	-	<i>Лит., КР</i>	8	-	Контрольная работа по темам курса
Тема 6. Налог на доходы физических лиц	2	2	-	4	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., КР</i>	7	-	Контрольная работа по темам

														курса	
Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., КР</i>	7	-	Контрольная работа по темам курса
Тема 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., КР</i>	7	-	Контрольная работа по темам курса
<i>Раздел 4 Региональные и местные налоги и сборы</i>															
Тема 9. Региональные налоги	-	2	-	2	-	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., КР</i>	7	-	Контрольная работа по темам курса
Тема 10. Местные налоги и сборы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., КР</i>	7	-	Контрольная работа по темам курса
<i>Раздел 5 Специальные налоговые режимы</i>															
Тема 11. Специальные налоговые режимы как инструмент оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса	2	2	-	4	<i>И.л./2</i>	<i>Сит.з./2</i>	-	-	-	-	-	<i>Лит., КР</i>	7	-	Контрольная работа по темам курса
Итого:	10	12	-	22	4	6	-	-	-	-	-	-	82	-	
Зачет	-	-	-	-	-	-	-	0,25	-	-	-	-	-	3,75	
Всего по дисциплине	10	12	-	22	4	6	-	0,25	-	-	-	-	82	3,75	108

Тематический план изучения дисциплины «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» для студентов **очно-заочной формы обучения** представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, таблица 5.3

Таблица 5.3

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз				
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы / часы									
Раздел 1 Основы и методология налогообложения в РФ. Налоговый контроль														
Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ. Современная налоговая политика РФ	2	2	-	4	-	Дис./2	-	-	-	-	Лит., Эссе, ПЗ Вх.К	7	-	собеседование в форме дискуссии на основе подготовленных эссе, входной контроль – тестирование, письменное задание
Тема 2. Теоретические основы налоговой оптимизации	2	2	-	4	И.л./2	-	-	-	-	-	Лит., Реф., ПЗ	7	-	собеседование, реферат, письменное задание
Раздел 2 Федеральные косвенные налоги														
Тема 3. Налог на добавленную стоимость	1	2	-	3	-	-	-	-	-	-	Лит., Реф., ПЗ.	7	-	собеседование, реферат, письменное задание
Тема 4. Акцизы	1	2	-	3	-	-	-	-	-	-	Лит., Реф.	7	-	собеседование, реферат
Раздел 3 Прямые федеральные налоги и сборы. Страховые взносы с государственные внебюджетные фонды														
Тема 5. Налог на прибыль	1	4	-	5	-	Сит.з./2	-	-	-	-	Лит.,	7	-	собеседование,

организаций											<i>Реф., ПЗ</i>			реферат, письменное задание
Тема 6. Налог на доходы физических лиц	-	2	-	2	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., Реф., ПЗ</i>	7	-	собеседование, реферат, письменное задание
Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации	-	2	-	2	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., Реф., ПЗ</i>	7	-	собеседование, реферат, письменное задание
Тема 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании	1	2	-	3	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., КР</i>	7	-	собеседование, контрольная работа (разд. 1-3)
<i>Раздел 4 Региональные и местные налоги и сборы</i>														
Тема 9. Региональные налоги	1	2	-	3	-	-	-	-	-	-	<i>Лит.</i>	5	-	собеседование
Тема 10. Местные налоги и сборы	1	2	-	3	-	-	-	-	-	-	<i>Лит.</i>	5	-	собеседование
<i>Раздел 5 Специальные налоговые режимы</i>														
Тема 11. Специальные налоговые режимы как инструмент оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса	2	2	-	4	<i>И.л./2</i>	<i>Дис./2</i>	-	-	-	-	<i>Лит., Реф., ИТ</i>	5,75	-	Собеседование в форме дискуссии на основе подготовленных рефератов, итоговый тест
Итого:	12	24	-	36	4	6	-	-	-	-	-	71,75	-	
Зачет	-	-	-	-	-	-	-	0,25	-	-	-	-	-	
Всего по дисциплине	12	24	-	36	4	6	-	0,25	-	-	-	71,75	-	108

Таблица 5.4 Сокращения, используемые в Тематическом плане изучения дисциплины

Сокращение	Вид работы
1. <i>Лит.</i>	Работа с литературой
2. <i>Вх.К</i>	Входной контроль - тестирование
3. <i>Эссе</i>	Подготовка эссе
4. <i>Реф.</i>	Подготовка реферата
5. <i>Сит.з</i>	Ситуационное задание
6. <i>КР</i>	Контрольная работа
7. <i>ИТ</i>	Итоговый тест
8. <i>И.л.</i>	Интерактивная лекция
9. <i>ПЗ</i>	Письменное задание

VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Оценочные материалы по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» разработаны в соответствии с требованиями Положения «Об оценочных материалах в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова». Оценочные и методические материалы хранятся на кафедре, обеспечивающей преподавание данной дисциплины.

Планируемые результаты обучения студентов по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» представлены в разделе II «Содержание программы учебной дисциплины».

Типовые контрольные задания по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса», необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности включают в себя:

1. Диагностическое тестирование входного контроля уровня подготовки обучающихся или уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин

1. К собственным финансовым ресурсам предприятия относят:

- а) фонд заработной платы;
- б) прибыль;
- в) амортизационные отчисления

2. Финансы выполняют функции:

- а) распределительную;
- б) фискальную;
- в) контрольную

3. Министерство финансов является:

- а) федеральным органом исполнительной власти
- б) федеральным органом законодательной власти;
- в) нет верного ответа

4. К неналоговым доходам бюджета относятся:

- а) НДС;
- б) сборы;
- в) акцизы;
- г) доходы от внешнеэкономической деятельности государства

5. Расходы на оборону финансируются:

- а) из федерального бюджета;
- б) из местных бюджетов;
- в) из региональных бюджетов.

