

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Волгоградский институт управления - филиал РАНХиГС

экономический факультет

(наименование структурного подразделения (института/факультета/филиала))

кафедра учета, анализа и аудита

(наименование кафедры)

УТВЕРЖДЕНА

(кафедра учета, анализа и аудита)

Протокол от «2» сентября 2019 г. №1

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и
обучающихся инвалидов**

Б1.Б.34 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

(индекс, наименование дисциплины (модуля), в соответствии с учебным планом)

краткое наименование дисциплины (модуля) (при наличии)

38.03.01 Экономика (уровень бакалавриат)

(код, наименование направления подготовки (специальности))

""Финансы и кредит""

(направленность(и) (профиль (и)/специализация(и))

Бакалавр

(квалификация)

очная, заочная

(форма(ы) обучения)

Год набора - 2020

Волгоград, 2019 г.

Автор(ы)–составитель(и):

кандидат экономических наук, доцент кафедры УАА Горелова И.В.
(ученая степень и(или) ученое звание, должность) (наименование кафедры) (Ф.И.О.)

Заведующий кафедрой
учета, анализа и аудита кандидат экономических наук, доцент Яковенко В.В.
(наименование кафедры) (ученая степень и(или) ученое звание) (Ф.И.О.)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы	6
3. Содержание и структура дисциплины	7
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств по дисциплине	11
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	27
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	31
6.1. Основная литература	31
6.2. Дополнительная литература	31
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	31
6.4. Нормативные правовые документы	32
6.5. Интернет-ресурсы	32
6.6. Иные источники	32
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	32

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине , соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1 Дисциплина Б1.Б.34 «Налоги и налогообложение» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-17	способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	ПК-17.1.2	Способность идентифицировать документы, необходимые для исчисления существующих в налоговой системе РФ налогов, сборов и страховых взносов, а также понимать структуру и порядок формирования налоговых деклараций по указанным налогам
ПК-18	способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	ПК-18.1	Способность применять знания основных принципов и положений налогообложения для определения объектов, исчисления налоговых баз и сумм налогов и сборов
ПК-20	способность вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	ПК-20.1	Способность осуществлять планирование налоговых доходов бюджетов различных уровней

1.2 В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта (профессиональный стандарт «Бухгалтер» (утвержден Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «22» декабря 2014 г. №1061н))	ПК-17.1.2	Использует законодательство РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления в сфере налогообложения при решении практических задач
		Грамотно использует элементы налогообложения по каждому установленному в РФ налогу для грамотного ведения налогового учета
		Оценивает законность и эффективность использования элементов налогообложения для грамотного формирования налоговой базы по налогу
Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта (профессиональный стандарт «Бухгалтер» (утвержден Приказом	ПК-18.1	Использует законодательство РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления в сфере налогообложения при решении практических задач

Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «22» декабря 2014 г. №1061н))		Грамотно использует элементы налогообложения по каждому установленному в РФ налогу для грамотного ведения налогового учета
		Оценивает законность и эффективность использования элементов налогообложения для грамотного формирования налоговой базы по налогу
В соответствии с трудовыми функциями обобщенной трудовой функции «Научно-методологическая деятельность в статистике» Профессионального стандарта «Статистик» (утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 8 сентября 2015 г. N 605н)	ПК-20.1	Использует законодательство РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления в сфере налогообложения при решении практических задач
		Грамотно использует элементы налогообложения по каждому установленному в РФ налогу для грамотного ведения налогового учета
		Оценивает законность и эффективность использования элементов налогообложения для грамотного формирования налоговой базы по налогу

2. Объем и место дисциплины

в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина Б1.Б.34 «Налоги и налогообложение» принадлежит к блоку базовых дисциплин. В соответствии с учебным планом, по очной форме обучения дисциплина осваивается в 4 семестре (по заочной форме обучения дисциплина осваивается на 3 курсе), общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 4 ЗЕТ (144 часа).

Освоение дисциплины опирается на теоретические знания в области экономики, бухучета. Знания и навыки, получаемые студентами в результате изучения дисциплины, необходимы для понимания системы налогообложения РФ.

Учебная дисциплина Б1.Б.34 «Налоги и налогообложение» реализуется после изучения:

Б1.Б.15 «Финансы», Б1.Б.30 «Основы финансовых вычислений»

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 54 часов и на самостоятельную работу обучающихся – 54 часов, на контроль - 36 часов.

По заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 14 часов, на самостоятельную работу обучающихся – 121 час, на контроль – 9 часов.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – экзамен.

3. Содержание и структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемо сти, промежуто чной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Очная форма обучения								
4 семестр								
Тема 1	Основы налогообложения	16	4	-	2		6	О
Тема 2	Косвенное налогообложение	18	4	-	4		6	О, СЗ
Тема 3	Налог на прибыль организаций	19	5	-	4		6	О, СЗ
Тема 4	Налогообложение доходов физических лиц	19	5	-	4		6	О, СЗ
Тема 5	Региональные налоги	16	4	-	2		6	О, СЗ
Тема 6	Местные налоги	14	4	-			6	О, СЗ
Тема 7	Налогообложение пользователей природных ресурсов	12	2	-			6	О,
Тема 8	Специальные налоговые режимы	17	5	-	2		6	О, СЗ
Тема 9	Сборы и страховые взносы в системе налогов и сборов Российской Федерации	13	3	-			6	О,Т
Промежуточная аттестация			-	-	-		-	экзамен
Всего		144	36	-	18		54	36
Заочная форма обучения								
Тема 1	Основы налогообложения	16	2	-			13	О
Тема 2	Косвенное налогообложение	20	2	-	2		15	О
Тема 3	Налог на прибыль организаций	18	2	-	2		13	О
Тема 4	Налогообложение доходов физических лиц	18	2	-	2		13	О
Тема 5	Региональные налоги	14		-	-		13	О
Тема 6	Местные налоги	14	-	-	-		13	О
Тема 7	Специальные налоговые режимы	16	-	-	-		15	О
Тема 8	Налогообложение пользователей природных ресурсов	14	-	-	-		13	О
Тема 9	Сборы и страховые взносы в системе налогов и сборов Российской Федерации	14	-	-	-		13	О
Промежуточная аттестация								экзамен
Всего:		144	8		6		121	

Примечание: формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), ситуационная задача (СЗ)

Содержание дисциплины

Тема 1. Основы налогообложения

1. Налоговая система.
2. Налоговая политика государства, ее цели и задачи.
3. Элементы налоговой политики.
4. Функции и принципы налогообложения.
5. Законодательство о налогах и сборах.
6. Налоговое бремя.
7. Понятие налога и сбора.
8. Виды налогов.
9. Налогоплательщики. Налоговые агенты.
10. Элементы налогообложения.
11. Органы, осуществляющие контроль за правильностью и своевременностью уплаты налогов и сборов.

