

**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

Кафедра учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДЕНА
учёным советом
Волгоградского института управления –
филиала РАНХиГС
Протокол №2 от 23.09.2021 г.

ПРОГРАММА БАКАЛАВРИАТА

Региональное управление

(наименование образовательной программы)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,
реализуемой без применения электронного (онлайн) курса**

Б1.В.37.02 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

(код и наименование дисциплины)

38.03.04 Государственное и муниципальное управление

(код, наименование направления подготовки /специальности)

очная, очно-заочная

(форма (формы) обучения)

Год набора – 2022 г.

Волгоград, 2021 г.

Автор-составитель:

Старший преподаватель кафедры учета, анализа и аудита

Суркова В.В.

Заведующий кафедрой учета, анализа и аудита, канд. экон. наук

Яковенко В.В.

РПД Б1.В.19 «Статистика» одобрена на заседании кафедры учета, анализа и аудита.
Протокол от 31 августа 2021 года №1.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
1.1. Осваиваемые компетенции.....	4
1.2. Результаты обучения.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО.....	5
3.Содержание и структура дисциплины.....	6
3.1. Структура дисциплины.....	6
3.2. Содержание дисциплины.....	7
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.....	9
4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.....	9
4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.....	10
5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине.....	14
5.1. Методы проведения экзамена.....	14
5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации.....	14
6. Методические материалы по освоению дисциплины.....	17
7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет.....	21
7.1. Основная литература.....	21
7.2. Дополнительная литература.....	21
7.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация.....	21
7.4. Интернет-ресурсы, справочные системы.....	22
7.5. Иные источники.....	22
8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....	22

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

1.1. Осваиваемые компетенции

Дисциплина Б1.В.37.02 «Налоги и налогообложение» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс - 4	Способен использовать эффективные методы управления государственными и муниципальными (в том числе, инвестиционными) проектами и программами, методы рационального распределения ресурсов, а также оценивать их эффективность	ПКс- 4.1.2	Способность применять основные знания в области налогообложения
ПКс - 6	Владение навыками осуществления экономических расчетов и премами проведения анализа деятельности в сфере государственного и муниципального управления	ПКс - 6.1.2.2	Способность анализировать системы налогообложения

1.2. Результаты обучения

В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта) трудовые или профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
формирование трудовых функций, связанных с организацией эффективной работы в рамках правовой системы России и регулированием деятельности государственных и муниципальных органов на основе российского		на уровне знаний: -теоретические основы налогообложения; - законодательную базу по вопросам налогообложения и таможенным платежам; - виды налоговых режимов; - состав федеральных, региональных и местных налогов; - виды налоговых проверок, порядок их проведения; - порядок взыскания налоги и пени; виды налоговых правонарушения и штрафные санкции.

	<p>ПКс – 4.1.2 Способность применять основные знания в области налогообложения</p>	<p>на уровне умений: - применяет практические знания по отдельным видам прямых налогов; - единому и минимальному налогу при применении упрощенной системы налогообложения; - единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности; - единому сельскохозяйственному налогу.</p> <p>на уровне навыков: -владеет приемами анализа и систематизации при: сравнительном анализе различных налоговых режимов</p>
	<p>ПКс-6.1.2.2 - Способность анализировать системы налогообложения</p>	<p>на уровне знаний: -основы расчета и определения налоговой базы по каждому виду налога</p> <p>на уровне умений: - рассчитывать конкретные виды налогов, используя соответствующие ставки налогообложения; - распределить суммы налогов в соответствующие бюджеты; -способен к организации действий в области информатизации и регулирования деятельности по сбору и обработке управленческой информации;</p> <p>на уровне навыков: - навыками анализа и сопоставительных сравнений различных режимов налогообложения для возможности выбора наиболее выгодного; - проводит расчет налогооблагаемой базы и анализ иных показателей финансовой деятельности субъекта.</p>

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина Б1.В.37.02 «Налоги и налогообложение» принадлежит к модулю «Финансово-экономические аспекты государственного и муниципального управления». В соответствии с Учебным планом, по очной форме обучения дисциплина осваивается в 4 семестре (по очно-заочной форме обучения дисциплина осваивается в 4 семестре), общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 3 ЗЕ (108 часа).

Учебная дисциплина Б1.В. 37.02 «Налоги и налогообложение» реализуется после изучения: Б.1.Б.5. Экономическая теория, Б1.Б.7 Математика, Б1.Б.11 Основы государственного и муниципального управления.

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 50 часов и на самостоятельную работу обучающихся – 22 часа, на контроль — 36 часа.

По очно-заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 30 часов, на самостоятельную работу обучающихся – 42 часов, на контроль – 36 часов.
Форма промежуточной аттестации в соответствии с Учебным планом – экзамен.

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

3.1. Структура дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации*
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л / ДОТ	ЛР / ДОТ	ПЗ / ДОТ*	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1	Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения	13	2		4	4	3	О,
Тема 2	Налоговая система, виды налогов РФ. Участники налоговых отношений	13	2		4	4	3	О,
Тема 3	Косвенное налогообложение: НДС и акцизы	15	2		4	6	3	О, Задачи, КР
Тема 4	Прямое налогообложение: налог на прибыль организаций	13	2		4	4	3	О, Задачи
Тема 5	Налог на доходы физических лиц	15	2		4	6	3	О, Задачи
Тема 6	Региональные налоги	13	2		4	4	3	О
Тема 7	Местные налоги	12	2		4	4	2	О, Задачи
Тема 8	Специальные налоговые режимы	14	2	2	4	4	2	О, КР
Промежуточная аттестация								
Всего:		108	16	2	32	36	22	Экзамен
Очно-заочная форма обучения								
Тема 1	Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения	13	2		2	4	5	Реф, О
Тема 2	Налоговая система, виды налогов РФ. Участники налоговых отношений	11			2	4	5	Реф
Тема 3	Косвенное налогообложение: НДС и акцизы	16	2		2	6	6	Реф, О
Тема 4	Налог на прибыль организаций	14	2		2	4	6	Реф,
Тема 5	Налог на доходы физических лиц	15	2		4	4	5	О, Задачи
Тема 6	Региональные налоги	15	2		2	6	5	Реф,