2. Тематика курсовых работ

Курсовая работа по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» учебным планом не предусмотрена.

3. Вопросы к зачету с оценкой

№ п/п	Перечень вопросов к зачету
1.	Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость. Функции налогов.
2.	Принципы налогообложения.
3.	Виды налогов и их классификация.
4.	Субъекты налоговых отношений.
5.	Права и обязанности налогоплательщиков.
6.	Права и обязанности налоговых органов.
7.	Права и обязанности налоговых агентов.

8.	Права и обязанности таможенных органов при перемещении товаров через таможенную границу РФ в части налогообложения.
9.	Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
10.	Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
11.	Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их представления.
12.	Структура и особенности налоговой системы России.
13.	Понятие и сущность налоговой оптимизации
14.	Принципы налоговой оптимизации
15.	Методы налоговой оптимизации и их классификация.
16.	Налоговое планирование как метод налоговой оптимизации.
17.	Стратегическое налоговое планирование.
18.	Основные способы налогового планирование: понятие и сущность.
19.	Состав подакцизных товаров и плательщики акцизов.
20.	Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.
21.	Ставки акцизов. Порядок исчисления суммы акцизов, применения налоговых вычетов и уплаты налога.
22.	Плательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.
23.	Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения НДС.
24.	Налоговая база по НДС, порядок ее определения.
25.	Ставки НДС, порядок их применения.
26.	Налоговые вычеты по НДС, порядок исчисления и уплаты НДС, подлежащего уплате в бюджет.
27.	Плательщики налога на прибыль организации. Объект налогообложения.
28.	Классификация и состав доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
29.	Порядок определения (признания) доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
30.	Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
31.	Налоговый учет доходов и расходов.
32.	Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.
33.	Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения.
34.	Ставки налога на прибыль организаций, порядок исчисления и уплаты налога.
35.	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: плательщики, льготы, объект обложения и база обложения.
36.	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: тарифы страховых взносов, порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
37.	Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ.
38.	Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их представления.
39.	Особенности и порядок предоставления социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
40.	Особенности и порядок предоставления имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
41.	Особенности и порядок предоставления инвестиционных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
42.	Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.
43.	Ставки налога на доходы физических лиц, порядок расчета и уплаты налога.
44.	Госпошлина: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты.

45.	Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики и элементы налогообложения.
46.	Водный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
47.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики и элементы налогообложения.
48.	Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база.
49.	Налог на имущество организаций: ставки налоги, порядок расчета налога и авансовых платежей, их уплата.
50.	Транспортный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
51.	Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и элементы налогообложения.
52.	Земельный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
53.	Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, порядок и условия перехода на систему; налоги, не уплачиваемые при применении ЕСХН
54.	Единый сельскохозяйственный налог: основные элементы налогообложения.
55.	Упрощенная система налогообложения: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее.
56.	Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты единого налога.
57.	Единый налог на вмененный доход: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее.
58.	Единый налог на вмененный доход: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты налога.
59.	Патентная система налогообложения: налогоплательщики и элементы налогообложения.
60.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, ее сущность и налогоплательщики.

Практические задания к зачету с оценкой

Номер	Содержание задания
1.	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов. <p>Сделать выводы о рациональности выбора объекта налогообложения. Известно:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 11580000 руб.; 2. расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 7520000 руб.
2.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации. Известно:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1) налог должен быть уплачен до 25 мая текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 ноября этого же года; 2) сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 мая, составляет 107000 руб.;

	3) при решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.
3.	<p>Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на применение освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика НДС. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) В первом квартале текущего года организация реализовала моторные масла на сумму 816000 руб. (с учетом НДС) и запасные части к автомобилям на сумму 996000 руб. (с учетом НДС). 2) Во втором квартале текущего года организация реализовала только запасные части к автомобилям на сумму 2160000 руб. (с учетом НДС).
4.	<p>Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на применение освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика НДС. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выручка от реализации продукции в текущем году с учетом НДС составила: <ul style="list-style-type: none"> - в январе – 680000 руб.; - в феврале – 720000 руб.; - в марте – 750000 руб.; - в апреле – 700000 руб. 2. Реализованная продукция не является подакцизной. Ставка НДС составляет 20%.
5.	<p>Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам каждого налогового периода. Исчислите сумму платежей по НДС, подлежащих уплате в установленный НК РФ срок по итогам каждого квартала. Известно:</p> <p>Организация в отдельные месяцы года имела следующие показатели по выручке от реализации продукции (без НДС):</p> <ul style="list-style-type: none"> январь - 620 тыс. руб. февраль – 600 тыс. руб. март - 650 тыс. руб. апрель – 720 тыс. руб. май – 750 тыс. руб. июнь – 780 тыс. руб.
6.	<p>Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей продукцию непродовольственного назначения. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Закуплены материалы для производственных целей с учетом НДС на сумму 720000 руб. (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 2. Закуплены упаковочные материалы для выпускаемой продукции на сумму 8160 руб. с учетом НДС (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 3. Стоимость реализованной за квартал продукции собственного производства в отпускных ценах без НДС составила 1600000 руб. 4. Получены денежные средства в счет предстоящей поставки продукции – 66000 руб.
7.	<p>Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 744000 руб. 2. Себестоимость проданной продукции 480000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб. 3. Коммерческие расходы – 95000 руб. 4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 25000 руб. 5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, -