Тема 2. Косвенное налогообложение

1. Сущность косвенного налогообложения.
2. Виды косвенных налогов.
3. Налогоплательщики НДС.
4. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения.
5. Место реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав.
6. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности.
7. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.
8. Порядок исчисления суммы налога на добавленную стоимость.
9. Налоговые вычеты.
10. Сроки и порядок уплаты НДС.
11. Акциз, его место в системе налогообложения РФ.
12. Налогоплательщики.
13. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.
14. Порядок исчисления суммы налога. Налоговые вычеты.
12. Сроки и порядок уплаты акциза.

Тема 3. Налог на прибыль организаций

1. Сущность прямого налогообложения.
2. Экономическое содержание прибыли.
3. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
4. Элементы налогообложения.
5. Объект налогообложения. Порядок классификации и методы определения доходов. Порядок классификации и методы определения расходов. Налоговая база.
6. Ставки по налогу на прибыль организаций.
7. Налоговый период.
8. Сроки уплаты налога.
9. Налоговый учет, аналитические регистры налогового учета.

Тема 4. Налогообложение доходов физических лиц

1. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц, принципы их дифференциации. Налоговый статус налогоплательщика.
2. Доход как экономическая категория.
3. Доходы от источников в Российской Федерации. Доходы от источников за пределами Российской Федерации.
4. Доходы, не подлежащие налогообложению.

1. Дата фактического получения дохода.
2. Объект налогообложения.
3. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц.
4. Налоговые вычеты.
5. Ставки налога на доходы физических лиц.
6. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 5. Региональные налоги

1. Место региональных налогов в формировании доходной части бюджетов.
2. Полномочия законодательных органов власти субъектов РФ по установлению соответствующих налогов (определению элементов налогов) и введению их в действие.
3. Налогоплательщики транспортного налога и элементы налогообложения.
4. Налогоплательщики налога на игорный бизнес и элементы налогообложения, порядок регистрации объектов налогообложения.
5. Налогоплательщики налога на имущество организаций и элементы налогообложения. Льготы по налогу на имущество организаций.

Тема 6. Местные налоги

1. Место местных налогов в формировании доходной части бюджетов.
2. Полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению соответствующих налогов (определению элементов налогов) и введению их в действие.
3. Налогоплательщики земельного налога и элементы налогообложения.
4. Налог на имущество физ лиц: его сущность и содержание.
5. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц и элементы налогообложения. Муниципальное нормотворчество в сфере налогообложения имущества физических лиц.
6. Проблемы законодательства в сфере налогообложения физических лиц налогом на имущество.

Тема 7. Налогообложение пользователей природных ресурсов

1. Налогообложение пользователей природных ресурсов: российский и зарубежный опыт. Экономическое содержание налога на добычу полезных ископаемых.
2. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых и элементы налогообложения. Налогоплательщики водного налога и элементы налогообложения.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

1. Понятие СНР
2. ЕСХН. Налогоплательщики и элементы налогообложения
3. УСН. Налогоплательщики и элементы налогообложения
4. ЕНВД. Налогоплательщики и элементы налогообложения
5. Патентная система налогообложения. Налогоплательщики и элементы налогообложения
6. СРП. Налогоплательщики и элементы налогообложения

Тема 9. Сборы и страховые взносы в системе налогов и сборов Российской Федерации

1. Государственная пошлина.

2. Плательщики государственной пошлины.
3. Виды государственной пошлины. Особенности уплаты государственной пошлины
4. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Особенности уплаты.
5. Торговый сбор. Плательщики сборов. Особенности уплаты.
6. Страховые взносы. Плательщики сборов. Особенности уплаты.

На самостоятельную работу студентов по дисциплине Б1.Б.34 «Налоги и налогообложение» выносятся следующие темы:

№ п/п	Тема	Вопросы, выносимые на СРС	Очная форма	Заочная форма
1	2	3	4	5
1	Основы налогообложения	Права и обязанности налогоплательщиков Органы, осуществляющие контроль за правильностью и своевременностью уплаты налогов и сборов.	О	О
2	Косвенное налогообложение	Порядок исчисления налогов	О, СЗ	О
3	Налог на прибыль организаций	Порядок исчисления налогов. Методы определения доходов и расходов	О, СЗ	О
4	Налогообложение доходов физических лиц	Порядок исчисления налогов. Профессиональные налоговые вычеты	О, СЗ	О
5	Региональные налоги	Порядок исчисления налогов	О, СЗ	О
6	Местные налоги	Порядок исчисления налогов. Зарубежный опыт местного налогообложения	О, СЗ	О
7	Налогообложение пользователей природных ресурсов	Порядок исчисления налогов	ОЗ	О
8	Специальные налоговые режимы	СРП	О, СЗ	О
9	Сборы и страховые взносы в системе налогов и сборов Российской Федерации	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Особенности уплаты.	О,Т	О

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.Б.34 «Налоги и налогообложение» используются следующие формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
Очная форма		
Тема 1	Основы налогообложения	Устный опрос
Тема 2	Косвенное налогообложение	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 3	Налог на прибыль организаций	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 4	Налогообложение доходов физических лиц	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 5	Региональные налоги	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 6	Местные налоги	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 7	Налогообложение пользователей природных ресурсов	Устный опрос
Тема 8	Специальные налоговые режимы	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 9	Сборы и страховые взносы в системе налогов и сборов Российской Федерации	Устный опрос, ситуационная задача, тест
Заочная форма		
Тема 1	Основы налогообложения	Устный опрос
Тема 2	Косвенное налогообложение	Устный опрос
Тема 3	Налог на прибыль организаций	Устный опрос
Тема 4	Налогообложение доходов физических лиц	Устный опрос
Тема 5	Региональные налоги	Устный опрос
Тема 6	Местные налоги	Устный опрос
Тема 7	Налогообложение пользователей природных ресурсов	Устный опрос
Тема 8	Специальные налоговые режимы	Устный опрос
Тема 9	Сборы и страховые взносы в системе налогов и сборов Российской Федерации	Устный опрос

4.1.2. Экзамен (зачет) проводится с применением следующих методов (средств):

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена в форме устного опроса по вопросам билета по перечню примерных вопросов из п.4.3.

К сдаче экзамена по дисциплине допускаются студенты, получившие не меньше 60 баллов при текущей аттестации. При подготовке к экзамену студент внимательно просматривает вопросы, предусмотренные рабочей программой, и знакомится с рекомендованной основной литературой. Основой для сдачи экзамена студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информация, полученная в результате самостоятельной работы, и практические навыки, освоенные при решении задач в течение семестра.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Типовые оценочные материалы по теме 1. Основы налогообложения

Вопросы для устного опроса

1. Налоговая система.
2. Налоговая политика государства, ее цели и задачи.
3. Элементы налоговой политики.
4. Функции и принципы налогообложения.
5. Законодательство о налогах и сборах.
6. Налоговое бремя.
7. Понятие налога и сбора.
8. Виды налогов.
9. Налогоплательщики. Налоговые агенты.
10. Элементы налогообложения.
11. Органы, осуществляющие контроль за правильностью и своевременностью уплаты налогов и сборов.