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.					Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации*	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					СР
			Л / ДОТ	ЛР / ДОТ	ПЗ / ДОТ*	КСР		
Тема 7	Местные налоги	11			2	4	5	<i>Реф,</i>
Тема 8	Специальные налоговые режимы	13		2	2	4	5	<i>КР</i>
Промежуточная аттестация								Экзамен
Всего:		108	10	2	18	36	42	

Примечание:

* формы заданий текущего контроля успеваемости: контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол) и виды учебных заданий: эссе (Э), реферат (Р), доклад (Д)

** формы промежуточной аттестации: экзамен (Экз), зачет (З), зачет с оценкой (ЗО).

3.2. Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения

Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства. Теоретические основы налогообложения. Общая характеристика налогов. Понятие налога и сбора в различных налоговых системах. Функции и принципы налогообложения. Элементы налогообложения. Налоговое бремя.

Тема 2. Налоговая система, виды налогов РФ. Участники налоговых отношений

Структура и особенности формирования налоговой системы. Налоговая политика государства, ее цели и задачи. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ. Классификация налогов. Прямое и косвенное налогообложение. Налогоплательщики. Налоговые агенты. Органы, осуществляющие контроль за правильностью и своевременностью уплаты налогов и сборов.

Тема 3. Косвенное налогообложение: НДС и акцизы

Сущность косвенного налогообложения. Виды косвенных налогов. Место налога на добавленную стоимость в системе налогообложения РФ и зарубежных стран. Налогоплательщики НДС. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Место реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Механизм исчисления суммы налога на добавленную стоимость. Налоговые вычеты. Сроки уплаты НДС и порядок представления декларации в налоговые органы.

Акциз, его место в системе налогообложения РФ. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки налога, их дифференциация и порядок

применения. Механизм исчисления суммы налога. Налоговые вычеты. Сроки уплаты акциза и порядок представления декларации в налоговые органы.

Тема 4. Прямое налогообложение: налог на прибыль организаций

Сущность прямого налогообложения. Экономическое содержание прибыли. Политика государства в сфере налогообложения прибыли. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Элементы налогообложения. Объект налогообложения. Порядок классификации доходов. Порядок классификации расходов. Налоговая база. Ставки по налогу на прибыль организаций. Налоговый период. Сроки уплаты налога. Налоговый учет, аналитические регистры налогового учета.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщики налога на доходы физических лиц, принципы их дифференциации. Налоговый статус налогоплательщика. Доход как экономическая категория. Доходы от источников в Российской Федерации. Доходы от источников за пределами Российской Федерации. Доходы, не подлежащие налогообложению. Дата фактического получения дохода. Объект налогообложения. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц.

Состав и общая характеристика налоговых вычетов. Ставки налога на доходы физических лиц. Проблемы совершенствования системы дифференциации ставок по налогу на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога. Понятие налогового агента, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налога на доходы физических лиц. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей. Рентные налоги.

Тема 6. Региональные налоги

Совокупность региональных налогов, взимаемых в налоговой системе Российской Федерации. Место региональных налогов в формировании доходной части бюджетов. Полномочия законодательных органов власти субъектов РФ по установлению соответствующих налогов (определению элементов налогов) и введению их в действие.

Экономическое содержание транспортного налога. Налогоплательщики транспортного налога и элементы налогообложения. Экономическое содержание налога на игорный бизнес. Налогоплательщики налога на игорный бизнес и элементы налогообложения, порядок регистрации объектов налогообложения.

Экономическое содержание налога на имущество организаций. Налогоплательщики налога на имущество организаций и элементы налогообложения. Льготы по налогу на имущество организаций.

Тема 7. Местные налоги

Экономическое содержание земельного налога. Эволюция земельного налога в Российской Федерации. Нормативно-правовое регулирование налогообложения

землепользования. Налогоплательщики земельного налога и элементы налогообложения. Налог на имущество физ. лиц: его сущность и содержание.

Место налога на имущество физических лиц в налоговой системе налогообложения РФ. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц и элементы налогообложения. Муниципальное нормотворчество в сфере налогообложения имущества физических лиц. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Проблемы совершенствования законодательства в сфере налогообложения физических лиц налогом на имущество. Кадастровая стоимость.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Понятие, виды, история возникновения и развития специальных налоговых режимов в России и за рубежом. Эволюции малого бизнеса в России. Характеристика современного этапа развития малого бизнеса в РФ.

Определение специального налогового режима, принятое в российской налоговой системе РФ. Виды специальных налоговых режимов, существующих в РФ. Правовое регулирование специальных налоговых режимов законодательством о налогах и сборах РФ. Добровольный и принудительный порядок применения специальных налоговых режимов в современной России

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

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

В ходе реализации дисциплины Б1.В.37.02 «Налоги и налогообложение» используются следующие **методы текущего контроля успеваемости обучающихся**:

№ п/п	Наименование тем (разделов) Очная форма	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1	Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения	Устный опрос
Тема 2	Налоговая система, виды налогов РФ. Участники налоговых отношений	Устный опрос
Тема 3	Косвенное налогообложение: НДС и акцизы	Устный опрос, задачи
Тема 4	Прямое налогообложение: налог на прибыль организаций	Устный опрос, задачи
Тема 5	Налог на доходы физических лиц	Устный опрос, задачи
Тема 6	Региональные налоги	Устный опрос
Тема 7	Местные налоги	Устный опрос, задачи
Тема 8	Специальные налоговые режимы	Устный опрос

4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости.