	9000 руб.
8.	<p>Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 744000 руб. 2. Себестоимость проданной продукции 480000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб. 3. Коммерческие расходы – 95000 руб. 4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 25000 руб. 5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 9000 руб.
9.	<p>Определите сумму убытков, которые могут быть перенесены организацией на будущее. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация получила убытки в течение двух лет подряд: <ul style="list-style-type: none"> - по итогам 2016 года – 150000 руб. - по итогам 2017 года – 260000 руб. 2. По итогам отчетного 2018 года организация получила прибыль в сумме 280000 руб.
10.	<p>Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей кисло-молочную продукцию. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Закуплено сырье для производственных целей с учетом НДС на сумму 748000 руб. (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 2. Закуплены упаковочные материалы для выпускаемой продукции на сумму 74400 руб. с учетом НДС (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 3. Стоимость реализованной за квартал продукции собственного производства в отпускных ценах без НДС составила 1300000 руб. <p>Получены денежные средства в счет предстоящей поставки продукции – 132000 руб.</p>
11.	<p>Определите отпускную цену автомобиля, суммы акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оптовая цена предприятия – изготовителя автомобиля KIA Rio с мощностью двигателя 107 л.с. без учета акциза и НДС составляет 420000 руб. 2. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.
12.	<p>Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 972000 руб. (с учетом НДС). 2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 52000 литров. 3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 36 руб. 4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.
13.	<p>Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 804000 руб. (с учетом НДС). 2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 10,5% - 65000 литров. 3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 43 руб. 4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ
14.	<p>Определите суммы налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за год с учетом налоговых льгот. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена

	<p>заработная плата за январь – 39000 руб., за февраль – 40000 руб., за март – 40000 руб., за апрель – 42000 руб.</p> <p>2. Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет.</p> <p>3. В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 23600 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ.</p> <p>4. В апреле налогоплательщик продал садовый участок, который находился в его собственности 8 лет за 700000 руб.</p> <p>5. Налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты.</p>
15.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога. Известно:</p> <p>1. Налог должен быть уплачен 20 сентября, а фактически был уплачен 25 декабря этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя.</p> <p>2. Сумма налога, подлежащая уплате, составляет 38000 руб.</p> <p>3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составила: в сентябре – 8,25%, с 1 ноября – 8%, с 1 декабря – 7,75%.</p>
16.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную физическим лицом за несвоевременную уплату транспортного налога. Известно:</p> <p>1. Налог должен быть уплачен не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата налога произведена 26 марта второго года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p> <p>2. Сумма налога, подлежащая уплате, составляет 3250 руб.</p> <p>3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составила: с 01.12 - 8%, с 01.01 - 7,75%, с 01.04 – 7,5%.</p>
17.	<p>Исчислите сумму НДФЛ, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Известно:</p> <p>Работнику за работу на основании трудового договора организация выплатила:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в январе 31 тыс. руб. - в феврале 32 тыс. руб. - в марте 33 тыс. руб. - в апреле 34 тыс. руб. - с мая по декабрь ежемесячно по 35 тыс. руб. <p>Работник имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом очной формы обучения. Работник приобрел в этом налоговом периоде квартиру за 2580 тыс. руб.</p>
18.	<p>Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, в государственные внебюджетные фонды. Известно.</p> <p>В пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) сдельная заработная плата – 17500 руб.; 2) надбавка за сверхурочную работу – 1800руб.; 3) пособие по временной нетрудоспособности – 2250 руб.; 4) компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях – 1200 руб.; 5) единовременная материальная помощь к отпуску – 3500 руб.
19.	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов. <p>Известно:</p>

	<p>1. Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 780000 руб.</p> <p>2. Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 535000 руб.</p>
20.	<p>Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Доходы организации, являющейся сельскохозяйственным товаропроизводителем, от продажи продукции собственного производства за первое полугодие текущего года составили 5500 тыс. руб. 2. Доходы от сдачи имущества в аренду за отчетный период составили 300 тыс. руб. 3. Материальные расходы в первом полугодии составили 1500 тыс. руб. 4. Амортизация основных средств – 340 тыс. руб. 5. Расходы на оплату труда за первое полугодие – 2400 тыс. руб. 6. Расходы на обязательное страхование работников и имущества за отчетный период – 620 тыс. руб. 7. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 200 тыс. руб. 8. Прочие расходы составили 250 тыс. руб.
21.	<p>Определить сумму единого налога на вмененный доход, уплаченную организацией розничной торговли за первый квартал текущего года. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация осуществляет торговую деятельность через магазин, имеющий торговый зал площадью 65 кв.м. 2. В ассортимент продаваемой продукции включена аудио-, видео- и другая бытовая техника. 3. Базовая доходность установлена в размере 1800 руб. в месяц. 4. Коэффициент – дефлятор, установленный на текущий год, составляет 1,868. 5. К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установлен решением Городской думы Краснодара в размере 0,62.
22.	<p>Определить сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за текущий год. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация в текущем году занималась оказанием бытовых услуг (услуги парикмахерской). 2. В организации работает 5 человек. 3. Базовая доходность установлена в размере 7500 руб. в месяц. 4. Коэффициент – дефлятор, установленный на текущий год, составляет 1,868 5. К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установлен решением Городской думы Краснодара в размере 0,78.
23.	<p>Организация имеет на балансе 3 легковых автомобиля. Один мощностью двигателя 140 л.с., второй 170 л.с. и третий 177 л.с.</p> <p>В соответствии с положениями налогового кодекса РФ и действующими в текущем году ставками транспортного налога определите его сумму подлежащую уплате в бюджет Краснодарского края.</p>
24.	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого малым предприятием в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал текущего года. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. 2. Доходы от реализации продукции собственного производства составили 3700 тыс. руб. 3. Доходы в виде штрафов, полученных от поставщиков за нарушение