Типовые оценочные материалы по теме 2. Косвенное налогообложение

Вопросы для устного опроса

1. Сущность косвенного налогообложения.
2. Виды косвенных налогов.
3. Налогоплательщики НДС.
4. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения.
5. Место реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав.
6. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности.
7. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.
8. Порядок исчисления суммы налога на добавленную стоимость.
9. Налоговые вычеты.
10. Сроки и порядок уплаты НДС.
11. Акциз, его место в системе налогообложения РФ.
12. Налогоплательщики.
13. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.
14. Порядок исчисления суммы налога. Налоговые вычеты.
15. Сроки и порядок уплаты акциза.

Типовые задания по теме

1 Стоимость реализации товара с учетом НДС (ставка 20%) составила 1119 рублей. Определить стоимость товара до налогообложения и сумму НДС в стоимости товара.

2. Торговое предприятие приобрело следующую продукцию:

яйца – стоимость приобретения, включая НДС – 51 000 рублей
молоко - стоимость приобретения, включая НДС – 116 000 рублей
сахар - стоимость приобретения, включая НДС – 101 000 рублей
термопакеты - стоимость приобретения, включая НДС – 13 000 рублей
красную икру – стоимость приобретения, включая НДС – 300 000 рублей.

Рассчитать НДС, уплаченный государству.

3 Стоимость подакцизного товара после налогообложения – 950 рублей. Сумма акциза в стоимости – 27,5 рублей. Рассчитать стоимость товара до налогообложения (ставка НДС – 20%).

4 Выручка от реализации шампанского с учетом НДС (ставка 20%) составила: в апреле 752000, в мае – 741000, в июне – 535000 рублей. Возможно ли для данной организации освобождение от НДС в соответствии со ст. 145 НК.

Типовые оценочные материалы по теме 3. Налог на прибыль организаций

Вопросы для устного опроса

1. Сущность прямого налогообложения.
2. Экономическое содержание прибыли.
3. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
4. Элементы налогообложения.
5. Объект налогообложения. Порядок классификации и методы определения доходов. Порядок классификации и методы определения расходов. Налоговая база.
6. Ставки по налогу на прибыль организаций.
7. Налоговый период.
8. Сроки уплаты налога.
9. Налоговый учет, аналитические регистры налогового учета.

Типовые задания по теме:

1 Выручка предприятия за отчетный период с учетом НДС составила – 5 170 000 рублей, ФОТ за этот же период – 516 000 рублей. Рассчитать максимальный размер представительских расходов, включаемых в расходную часть по налогу на прибыль организаций и максимальный размер расходов на рекламу, включаемых в расходную часть по налогу на прибыль организаций.

2. ООО «Визар +» производит и реализует мебель (I квартал).

Выручка от реализации мебели составляет 120 млн. руб (с учетом НДС).

Одновременно с реализацией мебели организация оказывает ряд услуг:

по доставке мебели покупателям (выручка 50 млн. руб., с учетом НДС);

по обивке мебели (выручка 700 тыс. руб., с учетом НДС).

реализация ткани для обивки мебели (выручка - 150 тыс. руб., с учетом НДС).

сдача в аренду оборудования и помещения одного цеха (350 тыс. руб. с учетом НДС).

В I квартале были получены также пени по договорам в размере 100 тыс. руб.

Для производства мебели были приобретены материальные ценности на сумму 136 млн. руб. (из них в I квартале отпущено в производство на 134 млн. руб., а оплачено на 100 млн. руб.). Для оказания услуг по обивке мебели приобретена ткань на сумму 125 тыс. руб. (из них израсходовано для обивки на 124 тыс. руб. и оплачено на 100 тыс. руб.). Транспортные

расходы на доставку мебели покупателям составили 150 тыс. руб. Заработная плата в I квартале составила 63 тыс. руб.

В I квартале начислена амортизация в размере 123 тыс. руб. Произведены расходы на ремонт основных средств в размере 10 тыс. руб.

В I квартале произведены следующие расходы:

судебные расходы (в том числе государственная пошлина 1 тыс. руб. и судебные издержки 0,5 тыс. руб.); расходы на оплату услуг банка - 2,7 тыс. руб. Определить налоговую базу и налог на прибыль за I квартал.

Типовые оценочные материалы по теме 4. Налогообложение доходов физических лиц

Вопросы для устного опроса

1. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц, принципы их дифференциации. Налоговый статус налогоплательщика.
2. Доход как экономическая категория.
3. Доходы от источников в Российской Федерации. Доходы от источников за пределами Российской Федерации.
4. Доходы, не подлежащие налогообложению.
5. Дата фактического получения дохода.
6. Объект налогообложения.
7. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц.
8. Налоговые вычеты.
9. Ставки налога на доходы физических лиц.
10. Порядок исчисления и уплаты налога.

Типовые задания по теме

1. Гражданин в налоговом периоде имел следующие доходы: зарплата – 19 тысяч рублей в месяц, материальная помощь - 12 тысяч, в марте выигрыш в телевизионной передаче «Телемагазин» – 17 тысяч рублей. Трое несовершеннолетних детей. Определить НДФЛ
2. Ежемесячная зарплата физического лица в текущем налоговом периоде составляет 35 тыс. руб. В феврале в качестве премии выдана продукция собственного производства на сумму 12 тыс. руб. (без НДС). Определить НДФЛ за январь и февраль. Двое несовершеннолетних детей
3. Физическое лицо является участником ликвидации последствий аварии на Чернобыльской атомной электростанции и Героем Советского Союза. Имеет одного ребенка 20 лет, являющегося студентом вуза (дневная форма обучения). В текущем налоговом периоде ежемесячная заработная плата физического лица составила 29 тыс. руб. Кроме того, в феврале и мае им была получена материальная помощь по 6 тыс. руб., а в июле - подарок в честь юбилея на сумму 7 тыс. руб. Определить НДФЛ.

Тема 5. Региональные налоги

Вопросы для устного опроса

11. Место региональных налогов в формировании доходной части бюджетов.

12. Полномочия законодательных органов власти субъектов РФ по установлению соответствующих налогов (определению элементов налогов) и введению их в действие.
13. Налогоплательщики транспортного налога и элементы налогообложения.
14. Налогоплательщики налога на игорный бизнес и элементы налогообложения, порядок регистрации объектов налогообложения.
15. Налогоплательщики налога на имущество организаций и элементы налогообложения. Льготы по налогу на имущество организаций.