Вопросы устного опроса

Тема 1. Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие налога и сбора.
2. Функции налогов.
3. Элементы налогообложения.
4. Принципы налогообложения
5. Механизм налогообложения.
6. Налоговое бремя.

Темы рефератов

1. Возникновение налогообложения.
2. Общие и частные школы налогообложения.
3. Методы налогообложения.
4. Налоговые проверки. Формы и методы

Тема 2. Налоговая система, виды налогов РФ. Участники налоговых отношений

Вопросы для устного опроса:

1. Налоговая система.
2. Налоговая политика. Виды.
3. Законодательство о налогах и сборах.
4. Виды налогов. Прямое и косвенное налогообложение.
5. Налогоплательщики.
6. Налоговые агенты.
7. Органы, осуществляющие контроль за правильностью и своевременностью уплаты налогов и сборов.

Темы рефератов

1. Состав налоговых органов в Российской Федерации; их характеристика.
2. Задачи, решаемые управлениями ФНС России по субъектам РФ
3. Права и обязанности налоговых органов
4. Права и обязанности налогоплательщиков

Тема 3. Косвенное налогообложение: НДС и акцизы

Вопросы для устного опроса:

1. Сущность косвенного налогообложения. Виды косвенных налогов.
2. Роль и место НДС в экономике государства.
3. Плательщики НДС. Порядок освобождения от обязанностей плательщика.
4. Объект обложения НДС. Операции, не подлежащие обложению НДС.
5. Налоговый период и налоговые ставки.
6. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Момент определения налоговой базы
7. Акцизы. Подакцизные товары
8. Налогоплательщики акцизов
9. Объект налогообложения и налоговая база по акцизам
10. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты акциза.

Темы рефератов

1. Становление косвенного налогообложения в России.
2. Определение места реализации товаров (работ, услуг) для целей НДС.
3. «Исходящий» НДС с реализации в РФ: момент возникновения.
4. Вычеты «входящего» НДС. Общие правила.
5. Особые случаи исчисления НДС.

Тема 4. Прямое налогообложение: налог на прибыль организаций

Вопросы для устного опроса:

1. Прямое налогообложение: виды налогов
2. Экономическое содержание прибыли.
3. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
4. Налог на прибыль организаций: элементы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки по налогу на прибыль организаций. Налоговый период. Сроки уплаты налога.
5. Классификация доходов и расходов.
6. Кассовый метод и метод начисления.

Темы рефератов

1. Амортизируемое имущество. Методы и порядок расчета амортизации
2. Налоговая декларация.
3. Налоговый учет. Налоговые регистры

Тема 5. Налог на доходы физических лиц

Вопросы для устного опроса:

1. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц, принципы их дифференциации. Налоговый статус налогоплательщика.
2. Классификация доходов. Дата фактического получения дохода.
3. Объект налогообложения.
4. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц, особенности определения налоговой базы.
5. Налоговый период.
6. Состав и общая характеристика налоговых вычетов. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Методология и порядок предоставления налоговых вычетов. Особенности декларирования доходов при применении различных видов налоговых вычетов.
7. Ставки налога на доходы физических лиц.
8. Порядок исчисления и уплаты налога. Понятие налогового агента, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налога на доходы физических лиц.

Темы рефератов

2. Момент признания доходов. Кассовый метод и метод начисления.
3. Момент признания расходов. Прямые и косвенные расходы.
4. Амортизация.

5. Расходы на оплату труда.
6. Определение прибыли от реализации имущества.
7. Налогообложение подарков, призов и материальной помощи.
8. Удержание и уплата налога в бюджет. Сведения о работодателе.

Тема 6. Региональные налоги

Вопросы для устного опроса:

1. Региональное налоговое законодательство. Полномочия государственных органов власти субъектов РФ в области налогообложения
2. Транспортный налог
3. Налог на имущество организаций
4. Налог на игорный бизнес

Темы рефератов

1. Льготы по транспортному налогу.
2. Среднегодовая стоимость имущества. Понятие, расчет.
3. Понятие игорный бизнес, касса букмекерской конторы, касса тотализатора.

Тема 7. Местные налоги

Вопросы для устного опроса:

1. Земельный налог
2. Налог на имущество физических лиц
3. Торговый сбор

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие и сущность специальных налоговых режимов: виды
2. Порядок введения в действие специального налогового режима
3. Единый сельскохозяйственный налог
4. Упрощенная система налогообложения
5. Патентная система

Темы рефератов

1. При каких условиях налогоплательщик, применяющий УСН, обязан перейти на общий режим налогообложения.
2. Процедура и условия перехода на ЕСХН.
3. Виды предпринимательской деятельности в отношении которых возможно применение патентной системы налогообложения.

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 информации в области 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 в области финансов
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 в области финансов
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 в области финансов
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 в области финансов

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.

Решение задач

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при решении задач во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при решении задач, является количество верно решенных задач. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам решения задач, используется следующая формула:

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

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам решения задач;

В – количество верно решенных задач;

О – общее количество задач.

Решение ситуационной задачи

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при выполнении ситуационной задачи во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания является сбор и обобщение необходимой

информации, правильное выполнение необходимых расчетов, достоверность и обоснованность выводов.

При оценивании результатов решения ситуационной задачи используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, умеет собирать и обобщать необходимую информацию, правильно осуществляет расчеты, делает обоснованные выводы
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, может собрать большую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом незначительные ошибки
74% - 60%	Учащийся демонстрирует знание некоторой части основных теоретических положений, может собрать некоторую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом ошибки
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, умений и навыков в рамках осваиваемой компетенции.

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

5.1. Методы проведения экзамена

Экзамен проводится с применением следующих методов: метод устного опроса по вопросам из перечня примерных вопросов из п.5.2.