	<p>условий поставки материалов, – 6 тыс. руб.</p> <p>4. Материальные расходы за период составили 1560 тыс. руб.</p> <p>5. Арендные платежи – 86 тыс. руб.</p> <p>6. Расходы на оплату труда – 300 тыс. руб.</p> <p>7. Расходы на обязательное страхование работников – 90 тыс. руб.</p> <p>8. Процентные платежи за пользование заемными средствами – 12 тыс. руб.</p> <p>9. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 8 тыс. руб.</p>																																												
25.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации. Известно:</p> <p>1) Налог должен быть уплачен до 25 марта текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 июля этого же года.</p> <p>2) Сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 марта, составляет 93000руб.</p> <p>3) При решении задачи следует применять действовавшую в</p>																																												
26.	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Дата</th> <th>Первоначальная стоимость, тыс. руб.</th> <th>Сумма амортизации, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>01.01.xx</td><td>85000</td><td>3500</td></tr> <tr><td>01.02.xx</td><td>85000</td><td>3800</td></tr> <tr><td>01.03.xx</td><td>145000</td><td>4200</td></tr> <tr><td>01.04.xx</td><td>145000</td><td>5600</td></tr> <tr><td>01.05.xx</td><td>145000</td><td>6400</td></tr> <tr><td>01.06.xx</td><td>480000</td><td>7000</td></tr> <tr><td>01.07.xx</td><td>480000</td><td>7600</td></tr> <tr><td>01.08.xx</td><td>480000</td><td>8400</td></tr> <tr><td>01.09.xx</td><td>210000</td><td>4000</td></tr> <tr><td>01.10.xx</td><td>210000</td><td>4600</td></tr> <tr><td>01.11.xx</td><td>210000</td><td>5000</td></tr> <tr><td>01.12.xx</td><td>180000</td><td>3600</td></tr> <tr><td>01.01.след.года</td><td>180000</td><td>4300</td></tr> </tbody> </table>		Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сумма амортизации, тыс. руб.	01.01.xx	85000	3500	01.02.xx	85000	3800	01.03.xx	145000	4200	01.04.xx	145000	5600	01.05.xx	145000	6400	01.06.xx	480000	7000	01.07.xx	480000	7600	01.08.xx	480000	8400	01.09.xx	210000	4000	01.10.xx	210000	4600	01.11.xx	210000	5000	01.12.xx	180000	3600	01.01.след.года	180000	4300	<p>Определите сумму налога на имущество организаций и суммы авансовых платежей по налогу,</p>
Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сумма амортизации, тыс. руб.																																											
01.01.xx	85000	3500																																											
01.02.xx	85000	3800																																											
01.03.xx	145000	4200																																											
01.04.xx	145000	5600																																											
01.05.xx	145000	6400																																											
01.06.xx	480000	7000																																											
01.07.xx	480000	7600																																											
01.08.xx	480000	8400																																											
01.09.xx	210000	4000																																											
01.10.xx	210000	4600																																											
01.11.xx	210000	5000																																											
01.12.xx	180000	3600																																											
01.01.след.года	180000	4300																																											
	<p>уплачиваемых российской организацией. Известно:</p> <p>На балансе организации находятся объекты основных средств, стоимость которых составляет:</p>																																												
27.	<p>Определите сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет табачной фабрикой за отчетный месяц. Известно:</p> <p>1. В отчетном месяце изготовлено 1500000 пачек сигарет с фильтром.</p> <p>2. Оптовая цена за 1 пачку без акциза и НДС составляет 65 руб.</p>																																												

	<p>3. Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет с учетом акциза и НДС – 140 руб.</p> <p>4. В течение отчетного месяца фабрикой отгружено покупателям по оптовым ценам 1400000 пачек сигарет с фильтром, а также отпущено своим работникам по оптовым ценам 100000 пачек.</p> <p>5. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.</p>
28.	<p>Организация приобрела в феврале текущего года легковой автомобиль мощностью 170 л.с. Зарегистрирован автомобиль в ГИБДД 6 марта текущего года.</p> <p>2 ноября этого же года данный автомобиль был передан дочерней компании и снят с учета. Рассчитать сумму транспортного налога по итогам текущего года.</p>
29.	<p>Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на применение освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика НДС. Известно:</p> <p>1. Выручка от реализации продукции в текущем году с учетом НДС составила:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в январе – 680000 руб.; - в феврале – 720000 руб.; - в марте – 750000 руб.; - в апреле – 700000 руб. <p>2. Реализованная продукция не является подакцизной.</p> <p>Ставка НДС составляет 20%.</p>
30.	<p>Определите сумму убытков, которые могут быть перенесены организацией на будущее. Известно:</p> <p>1. Организация получила убытки в течение двух лет подряд:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по итогам 2016 года – 250000 руб. - по итогам 2017 года – 460000 руб. <p>2. По итогам отчетного 2018 года организация получила прибыль в сумме 480000 руб.</p>
31.	<p>Определите отпускную цену автомобиля, суммы акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет. Известно:</p> <p>1. Оптовая цена предприятия – изготовителя автомобиля KIA Rio с мощностью двигателя 107 л.с. без учета акциза и НДС составляет 650000 руб.</p> <p>2. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.</p>
32.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога. Известно:</p> <p>1. Налог должен быть уплачен 20 октября, а фактически был уплачен 20 декабря этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя.</p> <p>2. Сумма налога, подлежащая уплате, составляет 52000 руб.</p> <p>3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составила: в сентябре – 7,5%, с 1 ноября – 7,25%.</p>
33.	<p>Определить сумму ЕНВД, уплаченную организацией розничной торговли за первый квартал текущего года. Известно:</p> <p>1. Организация осуществляет торговую деятельность через магазин, имеющий торговый зал площадью 95 кв.м.</p> <p>2. В ассортимент продаваемой продукции включена аудио-, видео- и другая бытовая техника.</p> <p>3. Базовая доходность установлена в размере 1800 руб. в месяц.</p> <p>4. Коэффициент – дефлятор, установленный на текущий год, составляет 1,868.</p> <p>5. К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установлен решением Городской думы Краснодара в размере 0,68.</p>
34.	<p>Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным</p>