Типовые задания по теме

1. Гражданин зарегистрировал в феврале 2015 года автомобиль мощностью 110 кВт (стоимость приобретения - 285 тысяч рублей, включая НДС). В октябре 2011 года автомобиль был продан за 235 тысяч рублей. Рассчитать транспортный налог за 2010 и 2011 год (ставка указана в НК РФ, 28 глава) и НДФЛ с учетом полагающихся вычетов (трое несовершеннолетних детей, заработная плата - 25 тыс. руб. в месяц).

2. ООО «Джокер» осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса. Для этого используется 20 игровых автоматов и 11 игровых столов (3 из них – с 2 полями). Рассчитать налог на игорный бизнес за февраль, если в данном налоговом периоде сняты с регистрации 6 игровых автомата (2 автомата – сняты с регистрации 17.02, 4 автомата – 14.02). Ставки максимальные.

Типовые оценочные материалы по теме 6. Местные налоги

Вопросы для устного опроса

1. Место местных налогов в формировании доходной части бюджетов.
2. Полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению соответствующих налогов (определению элементов налогов) и введению их в действие.
3. Налогоплательщики земельного налога и элементы налогообложения.
4. Налог на имущество физ лиц: его сущность и содержание.
Налогоплательщики налога на имущество физических лиц и элементы налогообложения.
Муниципальное нормотворчество в сфере налогообложения имущества физических лиц.
5. Проблемы законодательства в сфере налогообложения физических лиц налогом на имущество.

Типовые задания по теме

1. Земельный участок приобретен организацией в собственность 10 февраля 2019 г под строительство многоквартирного жилого дома. Его кадастровая стоимость составляет 1 900 000 руб. Рассчитать земельный налог за налоговый период

2. Организация А и организация Б приобрели по договору купли-продажи в собственность здание под офисы 20 января 2019 года. Кадастровая стоимость земельного участка под зданием составляет 3 000 000 руб. Организация А владеет 60%-ной долей в праве собственности на здание, организация Б - 40%-ной долей. Рассчитать земельный налог.

Типовые оценочные материалы по теме 7. Налогообложение пользователей природных ресурсов

Вопросы для устного опроса

1. Налогообложение пользователей природных ресурсов: российский и зарубежный опыт. Экономическое содержание налога на добычу полезных ископаемых.
2. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых и элементы налогообложения. Налогоплательщики водного налога и элементы налогообложения.

Типовые оценочные материалы по теме 8. Специальные налоговые режимы

Вопросы для устного опроса

1. Понятие СНР
2. ЕСХН. Налогоплательщики и элементы налогообложения
3. УСН. Налогоплательщики и элементы налогообложения
4. ЕНВД. Налогоплательщики и элементы налогообложения
5. Патентная система налогообложения. Налогоплательщики и элементы налогообложения
6. СРП. Налогоплательщики и элементы налогообложения

Типовые задания по теме

Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю через магазин, площадь торгового зала которого в июле и августе составляла 10 кв.м.. 10 сентября был заключен дополнительный договор аренды, в результате площадь торгового зала увеличилась на 15 кв.м. За 3 квартал уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование физических лиц составили 9300 руб., а фиксированный платеж за страхование предпринимателя – 250 руб. в месяц. Определите ЕНВД за третий квартал.

2. Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, с 1 января текущего года переведен на уплату ЕНВД. В январе текущего года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составил 7 человек, в феврале – 8 человек, в марте – 6 человек. Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности: $K_1 = 1$, $K_2 = 0,5$. Рассчитайте сумму ЕНВД.

3. Организация занимается оказанием бытовых услуг. Деятельность осуществляется на двух точках:

1. площадь – 50 кв.м., численность персонала – 3 человека;
2. площадь - 67 кв.м., численность персонала – 5 человек.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход.

4. Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 150 000 руб. и осуществила следующие расходы: закуплено сырье на сумму 22 000 руб., в производство списано сырья на сумму 18 000 руб.; затраты на транспортировку работников на базу отдыха составили 6 000 руб.; расходы на оплату труда, начисленные в отчетном периоде – 64 000 руб., заработная плата, выплаченная в отчетном периоде из кассы организации – 68 000 руб.; начисленные и перечисленные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ – 8096 руб.; штраф за порчу зеленых насаждений на прилегающей территории – 250 руб.; доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 12 000 руб. согласно акту. Арендатор перечислил за аренду в отчетном периоде в полной сумме и авансом 10 000 руб. в счет аренды следующего периода. Определите обязательства организации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения.

5. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы – 480 000 руб.

Рассчитайтесь с бюджетом по единому налогу при упрощенной системе налогообложения. Укажите срок уплаты налога и срок подачи налоговой декларации.

Типовые оценочные материалы по теме 9. Сборы и страховые взносы в системе налогов и сборов Российской Федерации

Вопросы для устного опроса

Государственная пошлина.

Плательщики государственной пошлины.

Виды государственной пошлины. Особенности уплаты государственной пошлины

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Особенности уплаты.

Торговый сбор. Плательщики сборов. Особенности уплаты.

Страховые взносы. Плательщики сборов. Особенности уплаты.

ТЕСТ ПО КУРСУ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

1 Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

- 1) прямыми
- 2) косвенными
- 3) ценовыми
- 4) товарными

2. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:

- 1) по прописке
- 2) по месту жительства
- 3) по времени нахождения на территории РФ
- 4) верны варианты 1 и 2

3. Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов - это:

- 1) налогоплательщики
- 2) взаимозависимые лица;
- 3) законные представители налогоплательщика;
- 4) налоговые агенты.

4. Предприятие освобождается от уплаты НДС, если его выручка составляет:

- 1) не больше 2 000 000 руб. в месяц
- 2) не больше 2 000 000 руб. в квартал
- 3) не больше 2 000 000 рублей за три последующих месяцев
- 4) нет верного ответа

5. НДС уплачивается:

- 1) ежемесячно
- 2) ежеквартально
- 3) ежегодно
- 4) зависит от размера выручки

6. Налоговая система РФ состоит из уровней:

- 1) трех уровней
- 2) двух уровней
- 3) четырех уровней
- 4) одного уровня

7. Выберите основную ставку налогообложения налогом на прибыль организаций:

- 1) 20%
- 2) 9%
- 3) 18%
- 4) 13%

8. Для ИП переход на ЕНВД заменяет уплату следующих налогов:

- 1) налог на прибыль, НДС;
- 2) налог на прибыль, налог на имущество, НДС;
- 3) налог на прибыль, налог на имущество, НДС;
- 4) налог на прибыль, налог на имущество, НДС, акциз.

9. Налоговым периодом для НДС является...