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Компонент компетенции	Промежуточный / ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
ПКс – 4.1.2 Способность применять основные знания в области налогообложения	на уровне знаний: - теоретические основы налогообложения; - законодательную базу по вопросам налогообложения и таможенным платежам; - виды налоговых режимов; - состав федеральных, региональных и местных налогов; - виды налоговых проверок, порядок их проведения; - порядок взыскания налога и пени; - виды налоговых правонарушений и штрафные санкции.	- объясняет основные теоретические принципы и правила налогообложения
	на уровне умений: - применяет практические знания по отдельным видам прямых налогов; - единому и минимальному налогу при применении упрощенной системы налогообложения; - единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности; - единому сельскохозяйственному налогу.	- определяет виды отдельных налогов, дает полную классификацию федеральных, региональных и местных налогов; - классифицирует способы исчисления налогов; - решает задачи с использованием методов оптимизации налогообложения, применения льгот, вычетов, пониженных ставок
	на уровне навыков: - владеет приемами анализа и систематизации при сравнительном анализе различных налоговых режимов	- анализирует и основные показатели деятельности организации; - выбирает оптимальную систему налогообложения для сокращения налоговых расходов
	на уровне знаний: - основы расчета и определения налоговой	- объясняет смысл основных теоретических понятий и

Компонент компетенции	Промежуточный / ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
ПКс-6.1.2.2 - Способность анализировать системы налогообложения	базы по каждому виду налога	категорий: объект, налоговая база, налогоплательщик, носитель налога, налоговый агент, сроки исчисления;
	на уровне умений: - рассчитывать конкретные виды налогов, используя соответствующие ставки налогообложения; - распределить суммы налогов в соответствующие бюджеты; - способен к организации действий в области информатизации и регулирования деятельности по сбору и обработке управленческой информации;	- использует при решении практических задач знания по: конкретным видам прямых и косвенных налогов; единому и минимальному налогу при применении упрощенной системы налогообложения; единому сельскохозяйственному налогу;
	на уровне навыков: - навыками анализа и сопоставительных сравнений различных режимов налогообложения для возможности выбора наиболее выгодного; - проводит расчет налогооблагаемой базы и анализ иных показателей финансовой деятельности субъекта.	- в полной мере может осуществить расчет прямых и косвенных налогов, проанализировать конкретный режим налогообложения, дать соответствующие выводы; - применяет грамотно методы планирования налоговых доходов; анализировать причины расхождения плановых и фактических показателей; - производит анализ действующих режимов налогообложения, может делать сравнения

Типовые оценочные средства промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Эволюция налогообложения
2. Социально-экономическое значение налогообложения.
3. Принципы и функции налогов и налогообложения.
4. Модернизация системы налогообложения.
5. ФНС РФ. Задачи и функции.
6. Налоговые проверки.
7. Ответственность за налоговые правонарушения.
8. Элементы налогообложения.
9. Принципы налогообложения.
10. Функции налогообложения
11. Прямое и косвенное налогообложения
12. НДС: элементы, порядок расчета
13. Порядок предоставления налоговых вычетов по НДС.
14. Акцизы: подакцизные товары, элементы, ставки
15. Налог на прибыль: элементы, способ расчета
16. Классификация доходов и расходов
17. Амортизация: основные виды и правила расчета

18. Категория плательщиков налога на доходы физических лиц и принципы их дифференциации.
19. Элементы налога на доходы физических лиц.
20. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.
21. Налоговые вычеты: состав и общая характеристика
22. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении земельного налога
23. Налоговый период по налогу на имущество организаций и налоговые ставки.
24. Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц. Дата фактического получения дохода.
25. Понятие налогового агента, обязанности налогового агента.
26. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой.
27. Порядок уплаты налога на доходы физических лиц.
28. Декларирование при получении налоговых вычетов.
29. Порядок взыскания и возврата налога на доходы физических лиц.
30. Место налога на имущество физических лиц в системе налогообложения физических лиц.
31. Плательщики налога на имущество физических лиц. Объект налогообложения. Виды имущества, облагаемого налогом на имущество. Налоговая база по налогу. Ставки.
32. Муниципальное нормотворчество в сфере налогообложения имущества граждан.
33. Понятие, элементы, характеристика и особенности налогообложения транспортным налогом. Плательщики налога. Элементы налога.
34. Плательщики земельного налога. Элементы налога. Льготы по налогу.
35. Проблемные вопросы налогообложения земельным налогом.
36. Местные налоги, их состав и значение. Права местных органов по введению местных налогов с физических лиц и предоставлению им льгот.
37. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Плательщики ЕСХН.
38. Общие условия применения упрощенной системы налогообложения. Плательщики УСН.
39. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН.
40. Патентная система налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база.
41. Налог на профессиональный доход.

Шкала оценивания

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «Отлично» / «Хорошо»/ «Удовлетворительно»/ «Неудовлетворительно». Критериями оценивания на зачете с оценкой является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации информации в области финансов.

Для дисциплин, формой промежуточной аттестации которых является зачет с оценкой, приняты следующие соответствия:

- 90-100% - «отлично» (5);
- 75-89% - «хорошо» (4);
- 60-74% - «удовлетворительно» (3);

- менее 60% - «неудовлетворительно» (2).

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90% (отлично)	Этапы 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.

Фонды оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине представлены в приложении 1.

6. Методические материалы по освоению дисциплины

Методические рекомендации по написанию рефератов

Реферат является индивидуальной самостоятельно выполненной работой студента. Тему реферата студент выбирает из перечня тем, рекомендуемых преподавателем, ведущим соответствующую дисциплину. Реферат должен содержать следующие структурные элементы: Титульный лист Содержание Введение Основная часть Заключение Список литературы Приложения (при необходимости). Требования к оформлению рефератов: шрифт – 14, поля – по 2 см, интервал – 1, объем – не менее 10 стр.