	<p>заводом. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 972000 руб. (с учетом НДС). 2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 75000 литров. 3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 38 руб. 4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.
35.	<p>Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 828000 руб. 2. Себестоимость проданной продукции 580000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 78000 руб. 3. Коммерческие расходы – 105000 руб. 4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 45000 руб. 5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 6000 руб.
36.	<p>Определите суммы налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за год с учетом налоговых льгот. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 49000 руб., за февраль – 45000 руб., за март – 48000 руб., за апрель – 45000 руб. 2. Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет. 3. В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 35000 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ. 5. Налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные налоговые вычеты.

4 Типовые задания к практическим (семинарским) занятиям

Вопросы для подготовки к собеседованию:

Тема 4. Акцизы

1. Акциз как вид косвенного налогообложения. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров.
2. Объект налогообложения акцизами. Операции, не подлежащие налогообложению.
3. Налоговая база по акцизам, порядок ее определения.
4. Налоговый период при исчислении акцизов. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации и порядок применения.
5. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты, порядок их применения. Суммы акциза, подлежащие уплате в бюджет.

Тематика эссе:

1. История возникновения и развития налогов и налогообложения.
2. Возникновение и развитие налогообложения в России.
3. Современные концепции налогообложения и их влияние на формирование налоговой системы.
4. Понятие и методы расчета налоговой нагрузки и практическое применение показателя.
5. Налоговое планирование и снижение налоговой нагрузки организации.

Тематика рефератов:

1. Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и в формировании бюджетных доходов.
2. Особенности налогообложения прибыли предприятий ресторанно-гостиничного бизнеса.
3. Особенности налогообложения прибыли ресторанов.
4. Особенности налогообложения прибыли гостиничных комплексов.

5. Роль прямых налогов в налогообложении зарубежных стран.
6. Способы оптимизации учета затрат при исчислении налога на прибыль организаций.

Задания для контрольной работы:

Вариант 1

Теоретические вопросы:

1. Налоговая система РФ.
2. Состав подакцизных товаров.

Ситуационные задачи:

Задача 1. Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации.

Известно:

1. Налог должен быть уплачен 28 марта текущего года, в эти же сроки должна была быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен 26 июня, а налоговая декларация представлена 18 июня этого же года.
2. Сумма налога, подлежащая уплате в срок до 28 марта составляет 54000 руб.

Задача 2. Определите сумму акциза и НДС, подлежащие взносу в бюджет табачной фабрикой за отчетный месяц.

Известно:

1. Стоимость приобретенного и израсходованного сырья составляет 969000 руб. (с учетом НДС).
2. В отчетном месяце изготовлено 1100000 пачек сигарет с фильтром.
3. Оптовая цена за 1 пачку без акциза и НДС составляет 76 руб.
4. Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет с учетом акциза и НДС – 140 руб.
5. В течение отчетного месяца фабрикой реализовано покупателям 900000 пачек сигарет с фильтром, а также отпущено своим работникам 100000 пачек по оптовым ценам.

Задача 3. Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации.

Известно:

6. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 744000 руб.
7. Себестоимость проданной продукции 480000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб.
8. Коммерческие расходы – 95000 руб.
9. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 25000 руб.
10. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 9000 руб.

Итоговый тест:

1. Налог это:

- а) обязательный безвозмездный платеж
- б) источник доходов государства
- в) финансовые обязательства налогоплательщика

2. К способам обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов относятся:

- а) залог имущества
- б) пеня
- в) поручительство
- г) аренда имущества

3. Перечислите доходы организации для расчета налога на прибыль:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- б) внереализационные доходы;
- в) штрафы и пени;
- г) дебиторская задолженность

4. Объектом налогообложения по УСН являются:

- а) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- б) расходы на приобретение нематериальных активов;
- в) расходы на приобретение сооружений и изготовление основных средств;

г) доходы.

5 Типовые задания к лабораторным занятиям (при наличии)

Лабораторные работы по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» учебным планом не предусмотрены.

6 Типовые задания к интерактивным занятиям

Лекции – дискуссии по темам:

1. Теоретические основы налоговой оптимизации.
2. Страховые взносы в РФ.
3. Специальные налоговые режимы как инструмент оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса

Тематика дискуссий на основе подготовленных студентами эссе и рефератов:

1. Особенности налоговой системы РФ и современная налоговая политика России.
2. Проблемы и перспективы применения специальных режимов налогообложения предприятиями ресторанно-гостиничного бизнеса.

Ситуационные задания:

1. На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику и структуру начисленных сумм НДС в разрезе объектов налогообложения по России в целом за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

2. Определите сумму НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет за календарный год, составьте налоговую декларацию (форма 3-НДФЛ). Известно:

- за выполнение трудовых обязанностей физическому лицу ежемесячно начисляется заработная плата в размере 45800 руб.;
- налогоплательщик имеет одного ребенка в возрасте до 24 лет и является одиноким родителем. Ребенок является студентом очной формы обучения;
- в течение года налогоплательщиком оплачено за обучение ребенка на очной форме обучения в вузе 98 тыс. руб.;
- в апреле налогоплательщик продал автомобиль, который находился в его собственности 4 года за 650000 руб.