- 1) календарный год;
- 2) полугодие;
- 3) квартал;
- 4) календарный месяц;

10. Налог на прибыль организаций относится к налогам:

- 1) прямым
- 2) косвенным
- 3) традиционным
- 4) подушным

11. Основная ставка по доходам физических лиц:

- 1) 13%
- 2) 18%
- 3) 20%
- 4) 35%

12. Максимальный размер стандартного налогового вычета на первого ребенка:

- 1) 1400
- 2) 3000
- 3) 12000
- 4) 6000

13. При исчислении акцизов применяются ставки:

- 1) специальные
- 2) адвалорные
- 3) натуральные
- 4) нет верного ответа

14. Максимальный размер имущественного налогового вычета при покупке жилья:

- 1) 2 000 000 рублей
- 2) в сумме, израсходованной на строительство жилья
- 3) 3 000 000 рублей

4) нет верного ответа

15. Для организаций переход на ЕСХН заменяет уплату следующих налогов:

- 1) налог на прибыль, НДФЛ, НДС;
- 2) налог на прибыль, налог на имущество, НДФЛ, НДС;
- 3) налог на прибыль, налог на имущество, НДС;
- 4) налог на прибыль, налог на имущество, НДС, акциз.

16. Налогообложение НДС реализация продуктов питания производится по ставке:

- 1) 0%;
- 2) 10%;
- 3) 18%;
- 4) 20%;

17. Налог, шкала которого показана в следующей таблице, является:

Годовой доход	1000	1500	2000	3000
Сумма налога	0	15	30	60

- 1) пропорциональным;
- 2) прогрессивным;
- 3) регрессивным;
- 4) этот налог не может быть назван ни пропорциональным, ни прогрессивным, ни регрессивным.

18. Налоговым периодом для НДС является...

- 1) календарный год;
- 2) полугодие;
- 3) квартал;
- 4) календарный месяц;

19. Ставка акциза в 20 рублей за 1 литр является:

- 1) твердой налоговой ставкой;
- 2) адвалорной налоговой ставкой;
- 3) комбинированной налоговой ставкой;
- 4) специфической налоговой ставкой.

20. Продажная цена изделия, включая НДС 649 руб. Ставка 18%. Определить сумму НДС.

- 1) 550 руб.;
- 2) 116,8 руб.;
- 3) 36 руб.;
- 4) 99 руб.;

21. В прошлом году Джон заработал 100 тыс. долл., Мэри - 75 тыс. долл., а Джо - 50 тыс. долл. Каждому из них пришлось заплатить специальный налог в 500 долл. Это налог...

- 1) прогрессивный,
- 2) пропорциональный,

- 3) регрессивный,
- 4) другой.

21. Налоговым периодом для НДФЛ является...

- 1) календарный год;
- 2) полугодие;
- 3) квартал;
- 4) календарный месяц;

22. Ставка налога – это:

- 1) сумма налога, получаемая от налогоплательщика;
- 2) величина начислений на единицу измерения налоговой базы;
- 3) стоимостная характеристика объекта налогообложения.
- 4) Налоговая база помноженная на ставку

23. Налог называется прогрессивным, если:

- 1) налоговая ставка растёт при увеличении облагаемой суммы;
- 2) налоговая ставка сохраняет постоянное значение;
- 3) налоговая ставка уменьшается при росте облагаемой суммы;
- 4) налоговая ставка устанавливается с определённого уровня доходов.

24. Налоговым периодом для акциза является...

- 1) календарный год;
- 2) полугодие;
- 3) квартал;
- 4) календарный месяц;

25. Для ИП переход на УСН заменяет уплату следующих налогов:

- 1) налог на прибыль, НДФЛ, НДС;
- 2) налог на прибыль, налог на имущество, НДФЛ, НДС;
- 3) НДФЛ, налог на имущество, НДС;
- 4) налог на прибыль, налог на имущество, НДС, акциз.

26. Гражданин 10 февраля зарегистрировал, а 20 декабря того же года продал мотоцикл (37 л.с.). Транспортный налог (ставка – 10 руб. /л.с.) составит:

- 1) 370 рублей
- 2) 339 рублей
- 3) 308 рублей
- 4) 4070 рублей

27. Налоговым периодом для водного налога является...

- 1) календарный год;
- 2) полугодие;
- 3) квартал;
- 4) календарный месяц;

28. Заработная плата сотрудника организации, не являющегося налоговым резидентом, 15 тысяч рублей в месяц (двое несовершеннолетних детей, обучение в институте на дневной форме в налоговом периоде – 57 тысяч рублей). НДФЛ по итогам налогового периода составит:

- 1) 54000 рублей
- 2) 53160 рублей

3) 48060 рублей

4) 20826 рублей

29 Для ИП переход на ЕНВД заменяет уплату следующих налогов:

- 1) налог на прибыль, НДФЛ, НДС;
- 2) налог на прибыль, налог на имущество, НДФЛ, НДС;
- 3) НДФЛ, налог на имущество, НДС;
- 4) налог на прибыль, налог на имущество, НДС, акциз.

30. Нормированию для целей налогообложения подлежат расходы:

- 1) на ОТ
- 2) на ремонт
- 3) представительские
- 4) нет верного ответа

***Ключ к тесту хранится на кафедре УАА**

Шкала оценивания

Устный опрос

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации финансовой информации в области государственных и муниципальных финансов.

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике, владеет навыками анализа и систематизации информации, необходимой для определения налогоплательщиков, элементов налогообложения и расчета налогов
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике в отдельных сферах профессиональной деятельности, владеет основными навыками анализа и систематизации информации, необходимой для определения налогоплательщиков, элементов налогообложения и расчета налогов
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет использовать полученные знания для решения основных практических задач в отдельных сферах профессиональной деятельности, частично владеет основными навыками анализа и систематизации информации, необходимой для определения налогоплательщиков, элементов налогообложения и расчета налогов
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, не умеет применять полученные знания на практике, не владеет навыками анализа и систематизации информации, необходимой для определения налогоплательщиков, элементов налогообложения и расчета налогов

Тестирование

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал студент на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам тестирования, используется следующая формула:

$$B = \frac{B}{O} \times 100\%,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам тестирования;

В – количество верных ответов, данных студентом на вопросы теста;

О – общее количество вопросов в тесте.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-17	способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	ПК-17.1.2	Способность идентифицировать документы, необходимые для исчисления существующих в налоговой системе РФ налогов, сборов и страховых взносов, а также понимать структуру и порядок формирования налоговых деклараций по указанным налогам
ПК-18	способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	ПК-18.1	Способность применять знания основных принципов и положений налогообложения для определения объектов, исчисления налоговых баз и сумм налогов и сборов
ПК-20	способность вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	ПК-20.1	Способность осуществлять планирование налоговых доходов бюджетов различных уровней

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-17.1.2 Способность идентифицировать документы, необходимые для исчисления существующих в налоговой системе РФ налогов, сборов и страховых взносов, а также понимать структуру и порядок	Использует законодательство РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления в сфере налогообложения при решении практических задач	- Анализирует основные положения законодательства в сфере налогообложения: Налоговый кодекс РФ, нормативные акты, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ, региональное и муниципальное законодательство в сфере налогообложения, формы налоговой отчетности - Определяет место и роль