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

Методические рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

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, умения решать практические задачи. 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 вопросами для устного опроса,
- 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.

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.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

На самостоятельную работу студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» выносятся следующие темы:

№ п/п	Тема	Вопросы, выносимые на СРС	Очная форма	Очно - заочная форма
1.	2	3	4	5
1	Основы налогообложения	Общие и частные теории налогообложения. Типы налоговой политики. Методы налогообложения	О,	Реф
2	Косвенное налогообложение	Определение места реализации товаров (работ, услуг) для целей НДС. Вычеты «входящего» НДС. Экспортные операции	О	,Реф
3	Прямое налогообложение	Проценты по банковским вкладам физических лиц. Материальная выгода по займам. Налогобложение страховых выплат. Уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями. Понятие амортизируемого имущества для целей налогообложения. Расходы на оплату труда. Определение прибыли от реализации имущества. Водный налог. Государственная пошлина. НДС	О	,Реф
4	Региональные и	Правила расчета налога на имущество организаций	и О	,Реф

	местные налоги	транспортного налога. Налог на игорный бизнес. Особенности постановки на учет и выбытия объектов налогообложения		
5	Специальные налоговые режимы	Правила перехода на упрощенную систему налогообложения. Особенности применения поправочных коэффициентов при ЕНВД. Порядок применения ЕСХН	О	,Реф

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.

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 «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 (параграфы, 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, отработывая 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.

Рекомендации для подготовки к экзамену

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 лекций, прослушанных в течение семестра, информация, полученная в результате самостоятельной работы в течение семестра.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

7.1. Основная литература

1. Алисенов А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата. - Издательский дом "Дело". - 2021. - 100 с. - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/199103>
2. Сидорова Е. Ю., Бобошко Д. Ю. Налоги и налогообложение (бакалавриат): практикум. - Издательство: "МИСИС". - 2021. - 113 с. - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/178129>
3. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510288>

7.2. Дополнительная литература

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15692-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512747>

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15692-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512747>
3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/532022>

7.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

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.

7.4. Интернет-ресурсы, справочные системы.

1. Официальный сайт Государственной Думы РФ - duma.gov.ru
2. Официальный сайт Министерства финансов Волгоградской области - volgafin.volganet.ru
3. Официальный сайт Министерства финансов РФ - minfin.ru
4. Официальный сайт Правительства Волгоградской области - volganet.ru
5. Официальный сайт Правительства РФ - [правительство.рф](http://pravительство.рф)
6. Официальный сайт Совета Федерации - council.gov.ru
7. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: www.nalog.ru
8. Официальный сайт ЦБ РФ: www.cbr.ru
9. СПС «Консультант Плюс»
10. СПС «Гарант»

7.5. Иные источники

1. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015.- 353 с. — Серия: Бакалавр. Академический курс.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 495 с. — Серия: Бакалавр. Академический курс.
3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2015. — 772 с. — Серия: Бакалавр. Академический курс
4. Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.— Электрон. текстовые данные. - М.: Дашков и К, 2015.— 160 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35287>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.
5. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182>. -ЭБС «IPRbooks», по паролю

8. 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.

**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

Кафедра учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДЕНА
учёным советом
Волгоградского института управления –
филиала РАНХиГС
Протокол №2 от 23.09.2021 г.

ПРОГРАММА БАКАЛАВРИАТА

Региональное управление

(наименование образовательной программы)

**ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.В.37.02 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

(код и наименование дисциплины)

38.03.04 Государственное и муниципальное управление

(код, наименование направления подготовки /специальности)

Очная, очно-заочная

(форма (формы) обучения)

Год набора – 2022 г.

Волгоград, 2021 г.

Вопросы к экзамену по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Эволюция налогообложения
2. Социально-экономическое значение налогообложения.
3. Принципы и функции налогов и налогообложения.
4. Модернизация системы налогообложения.
5. ФНС РФ. Задачи и функции.
6. Налоговые проверки.
7. Ответственность за налоговые правонарушения.
8. Элементы налогообложения.
9. Принципы налогообложения.
10. Функции налогообложения
11. Прямое и косвенное налогообложения
12. НДС: элементы, порядок расчета
13. Порядок предоставления налоговых вычетов по НДС.

14. Акцизы: подакцизные товары, элементы, ставки
15. Налог на прибыль: элементы, способ расчета
16. Классификация доходов и расходов
17. Амортизация: основные виды и правила расчета
18. Категория плательщиков налога на доходы физических лиц и принципы их дифференциации.
19. Элементы налога на доходы физических лиц.
20. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды. \

21. Налоговые вычеты: состав и общая характеристика

22. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении земельного налога
23. Налоговый период по налогу на имущество организаций и налоговые ставки.
24. Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц. Дата фактического получения дохода.
25. Понятие налогового агента, обязанности налогового агента.
26. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой.
27. Порядок уплаты налога на доходы физических лиц.
28. Декларирование при получении налоговых вычетов.
29. Порядок взыскания и возврата налога на доходы физических лиц.
30. Место налога на имущество физических лиц в системе налогообложения физических лиц.
31. Плательщики налога на имущество физических лиц. Объект налогообложения. Виды имущества, облагаемого налогом на имущество. Налоговая база по налогу. Ставки.
32. Муниципальное нормотворчество в сфере налогообложения имущества граждан.
33. Понятие, элементы, характеристика и особенности налогообложения транспортным налогом. Плательщики налога. Элементы налога.
34. Плательщики земельного налога. Элементы налога. Льготы по налогу.
35. Проблемные вопросы налогообложения земельным налогом.
36. Местные налоги, их состав и значение. Права местных органов по введению местных налогов с физических лиц и предоставлению им льгот.
37. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Плательщики ЕСХН.

38. Общие условия применения упрощенной системы налогообложения. Плательщики УСН.
39. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН.
40. Патентная система налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база.
41. Налог на профессиональный доход.