3. На основании имеющихся об организации данных рассчитать сумму единого налога на вмененный доход, уплаченную организацией розничной торговли за первый квартал текущего года, составить налоговую декларацию. Известно:

6. Организация осуществляет торговую деятельность через магазин, имеющий торговый зал площадью 50 кв.м.
7. В ассортимент продаваемой продукции включена аудио-, видео- и другая бытовая техника.
8. Базовая доходность установлена в размере 1800 руб. в месяц.
9. Коэффициент – дефлятор, установленный на 2019 год, составляет 1,915.
10. К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установлен решением Городской думы Краснодара в размере 0,62.

7. Примеры тестов для контроля знаний

1. Налоговой санкцией является...

- а) штраф
- б) пеня
- в) арест имущества
- г) залог имущества

2. Адвалорной налоговой ставкой называется...

- а) ставка, выраженная в процентах
- б) ставка, выраженная в рублях за единицу товара
- в) прогрессивная ставка
- г) регрессивная ставка

3. В состав федеральных налогов входят...

- а) акцизы
- б) налог на доходы физических лиц
- в) транспортный налог
- г) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

4. Налог на имущество физических лиц уплачивается...

- а) по месту проживания физического лица - собственника имущества
- б) по месту нахождения имущества
- в) по месту регистрации индивидуального предпринимателя
- г) по месту регистрации физического лица

5. Уплата единого сельскохозяйственного налога организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами освобождает их от уплаты...

- а) налога на прибыль организаций
- б) страховых взносов
- в) земельного налога
- г) акцизов

VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» представлены в нормативно-методических документах:

Положение об интерактивных формах обучения (<http://www.rea.ru>)

Положение об организации самостоятельной работы студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение о курсовых работах (<http://www.rea.ru>)

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение об учебно-исследовательской работе студентов (<http://www.rea.ru>)

Организация деятельности студента по видам учебных занятий по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» представлена в таблице 7.1:

Таблица 7.1

Вид учебных занятий, работ	Организация деятельности студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; отмечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.
Практические (семинарские)	Проработка рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам, структуре и содержанию дисциплины. Конспектирование источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с текстом (указать текст из источника и др.) Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме, решение расчетных заданий, решение ситуационных заданий и др.
Реферат, эссе	Ознакомление со структурой и оформлением реферата, эссе. Поиск литературы и составление библиографии, использование от 3 до 5 научных работ, изложение мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу; изложение основных аспектов проблемы.
Решение ситуационных заданий	Изучение научной, учебной, нормативной и другой литературы. Отбор необходимого материала; формирование выводов и разработка конкретных рекомендаций по решению поставленной цели и задачи; проведение практических исследований по данной теме.
Собеседование в форме дискуссии	Дискуссия – форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Каждая дискуссия обычно проходит три стадии развития: ориентация, оценка, консолидация. На первой стадии происходит процесс «ориентации» и адаптации участников дискуссии к самой проблеме, друг к

	<p>другу, общей атмосфере. Именно таким образом начинает выработываться некая установка на решение представленной проблемы.</p> <p>Стадия «оценки» напоминает ситуацию сопоставления информации, различных позиций, генерирования идей.</p> <p>На последней стадии – консолидации – предполагается выработка единых или компромиссных решений, мнений и позиций.</p> <p>Для активного участия в дискуссии студент должен изучить не только теоретические аспекты изучаемой темы, но и обладать набором аналитических показателей, характеризующих рассматриваемую проблему.</p>
Контрольная работа (КР)	<p>Проводится по результатам изучения разделов 1 – 3 дисциплины. Цель работы- объективная оценка знаний студента по изученным темам. Форма проведения – теоретические вопросы и ситуационные задачи.</p> <p>Для подготовки к КР - работа с нормативными актами, основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, конспекты лекций, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в конкретной теме.</p>
Итоговый тест	<p>Тест представляет собой реальную проверку знаний, умений и компетенций обучающихся. Тест состоит из небольшого количества элементарных задач и теоретических вопросов, раскрывающих основные положения изучаемой темы; может предоставлять возможность выбора из перечня ответов; занимает часть учебного занятия (60 минут); правильные решения разбираются на том же или следующем занятии.</p>

VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова» распределение баллов, формирующих рейтинговую оценку работы студента, осуществляется следующим образом, таблица 8.1:

Таблица 8.1

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий и рубежный контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (зачет)	40
Итого	100

Критерии оценки заданий текущего контроля успеваемости обучающегося в семестре

1) Расчет баллов по результатам текущего контроля, таблица 8.2:

Таблица 8.2

Форма контроля	Наименование раздела (темы), выносимых на контроль	Форма проведения контроля	Количество баллов, максимально
Текущий контроль	Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ. Современная налоговая политика РФ	собеседование в форме дискуссии	1
		эссе	0,5
		письменное задание	0,5
	Тема 2. Теоретические основы налоговой оптимизации	собеседование	0,5
		реферат	0,5
		письменное задание	0,5
	Тема 3. Налог на добавленную стоимость	собеседование	0,5
		реферат	0,5
		письменное задание	0,5
	Тема 4. Акцизы	собеседование	0,5
		реферат	0,5
	Тема 5. Налог на прибыль организаций	собеседование	0,5
		реферат	0,5
		письменное задание	0,5
	Тема 6. Налог на доходы физических лиц	собеседование	0,5
		реферат	0,5
		письменное задание	0,5
	Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации	собеседование	0,5
		реферат	0,5
		письменное задание	0,5
Тема 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании	собеседование	0,5	
	контрольная работа (разд. 1-3)	3	
Тема 9. Региональные налоги	собеседование	0,5	
Тема 10. Местные налоги и сборы	собеседование	0,5	
Тема 11. Специальные налоговые режимы как инструмент оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса	собеседование в форме дискуссии	1	
	реферат	0,5	
	итоговый тест	3,5	
Всего			20

1) Критерии оценки заданий к практическим (семинарским) занятиям:

Собеседование – 0,5 балла:

0,5 балла выставляется студенту, если он свободно отвечает на теоретические вопросы и показывает глубокие знания изученного материала;

0,4 балла выставляется студенту, если его ответы на теоретические вопросы не достаточно полные, имеются ошибки при ответах на дополнительные вопросы;

0,3 балла выставляется студенту, если он отвечает на 50% задаваемых вопросов и частично раскрывает содержание дополнительных вопросов;

0,2 балла выставляется студенту, если он теоретическое содержание курса освоил частично или отсутствует ориентация в излагаемом материале, нет ответов на задаваемые дополнительные вопросы.