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
формирования налоговых деклараций по указанным налогам	Грамотно использует элементы налогообложения по каждому установленному в РФ налогу для грамотного ведения налогового учета	налога в налоговой системе государства. • Формирует алгоритм исчисления и формирования налоговой базы, используемый для исчисления налоговых платежей по итогам авансовых платежей по итогам налогового периода, а также отчетных периодов • Устанавливает возможность использования льгот в системе расчета налоговой базы по налогу
	Оценивает законность и эффективность использования элементов налогообложения для грамотного формирования налоговой базы по налогу	• Анализирует соответствие порядка исчисления налога законодательству РФ • Идентификация структуры и места элементов налогообложения в налоговой декларации по изучаемым налогам
ПК-18.1 Способность применять знания основных принципов и положений налогообложения для определения объектов, исчисления налоговых баз и сумм налогов и сборов	Использует законодательство РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления в сфере налогообложения при решении практических задач	• Идентифицирует принципы налогообложения, виды налогов, элементы налога, законодательство о налогах и сборах, систему налогов в РФ, налогоплательщиков, налоговые органы и других участников налоговых отношений • Анализирует условий налогообложения, систем налогообложения систематизация методов исчисления налоговых баз и уплаты налогов организацией
	Грамотно использует элементы налогообложения по каждому установленному в РФ налогу для грамотного ведения налогового учета	• Характеризует принципы исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, налогового контроля, налоговых проверок, налоговых правонарушений • Анализирует правила заполнения налоговых деклараций по налогам
	Оценивает законность и эффективность использования элементов налогообложения для грамотного формирования налоговой базы по налогу	• Выделяет основные признаки ОРН СНР, существующих в налоговой системе РФ • Идентифицирует порядок исполнения обязанностей по уплате налогов; порядок осуществления налогового контроля; порядок выявления и обстоятельства совершения налоговых правонарушений;
ПК-20.1 Способность осуществлять планирование налоговых доходов бюджетов различных уровней	Использует законодательство РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления в сфере налогообложения при решении практических задач	• Применяет грамотно методы планирования налоговых доходов; анализировать причины расхождения плановых и фактических показателей • Идентифицирует объекты, исчислять налоговые базы по федеральным налогам, региональным налогам, местным налогам и налогам по специальным

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
		налоговым режимам
	Грамотно использует элементы налогообложения по каждому установленному в РФ налогу для грамотного ведения налогового учета	- Оперирует при расчете практических заданий следующими актами: Налоговый кодекс РФ, нормативные акты, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ, региональное и муниципальное законодательство в сфере налогообложения, формы налоговой отчетности - Устанавливает порядок исчисления и формирования налоговой базы, используемый для исчисления налоговых платежей по итогам налогового периода, а также авансовых платежей по итогам отчетных периодов
	Оценивает законность и эффективность использования элементов налогообложения для грамотного формирования налоговой базы по налогу	- Применять методы планирования налоговых доходов; анализировать причины расхождений плановых и фактических показателей - Рассчитывает налоговую нагрузку налогоплательщика, используя общепринятые методы

4.3.2 Типовые оценочные средства

Вопросы к экзамену

1. Эволюция налогообложения
2. Социально-экономическое значение налогообложения.
3. Проблемы совершенствования системы налогообложения.
4. Категория плательщиков налога на доходы физических лиц и принципы их дифференциации.
5. Элементы налога на доходы физических лиц.
6. Элементы налога на прибыль организаций
7. Элементы налога на имущество физических лиц.
8. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении земельного налога
9. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в натуральной форме.
10. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в виде материальной выгоды.
11. Налоговый период по налогу на имущество организаций и налоговые ставки.

12. Состав и общая характеристика налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
13. Порядок предоставления налоговых вычетов по НДС.
14. Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц. Дата фактического получения дохода.
15. Понятие налогового агента, обязанности налогового агента.
16. Особенности налогообложения доходов физических лиц – налоговых резидентов Российской Федерации и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.
17. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой.
18. Налогообложение доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.
19. Порядок уплаты налога на доходы физических лиц.
20. Декларирование при получении налоговых вычетов.
21. Порядок взыскания и возврата налога на доходы физических лиц.
22. Место налога на имущество физ лиц в системе налогообложения физических лиц.
23. Плательщики налога на имущество физ лиц. Объект налогообложения. Виды имущества, облагаемого налогом на имущество. Налоговая база по налогу. Ставки.
24. Муниципальное нормотворчество в сфере налогообложения имущества граждан.
25. Налоговый период по налогу на имущество физ лиц. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.
26. Льготы по налогу на имущество физ лиц.
27. Понятие, элементы, характеристика и особенности налогообложения транспортным налогом. Плательщики налога. Элементы налога.
28. Плательщики земельного налога. Элементы налога. Льготы по налогу.
29. Проблемные вопросы налогообложения земельным налогом.
30. Местные налоги, их состав и значение. Права местных органов по введению местных налогов с физических лиц и предоставлению им льгот.
31. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Плательщики ЕСХН.
32. Общие условия применения упрощенной системы налогообложения. Плательщики УСН.
33. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН.

34. Содержание единого налога на вмененный доход. Основные понятия, применяемые при его исчислении. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база.
35. Патентная система налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база.

Шкала оценивания

При оценивании результатов обучения используется следующая шкала оценок:

100% - 90% (отлично)	Этапы формирования компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы на высоком уровне. Способность к самостоятельному нестандартному решению практических задач
89% - 75% (хорошо)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы достаточно. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Присутствуют навыки самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества.
74% - 60% (удовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на минимальном уровне. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, в т.ч. в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере.
менее 60% (неудовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по дисциплине. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности не сформированы.

4.4. Методические материалы

Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, осуществляются в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов в ФГБОУ ВО РАНХиГС и Регламентом о балльно-рейтинговой системе в Волгоградском институте управления - филиале РАНХиГС.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины

Структура времени, необходимого на изучение дисциплины

Форма изучения дисциплины	Время, затрачиваемое на изучение дисциплины, %
Изучение литературы, рекомендованной в учебной программе	40
Решение задач, практических упражнений и ситуационных примеров	40
Изучение тем, выносимых на самостоятельное рассмотрение	20
Итого	100

Рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Практическое (семинарское) занятие - одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой коллективное обсуждение студентами теоретических и практических вопросов, решение практических задач под руководством преподавателя. Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с планом занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

Практические (семинарские) занятия включают в себя и специально подготовленные рефераты, выступления по какой-либо сложной или особо актуальной проблеме, решение задач. На практическом (семинарском) занятии студент проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный образ в глазах преподавателя, получает навыки устной речи и культуры дискуссии, навыки практического решения задач.