Вопросы для тестирования

Вопрос 1. Не подлежат обложению НДС следующие операции:

- 1) образовательное учреждение оказывает услуги в сфере образования;
- 2) образовательное учреждение проводит платный семинар для сторонних лиц по организации образовательного процесса;
- 3) школа реализует поделки, выполненные школьниками;
- 4) школа сдает в аренду актовый зал для проведения праздничных мероприятий.

Вопрос 2. Местом реализации работ (услуг) является территория РФ в следующих случаях:

- 1) французская фирма без присутствия в РФ оказывает российской организации консультационные услуги;
- 2) итальянская фирма осуществляет услуги по дизайну и отделке помещений в Москве;
- 3) российские реставраторы ведут реставрационные работы в Лувре;
- 4) американская фирма проводит на Мальте языковые курсы для персонала российской фирмы.

Вопрос 3. Условием предоставления налоговых вычетов по НДС является:

- 1) выделение суммы НДС в счете-фактуре;
- 2) списание приобретенных материальных ценностей в производство;
- 3) оплата сумм «входного» НДС;
- 4) принятие к учету приобретенных материальных ценностей.

Вопрос 4. Налог – это:

- 1) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства;
- 2) обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц;
- 3) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;
- 4) добровольные пожертвования юридических и физических лиц.

Вопрос 5. Налоговая ставка - это:

- 1) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- 2) сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы;
- 3) процентная доля от налоговой базы;
- 4) твердая сумма отчислений на покрытие налогового обязательства.

Вопрос 6. При применении УСН учитывают при определении доходов

- 1) доходы от реализации товаров
- 2) доходы от реализации товаров и имущества
- 3) доходы от реализации товаров, имущества, нематериальных активов
- 4) доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущества и внереализационные доходы

Вопрос 7. По какой ставке нужно исчислять НДС с полученного аванса

- 1) по ставке 10 или 18 процентов
- 2) расчетным ставкам
- 3) налог не начисляется
- 4) ставке 0 процентов

Вопрос 8. Налоговый контроль проводится

- а) должностными лицами полиции
- б) должностными лицами федерального казначейства
- в) должностными лицами налоговых органов
- г) работниками налогоплательщика

Вопрос 9. Обязательным с позиции Налогового Кодекса РФ является такой элемент налога как:

- а) предмет налога;
- б) налоговая инспекция;
- в) объект налогообложения;
- г) единица обложения.

Вопрос 10. Суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком при приобретении товаров (работ, услуг), которые используются в дальнейшем при оказании услуг, местом реализации которых не признается РФ, могут быть:

- а) приняты как налоговые вычеты;
- б) отнесены на расходы организации;
- в) отнесены на чистую прибыль организации;
- г) включены в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

Вопрос 11. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются:

- 1) прибыль;
- 2) выручка;
- 3) доходы;
- 4) валовая прибыль.

Вопрос 12. Реализация предприятия в I квартале без НДС составила 200 000 рублей. В январе был получен аванс в счет оплаты продукции, поставляемой в мае в сумме 118 000 рублей. Продукция облагается по ставке 18 процентов. Сумма НДС к уплате составляет:

- 1) 36 000 рублей
- 2) 54 000 рублей
- 3) 57240 рублей
- 4) 18 000 рублей

Вопрос 13 Организация в I квартале получила аванс по заключенному договору в сумме 118 000 руб. и оплату за проведенные научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы с финансированием за счет средств Российского фонда фундаментальных исследований в сумме 80 000 рублей. Сумма НДС, уплаченная при приобретении товаров и услуг и подтвержденная необходимыми документами, составила 10 000 руб. Сумма НДС к уплате составляет:

- 1) 8000 руб.

- 2) 25640 руб.
- 3) 4400 руб.
- 4) 11240 руб.

Вопрос 14. Организацией в 1 квартале реализовала продукцию без НДС на сумму 4 000 000 руб. На расчетный счет за реализованную продукцию поступило 3 540 000 руб. в том числе НДС 540 000 руб. В течение 1 квартала оплачено: поставщикам за оказанные услуги и полученные ТМЦ 2 360 000 рублей, в том числе НДС 360 000 рублей; арендная плата по договору аренды муниципального имущества 472 000 рублей. Сумма НДС, подлежащую уплате в бюджет составляет:

- 1) 720 000 руб.
- 2) 792 000 руб.
- 3) 135 720 руб.
- 4) 360 000 руб.

Вопрос 15. Организация в 1 квартале реализовала продукцию на сумму 100 000 руб. без НДС. Приобретено и учтено материалов на сумму 59 000 рублей, в том числе НДС 9 000 руб. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составляет:

- 1) 9 000 руб.
- 2) 18000 руб.
- 3) 15240 руб.
- 4) 11320 руб.

Вопрос 16. Выручка организации, без НДС, составила 1 000.000руб. Одним из учредителей, доля которого в уставном капитале составляет 30%, были переданы организации безвозмездно денежные средства в размере 500000 руб. Материальные расходы составили– 200 000 рублей. Амортизационные отчисления – 20 000 рублей. Сумма налога на прибыль составляет:

- 1) 156 000 руб.
- 2) 256 000 руб.
- 3) 260 000 руб.
- 4) 160 000 руб.

Вопрос 17. Организация ведет учет доходов и расходов в целях налогообложения кассовым методом. В течение года: поступила оплата за отгруженную продукцию - 200 000 рублей. Отгружено покупателям продукции на сумму – 350 000 рублей. Оплачено поставщикам – 100 000 рублей. Использовано в производстве материалов на сумму 200 000 руб. Выдана премия работникам к празднику 9 мая – 20 000 рублей. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

- 1) 30 000 руб.
- 2) 20 000 руб.
- 3) 26 000 руб.
- 4) 0 руб.

Вопрос 18. Федеральными налогами по Налоговому Кодексу РФ являются...