Эссе, реферат – 0,5 балла:

0,5 балла – выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию эссе (реферата): обозначена проблема и обоснована ее актуальность, проведен анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, выполнена качественная презентация,

0,3 балла – выставляется студенту, если основные требования к эссе (реферату) выполнены, но присутствуют недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала, отсутствует логическая последовательность в суждениях, не обоснована собственная точка зрения, не выдержан объем эссе, имеются упущения в оформлении презентации,

0,2 балла – выставляется студенту, если имеются существенные отклонения от требований к эссе (реферату). В частности, тема раскрыта частично, допущены ошибки и отсутствуют выводы.

Письменное задание – 0,5 балла:

0,5 балла - студент демонстрирует глубокие знания, навыки и компетенции, аналитические способности, проявляет зрелость суждений, самостоятельное мышление; задание выполнено верно;

0,4 балла - студент проявляет достаточный уровень знаний, навыков и компетенций, демонстрирует самостоятельность и зрелость суждений, но при выполнении задания допущены незначительные неточности, ошибки;

0,2 балла - студент проявляет определенный уровень знаний, навыков и компетенций, но допускает ошибки, либо отсутствует конкретность, ясность и четкость ответа.

Контрольная работа (разд. 1-3) – 3 балла:

3 балла выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов контрольной работы и умения уверенно применять их на практике при решении конкретных задач;

2 балла выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу его излагает, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе на теоретические вопросы или в решении задачи некоторые неточности;

1 балл выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, ошибки в решении задач, но при этом он владеет основными понятиями, выносимых на контрольную работу тем, необходимыми для дальнейшего обучения, и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Итоговый тест – 3,5 балла:

3,5 балла выставляется студенту, при условии его правильного ответа не менее чем на 90% тестовых заданий;

2 балла выставляется студенту при условии его правильного ответа от 70 до 89% тестовых заданий;

1 балл выставляется студенту при условии его правильного ответа от 50 до 69% тестовых заданий;

0,5 балла выставляется студенту при условии его правильного ответа менее чем на 50% тестовых заданий.

3) Критерии оценки заданий к интерактивным занятиям:

Собеседование в форме дискуссии – 1 балл:

1 балл выставляется студенту, если он правильно понимает суть вопроса, а ответ на него является исчерпывающим, т.е. охватывает все его существенные аспекты, студент высказывает свою точку зрения по дискуссионному вопросу и обосновывает ее;

0,5 балла выставляется студенту, если он правильно понимает суть вопроса, раскрывает основные понятия, относящиеся к предмету вопроса, но в ответе не полно отражена законодательная и нормативно-правовая база, не обоснована собственная точка зрения по дискуссионной проблеме;

0,2 балла выставляется студенту, если он понимает суть вопроса, но не полно, не точно описывает предмет вопроса, а также отдельные основные понятия, относящиеся к области обсуждения, отсутствует собственная точка зрения.

Критерии оценки творческого рейтинга

Распределение баллов осуществляется по решению кафедры и результат распределения баллов за соответствующие виды работ представляется в виде следующей таблицы 8.3:

Таблица 8.3

Вид работы	Количество баллов, максимально
Выполнение проектного задания	10
Опубликование статьи в сборнике или журнале, участие в научной (научно-практической) конференции	10
Итого	20

Критерии оценки промежуточной аттестации

Зачет с оценкой по результатам изучения дисциплины «Оптимизация налогообложения на предприятии ресторанно-гостиничного бизнеса» в 7 семестре проводится в устной форме и соответствует **40 баллам**. Зачет состоит из двух теоретических вопросов и одного практического задания.

Оценка по результатам зачета выставляется исходя из следующих критериев:

- теоретические вопросы – по 10 баллов каждый;
- практическое задание – 20 баллов.

Итоговый балл формируется суммированием баллов за промежуточную аттестацию и баллов, набранных перед аттестацией в течение семестра. Для обучающихся очной формы применяется 100-балльная оценка знаний, для обучающихся заочной формы обучения – традиционная четырехбалльная система оценки знаний.

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
85 – 100 баллов	«отлично» «зачтено»	ОПК-1	Знает верно и в полном объеме: основные приемы и инструменты поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса. Умеет верно и в полном объеме: находить, анализировать, использовать в своей профессиональной деятельности нормативные и правовые документы в области оптимизации