Рекомендации по изучению методических материалов

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине, словарь основных терминов дисциплины.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Неотъемлемым элементом учебного процесса является самостоятельная работа студента. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для современной подготовки специалистов. Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине: написание конспектов, подготовка ответов к вопросам, написание рефератов, решение задач, исследовательская работа, выполнение контрольной работы. Задания для самостоятельной работы включают в себя комплекс аналитических заданий выполнение, которых, предполагает тщательное изучение научной и учебной литературы, периодических изданий, а также законодательных и нормативных документов предлагаемых в п.6.4 «Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине». Задания предоставляются на проверку в печатном виде.

Рекомендации по работе с литературой

При изучении курса учебной дисциплины особое внимание следует обратить на рекомендуемую основную и дополнительную литературу.

Важным элементом подготовки к семинару является глубокое изучение основной и дополнительной литературы, рекомендованной по теме занятия, а также первоисточников. При этом полезно прочитанную литературу законспектировать. Конспект должен отвечать трем требованиям: быть содержательным, по возможности кратким и правильно оформленным.

Содержательным его следует считать в том случае, если он передает все основные мысли авторов в целостном виде. Изложить текст кратко – это значит передать содержание книги, статьи в значительной мере своими словами. При этом следует придерживаться правила - записывать мысль автора работы лишь после того, как она хорошо понята. В таком случае поставленная цель будет достигнута. Цитировать авторов изучаемых работ (с обязательной ссылкой на источник) следует в тех случаях, если надо записывать очень важное определение или положение, обобщающий вывод.

Важно и внешнее оформление конспекта. В его начале надо указать тему семинара, дату написания, названия литературных источников, которые будут законспектированы.

Глубокая самостоятельная работа над ними обеспечит успешное усвоение изучаемой дисциплины.

Одним из важнейших средств серьезного овладения теорией является **конспектирование первоисточников**.

Для составления конспекта рекомендуется сначала прочитать работу целиком, чтобы уяснить ее общий смысл и содержание. При этом можно сделать пометки о ее структуре, об основных положениях, выводах, надо стараться отличать в тексте основное от второстепенного, выводы от аргументов и доказательств. Если есть непонятные слова, надо в энциклопедическом словаре найти, что это слово обозначает. Закончив чтение (параграфа, главы, статьи) надо задать себе вопросы такого рода: В чем главная мысль? Каковы основные звенья доказательства ее? Что вытекает из утверждений автора? Как это согласуется с тем, что уже знаете о прочитанном из других источников?

Ясность и отчетливость восприятия текста зависит от многого: от сосредоточенности студента, от техники чтения, от настойчивости, от яркости воображения, от техники фиксирования прочитанного, наконец, от эрудиции – общей и в конкретно рассматриваемой проблеме.

Результатом первоначального чтения должен быть простой **план текста и четкое представление о неясных местах**, отмеченных в книге. После предварительного ознакомления, при повторном чтении следует **выделить основные мысли автора** и их развитие в произведении, обратить внимание на обоснование отдельных положений, на методы и формы доказательства, наиболее яркие примеры. В ходе этой работы окончательно отбирается материал для записи и определяется ее вид: **план, тезисы, конспект**.

План это краткий, последовательный перечень основных мыслей автора. Запись прочитанного в виде тезисов – значит выявить и записать опорные мысли текста. Разница между планом и тезисами заключается в следующем: в плане мысль называется (ставь всегда вопрос: о чем говорится?), в тезисах – формулируется – (что именно об этом говорится?). Запись опорных мыслей текста важна, но полного представления о прочитанном на основании подобной записи не составишь. Важно осмыслить, как автор доказывает свою мысль, как убеждает в истинности своих выводов. Так возникает конспект. Форма записи, как мы уже отметили, усложняется в зависимости от целей работы: план – о чем?; тезисы – о чем? что именно?; конспект – о чем? что именно? как? Конспект это краткое последовательное изложение содержания. Основу его составляет план, тезисы и выписки. Недостатки конспектирования: многословие, цитирование не основных, а связующих мыслей, стремление сохранить стилистическую связанность текста в ущерб его логической стройности. Приступать к конспектированию необходимо тогда, когда сложились навыки составления записи в виде развернутого подробного плана.

Форма записи при конспектировании требует особого внимания: важно, чтобы собственные утверждения, размышления над прочитанным, четко отделялись при записи. Разумнее выносить свои пометки на широкие поля, записывать на них дополнительные справочные данные, помогающие усвоению текста (дата события, упомянутого авторами; сведения о лице, названном в книге; точное содержание термина). Если конспектируется текст внушительного объема, необходимо указывать страницы книги, которые охватывает та или иная часть конспекта.

Для удобства пользования своими записями важно озаглавить крупные части конспекта, подчеркивая **заголовки**. Следует помнить о назначении красной строки, стремиться к четкой графике записей – уступами, колонками. Излагать главные мысли автора и их систему аргументов – необходимо преимущественно своими словами, перерабатывая таким образом информацию, – так проходит уяснение ее сути. Мысль, фразы, понятия в контексте, могут приобрести более пространное изложение в записи. Но текст оригинала свертывается, и студент, отрабатывая логическое мышление, учиться выделять главное и

обобщать однотипные суждения, однородные факты. Кроме того, делая записи своими словами, обобщая, студент учится письменной речи.

Знание общей стратегии чтения, техники составления плана и тезисов определяет и технологию конспектирования

- Внимательно читать текст, попутно отмечая непонятные места, незнакомые термины и понятия. **Выписать на поля** значение отмеченных понятий.
- При первом чтении текста необходимо составить его **простой план**, последовательный перечень основных мыслей автора.
- При повторном чтении текста выделять **систему доказательств** основных положений работы автора.
- Заключительный этап работы с текстом состоит в осмыслении ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.
- При конспектировании нужно стремиться **выразить мысль автора своими словами**, это помогает более глубокому усвоению текста.
- В рамках работы над первоисточником важен умелый **отбор цитат**. Необходимо учитывать, насколько ярко, оригинально, сжато изложена мысль. Цитировать необходимо те суждения, на которые впоследствии возможна ссылка как на авторитетное изложение мнения, вывода по тому или иному вопросу.

Конспектировать целесообразно не на отдельном листе, а в общей тетради на одной странице листа. Обратная сторона листа может быть использована для дополнений, необходимость которых выяснится в дальнейшем. При конспектировании литературы следует оставить широкие поля, чтобы записать на них план конспекта. Поля могут быть использованы также для записи своих замечаний, дополнений, вопросов. При выступлении на семинаре студент может пользоваться своим конспектом для цитирования первоисточника. Все участники занятия внимательно слушают выступления товарищей по группе, отмечают спорные или ошибочные положения в них, вносят поправки, представляют свои решения и обоснования обсуждаемых проблем.

В конце семинара, когда преподаватель занятия подводит итоги, студенты с учетом рекомендаций преподавателя и выступлений сокурсников, дополняют или исправляют свои конспекты.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература.