- а) земельный налог;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) Транспортный налог;
- г) налоги специальных налоговых режимов

Вопрос 19. В течение налогового периода доход физического лица составил 214 000 рублей, в том числе: заработная плата - 200 000 рублей и материальная помощь, оказанная работодателем – 14 000 руб. Стандартные налоговые вычеты составили 10 000 рублей. Сумма НДФЛ равна:

- а) 27 820 руб.
- б) 26 000 руб.
- в) 26 520 руб.
- г) 24 700 руб.

Вопрос 20. В течение налогового периода доход физического лица составил 200 000 рублей. В данном налоговом периоде работник купил квартиру стоимостью 2 000 000 рублей. Сумма имущественного вычета в данном налоговом периоде составит

- а) 26 000 руб.
- б) 2 000 000 руб.
- в) 260 000 руб.
- г) 200 000 руб.

21. При прогрессивном методе налогообложения:

- а) для каждого плательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого плательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя и предельная налоговые ставки возрастают;
- г) с ростом налоговой базы средняя и предельная налоговые ставки снижаются;

22. Остаточная стоимость имущества организации составляет на: 01.01.07 – 100,0 тыс. руб. 01.02.07 – 120,0 тыс. руб., 01.03.07 – 130,0 тыс. руб., 01.04.07 – 110,0 тыс. руб.

Ставка налога 2,0. Сумма налога на имущество предприятия за I квартал составит

- а) 2180 руб.
- б) 2000 руб.
- в) 2300 руб.
- г) 2400 руб.

23. Система налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций организуется налогоплательщиком:

- а) в соответствии с нормативными документами, утвержденными Минфином России и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;
- б) в соответствии с требованиями ФНС РФ;
- в) самостоятельно.
- г) в соответствии с требованиями ФНС РФ и правоохранительных органов

24. Организация имеет в собственности земельный участок, используемый в производственных целях, площадью 6 га., кадастровая стоимость 1 га которого составляет 30 000 рублей. В январе приобретен участок под жилищное строительство размером 2 га, на котором строительство началось 15 января. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного под строительство участка 32 000 руб. Ставка налога составляет 0,3 % на земельный участок, предназначенный для жилищного строительства и 1,5 % на земельные участки, используемые на другие нужды. Сумма земельного налога за налоговый период составит:

- а) 27000 руб.

- б) 2796 руб.
- в) 2892 руб.
- г) 3068 руб.

25. Завод осуществляет забор воды из реки Волга. Фактический забор воды для производственных и хозяйственных нужд за налоговый период составил 1 000 000 куб.м. Сброс сточных вод составил 800 000 куб м. Лимит водопользования для промышленных целей установлен в размере 800 000 куб м. Ставка налога равна 300 руб. за 1000 куб м.

Водный налог за пользование водными объектами составит

- а) 300 000 руб.
- б) 240 000 руб.
- в) 540 000 руб.
- г) 60 000 руб.

26. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения доходы минус расходы. В течение первого квартала организация отгрузила покупателям продукции на сумму 1 000 000 рублей. На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей в счет оплаты за ранее поставленную продукцию в сумме 800 000 руб. и в форме аванса на поставку товара в сумме 900 000 рублей.

Организация перечислила денежные средства поставщику, в счет оплаты за поставленные товары, в сумме 1 000 000 руб. Ставка налога максимальная.

Сумма налога за первый квартал составит

- а) 200 000 руб.
- б) 150 000 руб.
- в) 255 000 руб.
- г) 105 000 руб.

27. Все неустраняемые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

- а) государства;
- б) налоговых органов;
- в) налогоплательщика;
- г) по усмотрению суда.

28. Из перечисленных ниже назовите плательщиков акцизов:

- а) автосалон реализует отечественные автомобили;
- б) ресторан реализует коньяк;
- в) Иванов В.И., зарегистрированный как предприниматель без образования юридического лица, реализует сигареты;
- г) завод по производству пива производит и реализует пиво.

29. Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются:

- а) организации, имеющие имущество
- б) индивидуальные предприниматели
- в) физические лица
- г) физические лица, обладающие правом собственности на имущество, которое в соответствии с Налоговым Кодексом признается объектом налогообложения.

30. Индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения

- а) организуют налоговый учет самостоятельно
- б) не обязаны вести налоговый учет
- в) ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством Финансов РФ
- г) ведут учет доходов от реализации в по форме, согласованной с ФНС России

31. Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

- а) государства;
- б) налоговых органов;
- в) налогоплательщика;
- г) по усмотрению суда.

32. Налоговый агент это лицо, на которое в соответствии с, ...

- а) законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению налогов в бюджетную систему;
- б) договором возложены обязанности по исчислению, удержанию и внесению в бюджет налогов;
- в) законодательством возложены обязанности по исчислению и внесению в бюджет налогов;
- г) действиями исполнительных органов власти возложены функции по контролю за налогоплательщиками.

33. При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются по отношению к налоговым ставкам:

- а) в двукратном размере;
- б) в пятикратном размере;
- в) в трехкратном размере.
- г) в четырехкратном размере

34. Определяющим фактором для применения ПС является

- а) организационно-правовая форма
- б) вид деятельности
- в) форма собственности
- г) численность работников

35. Период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате - это:

- а). календарный год;
- б) отчетный период;
- в) налоговый период;
- г) финансовый год.

36. Требование об уплате налогов должно быть исполнено

- А) в течение пяти дней с даты получения требования
- б) в течение десяти дней с даты получения требования
- в) в течение месяца с даты получения требования
- в) в течение 8 дней с даты получения требования, если в требовании не указана более продолжительный период времени для уплаты налога

37. При обнаружении в поданной налоговой орган налоговой декларации факта не отражения сведений, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан

- а) представить повторную декларацию;
- б) представить уточненную налоговую декларацию
- в) скорректировать поданную ранее декларацию
- г) отразить не отраженные ранее сведения в налоговой декларации последующих налоговых периодов.