			<p>налогообложения на предприятиях ресторанным-гостиничного бизнеса</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками поиска, анализа и использования в своей профессиональной деятельности нормативных и правовых документов в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанным-гостиничного бизнеса</p>
		ПК-10	<p>Знает верно и в полном объеме: виды управленческих решений и методы их принятия, основы и принципы построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей, связанных с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанным-гостиничного бизнеса</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: применять количественные и качественные методы анализа в ходе принятия управленческих решений, выбирать, анализировать и проводить адаптацию моделей к конкретным задачам управления, связанным с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанным-гостиничного бизнеса</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления, связанным с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанным-гостиничного бизнеса</p>
70 – 84 баллов	«хорошо» «зачтено»	ОПК-1	<p>Знает с незначительными замечаниями: основные приемы и инструменты поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанным-гостиничного бизнеса.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: находить, анализировать, использовать в своей профессиональной деятельности нормативные и правовые документы в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанным-гостиничного бизнеса</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками поиска, анализа и использования в своей профессиональной деятельности нормативных и правовых документов в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанным-гостиничного бизнеса</p>
		ПК-10	<p>Знает с незначительными замечаниями: виды управленческих решений и методы их принятия, основы и принципы построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей, связанных с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанным-гостиничного бизнеса</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: применять количественные и качественные методы анализа в ходе принятия управленческих решений, выбирать, анализировать и проводить адаптацию моделей к конкретным задачам управления, связанным с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанным-гостиничного бизнеса</p>

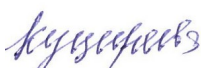
			<p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления, связанным с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p>
50 – 69 баллов		ОПК-1	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: основные приемы и инструменты поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса. Умеет на базовом уровне, с ошибками: находить, анализировать, использовать в своей профессиональной деятельности нормативные и правовые документы в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками поиска, анализа и использования в своей профессиональной деятельности нормативных и правовых документов в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p>
		ПК-10	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: виды управленческих решений и методы их принятия, основы и принципы построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей, связанных с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса Умеет на базовом уровне, с ошибками: применять количественные и качественные методы анализа в ходе принятия управленческих решений, выбирать, анализировать и проводить адаптацию моделей к конкретным задачам управления, связанным с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления, связанным с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p>
менее 50 баллов	«удовлетворительно» «зачтено»	ОПК-1	<p>Не знает на базовом уровне: основные приемы и инструменты поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса. Не умеет на базовом уровне: находить, анализировать, использовать в своей профессиональной деятельности нормативные и правовые документы в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса Не владеет на базовом уровне: навыками поиска, анализа и использования в своей профессиональной деятельности нормативных и правовых документов в области оптимизации</p>

			налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса
		ПК-10	<p>Не знает на базовом уровне: виды управленческих решений и методы их принятия, основы и принципы построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей, связанных с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p> <p>Не умеет на базовом уровне: применять количественные и качественные методы анализа в ходе принятия управленческих решений, выбирать, анализировать и проводить адаптацию моделей к конкретным задачам управления, связанным с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления, связанным с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p>

**ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ
РЕСТОРАННО-ГОСТИНИЧНОГО БИЗНЕСА»**

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

1. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями рекомендована к утверждению на заседании кафедры финансов и кредита, протокол от 12.03.2020 № 8

Заведующий кафедрой  Л.В. Куцегреева
Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова,
протокол от 19.03.2020 № 7

Председатель  Г.Л. Авагян

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова,
протокол 26.03.2020 № 11

Председатель  А.В. Петровская

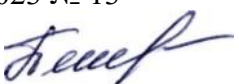
2. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями рекомендована к утверждению на заседании кафедры финансов и бизнес-аналитики № 7 от 10.03.2023 г

Заведующий кафедрой  Л.В. Куцегреева

Согласовано на заседании МС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова,
протокол от 23.03.2023 № 5

Председатель  Э.Г. Баладыга

Утверждено Советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова,
протокол 27.04.2023 № 13

Председатель  А.В. Петровская

Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В.Плеханова

**Карта обеспеченности дисциплины «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса»
учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами**

Кафедра финансов и кредита

ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) программы «Менеджмент на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса»

Уровень подготовки бакалавриат

№ п/п	Наименование, автор	Выходные данные	Количество печатных экземпляров (шт)	Наличие в ЭБС (да/нет), название ЭБС	Количество экземпляров на кафедре (в лаборатории) (шт)	Численность студентов (чел)	Показатель обеспеченности студентов литературой: = 1(при наличии в ЭБС); или =(столбец4/столбец7) (при отсутствии в ЭБС)
1	2	3	4	5	6	7	8
Основная литература							
1	Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.Г.Пансков.- 6-е изд., пер. и доп.	М.: – Юрайт, 2019, 382 с.- Режим доступа: https://www.biblio-online.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-431769?share_image_id=#page/1	x	да, ЭБС «ЮРАЙТ»	x	x	1
2	Колчин С.П. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин	М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 391 с. – Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=1002063	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
3	Зарук Н.Ф. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю.	М.:НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с. – Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=982634	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
Всего							1,0
Дополнительная литература							
1	Бобошко Д.Ю. Налоги	М.: ИНФРА-М, 2019. — 235 с. – Режим	x	да,	x	x	1

	и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко	доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=953866		ЭБС «Znanium »			
2	Ворожбит О.Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова	М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — (Высшее образование). — 175 с. – Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=930626	x	да, ЭБС «Znanium »	x	x	1
3	Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой	М. : ИНФРА-М, 2018. — 531 с. – Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=926208	x	да, ЭБС «Znanium »	x	x	1
4	Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.] ; под ред. И.А. Майбурова. — 7-е изд., перераб. и доп.	М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 503 с. – Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=1028889	x	да, ЭБС «Znanium »	x	x	1
5	Яшина Н.И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие/ Н.И. Яшина., М.Ю. Гинзбург, Л.Л.Чеснокова, Е.Л. Иванова	М.: РИОР: ИНФРА-М. 2019. — 118 с. – Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=982560	x	да, ЭБС «Znanium »	x	x	1
Всего							

Преподаватель



Э.Г. Баладыга

Зав.кафедрой



А.В. Петровская

СОГЛАСОВАНО

Библиотекарь



Н.И. Криво