- Сысоева Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: учеб. М.: Юрайт 2014 10
- Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие М.: ЮНИТИ-ДАНА 2014 1 Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182>.
- Дубинина И. И. Английский язык профессионального общения: налоги и налогообложение: учеб. пособие Изд-во ФГОУ ВПО ВАГС 2011 67
- Ордынская Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб. для бакалавров Юрайт 2014 10
- Землянская И. С. Налоги и налогообложение: учеб. пособие Изд-во ВФ РАНХиГС 2013 63
- Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров Изд-во Юрайт; ИД Юрайт 2012 52
- Савин А. А. Аудит налогообложения: учеб. пособие Вузовский учебник; ИНФРА-М 2011 10
- под ред. В. В. Кузьменко Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб. пособие Вузовский учебник; ИНФРА-М 2012 5
- Волкова Г.А. [и др.] Налоги и налогообложение: учеб. пособие М.: ЮНИТИ-ДАНА 2012 1 Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10502>.
- Отв. ред. Н. И. Малис Налоговая политика государства: учеб. и практ. для академ. бакалавр. - 388 с. Юрайт 2016 1 <https://www.biblio-online.ru/book/13A36A15-B998-4863-B7D9-C6D6B5F00EBC>

6.2. Дополнительная литература

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.] ; отв. ред. Н. П. Мельникова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 317 с. — (Бакалавр. Академический курс).
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 319 с. — (Бакалавр. Академический курс).

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

- 1 Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.] ; отв. ред. Н. П. Мельникова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 317 с. — (Бакалавр. Академический курс).

2 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 319 с. — (Бакалавр. Академический курс).

6.4. Нормативные правовые документы.

1. Конституция Российской Федерации. — М.: Б.и., 1993.
2. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации
4. Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Ч. 1.
5. Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Ч. 2.
6. Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти Российской Федерации».
7. Федеральный закон от 17.12.2001 № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации».
8. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации».

6.5. Интернет-ресурсы

Официальный сайт Государственной Думы РФ - duma.gov.ru
Официальный сайт Министерства финансов Волгоградской области - volgaфин.volganet.ru
Официальный сайт Министерства финансов РФ - minfin.ru
Официальный сайт Правительства Волгоградской области - volganet.ru
Официальный сайт Правительства РФ - Правительство.рф
Официальный сайт Федеральной налоговой службы: www.nalog.ru
Официальный сайт ЦБ РФ: www.cbr.ru
СПС «Консультант Плюс»
СПС «Гарант»

6.6. Иные источники

--- не используются

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS EXCEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт», «Электронно-библиотечная система IPRbooks», «Научная электронная библиотека eLIBRARY» и др.

Приложение 1.

Фонды оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Вопросы к экзамену

Задача 1

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены следующие расчеты

Таблица 1 – Исходные данные

Таблица 1 – Исходные данные

Показатель	
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того:- НДС, тыс. руб.	11511,5

Решение

$$(19 \cdot 115000) \cdot 18\% = 2185000 \cdot 18\% = 393\,300 \text{ руб.}$$

$$115\,000 \cdot 18\% = 20\,700 \text{ руб.}$$

$$\text{Итого начислено } 393300 + 20700 = 414000 \text{ руб.}$$

$$563000 \cdot 18 \div 118 = 85\,881,36 \text{ руб.}$$

$$30000 \cdot 18 \div 118 = 4576,27 \text{ руб.}$$

Итого вычетов $85881,36 + 4576,27 + 11500 = 101957,63$ руб.

$414000 - 101957,63 = 312042,37$ руб.

Задача 2

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия АО «Машзавод» при следующих данных

Таблица 2 – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

Решение

Расходы составляют: $15500 + 25 + 18 + 10 + 31 + 5 = 15\,592$ тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль: $17000 - 15592 = 1408$ тыс. руб.

Сумма налога на прибыль: $1408 \cdot 20\% = 281,6$ тыс. руб., в т.ч. для перечисления в федеральный бюджет – $1408 \cdot 2\% = 28,16$ тыс. руб., в местные бюджеты – $1408 \cdot 18\% = 253,44$ тыс. руб.

Задача 3

Гражданин Иванов П.И. имеет троих детей: двух школьников, одного студента очной формы обучения в возрасте 22 лет. С 1 марта текущего года оформил инвалидность второй группы. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за период с 1 января по 1 апреля текущего года при данных, приведенных в таблице.

Таблица – Исходные данные, руб.

Доходы по месяцам	
Январь	10000
Февраль	10000
Март	10500
Апрель	9000

Решение

Общая сумма налогового вычета на детей составила

$1400 \cdot 2 + 3000 = 5800$ рублей в месяц.

НДФЛ январь = $(10\,000 - 5\,800) \cdot 13\% = 546$ руб.
 НДФЛ февраль = $(10\,000 - 5\,800) \cdot 13\% = 546$ руб.
 НДФЛ март = $(10\,500 - 5\,800) \cdot 13\% = 611$ руб.
 НДФЛ апрель = $(9\,000 - 5\,800 - 500) \cdot 13\% = 351$ руб.
 НДФЛ за период с января по апрель текущего года
 $546 + 546 + 611 + 351 = 2054$ руб.
 $1400 \cdot 2 + 3000 = 5800$ руб.

Задача 4

По данным таблицы рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал текущего года. Ставку налога на имущество принимается в размере 2,2%.

Таблица– Исходные данные, млн.руб.

Остатки по данным бухгалтерского учета по счетам	
На 01.01-счет 01-счет 02	27 7
На 01.02-счет 01-счет 02	27 7,2
На 01.03-счет 01-счет 02	27 7,5
На 01.04-счет 01-счет 02	27 7,8

Решение

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, которая составляет разницу между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации.

на 01.01. $27 - 7 = 20$ млн.руб.

на 01.02. $27 - 7,2 = 19,8$ млн.руб.

на 01.03. $27 - 7,5 = 19,5$ млн.руб.

на 01.04. $27 - 7,8 = 19,2$ млн.руб.

Средняя стоимость имущества в целях расчета налога на имущество составит:

$(20 + 19,8 + 19,5 + 19,2) \div 4 = 19,625$ млн. руб.

Сумма налога, подлежащая уплате в 1 квартале, составит:

$19\,625\,000 \cdot 2,2\% = 431\,750$ руб.

Задача 5

Рабочий АО «РЖД» получил 20 марта 2019г. в организации по месту работы ссуду сроком на 2 месяца из расчета 5% годовых.

Условиями договора предусмотрено, что уплата процентов и возврат ссуды производится одновременно не позднее 20 мая 2019г. Работник внес ссуду и уплатил проценты в срок.

Рассчитайте по данным таблицы сумму НДФЛ в материальной выгоде работника, если известно, что ставка рефинансирования на момент пользования ссудой равнялась 8%.

Таблица – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	
Размер ссуды	75

Решение

Материальная выгода:

75 000 руб. ÷ 365 дн. · 62 дн. ((2/3 · 8% - 5%) ÷ 100) = 42,47 руб.

НДФЛ с материальной выгоды:

42,47 руб. · 35% = 15 руб.