38. Налоговый орган при проведении камеральной проверки налоговой декларации, в которой заявлена сумма убытка

- а) не имеет права требовать представить пояснения по размеру полученного убытка
- б) имеет право требовать представить пояснения по размеру полученного убытка в течении 7 дней
- в) имеет право потребовать объяснить размер убытка в течении срока проведения камеральной проверки
- г) имеет право требовать представить пояснения по размеру полученного убытка в течении 5 дней

39. Повторная выездная налоговая проверка может проводиться:

- а) в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.
- б) по запросу органов внутренних дел
- в) в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации за период проведения налогового мониторинга, в которой уменьшена сумма налога по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией

40. Акт налоговой проверки составляется

- а) в последний день проведения выездной налоговой проверки;
- б) в течении 10 дней после окончания выездной налоговой проверки;
- в) в течении двух месяцев после окончания выездной налоговой проверки
- г) в течении двух месяцев со дня составления справки о проведении выездной налоговой проверки

Типовые задачи

Задача 1. Организация занимается производством мебели. В 1 квартале 20... г. были произведены следующие хозяйственные операции:

- произведено и реализовано мебели на сумму 2 000 000 руб.(цена указана без НДС);
- на расчетный счет организации поступила арендная плата за сдачу свободных помещений в аренду в сумме 944 000 руб., в т. ч. НДС 144 000 руб.;
- получена 100% оплата в счет предстоящей поставки продукции по договору в сумме 2 950 000 руб.(в том числе НДС – 450 000 руб.);
- приобретено оборудование на сумму 47 200 руб., в т.ч. НДС – 7 200 руб. Оплачено, счет-фактура представлен, оборудование принято к учету;
- оплачено транспортной организации за доставку оборудования в сумме 35 400 руб., в т.ч. НДС – 5 400 руб. Счет-фактура представлен.

Исчислить НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период с учетом НДС начисленного и НДС к вычету.

Задача 2. В первом квартале 20...г. предприятие получило выручку от продажи готовой продукции в сумме 986 008 руб.(в том числе НДС – 150 408 руб.). Затраты на производство строительной продукции составили 520 000 руб.

Предприятие оплатило по договору за услуги банка – 5 000 руб. Банк зачислил на расчетный счет предприятия проценты – 1 000 руб.(на остаток денежных средств на р/с).

В учетной политике в целях налогообложения по налогу на прибыль применяется метод начисления. Ставка налога на прибыль максимальная (ст. 284 п. 1 НК РФ, ч. II).

Исчислить авансовые платежи по налогу на прибыль за 1 квартал 20...г.

Задача 3. В первом квартале 20...г.. предприятием произведено и продано продукции на сумму **1 183 398 руб.**, в том числе НДС – **180 518 руб.** Затраты на производство реализованной продукции составили **705 000 руб.**

Получена частичная оплата под поставку продукции в сумме **200 000 руб.**

Поступила на расчетный счет предприятия арендная плата в **сумме 82 600 руб.**, в том числе НДС – **12 600 руб.** Сдача имущества в аренду носит временный характер.

Предприятие оплатило за услуги банка – **7 000 руб.** Банк зачислил на расчетный счет предприятия проценты – **2 020 руб.**(на остаток денежных средств на р/с).

Начислены проценты банком за пользование банковским кредитом – **1 900 руб.**(в пределах норматива).

Все денежные средства поступили на расчетный счет предприятия. Счета-фактуры представлены.

В учетной политике в целях налогообложения по налогу на прибыль применяется метод начисления. Ставка налога на прибыль максимальная (ст. 294 п. 1 НК РФ, ч. II).

Определить общую сумму доходов (от реализации и внереализационные доходы). Общую сумму расходов, налогооблагаемую прибыль. Исчислить авансовые платежи по налогу на прибыль за первый квартал 20....г.

Задача 4. Налогоплательщик, имеет 3-х детей (два сына 7 и 10 лет, дочь- 18 лет исполняется в августе текущего года). Дочь учится на 1 курсе института на заочной форме. Ежемесячный доход составляет 55 тыс. руб. Он имеет инвалидность 2 группы, полученную в результате боевых действий. В текущем периоде были понесены расходы на дорогостоящее лечение в размере 130 тыс. руб. (все документы имеются). В июле купил квартиру за 3 млн. руб., в августе продал автомобиль за 300 тыс. руб., находившийся в собственности 2 года. Определите сумму налога на доходы физического лица за год, а также все вычеты.

Задача 5. 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.

Задача 6. Земельный участок приобретен организацией в собственность 10 февраля 2019 г под строительство многоэтажного жилого дома. Его кадастровая стоимость составляет 1 900 000 руб. Рассчитать земельный налог за налоговый период

Задача 7. 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.

Задача 8

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

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

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

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

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

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

$$\text{Итого вычетов } 85881,36 + 4576,27 + 11500 = 101957,63 \text{ руб.}$$

$$414000 - 101957,63 = 312042,37 \text{ руб.}$$

Задача 9

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 10

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

$$546 + 546 + 611 + 351 = 2054 \text{ руб.}$$

$$1400 \cdot 2 + 3000 = 5800 \text{ руб.}$$

Задача 11

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.

$$\text{на } 01.01. 27-7= 20 \text{ млн.руб.}$$

$$\text{на } 01.02. 27-7,2= 19,8 \text{ млн.руб.}$$

$$\text{на } 01.03. 27-7,5= 19,5 \text{ млн.руб.}$$

$$\text{на } 01.04. 27-7,8= 19,2 \text{ млн.руб.}$$

Средняя стоимость имущества в целях расчета налога на имущество составит:

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

Сумма налога, подлежащая уплате в 1 квартале, составит:

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

Задача 12

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. \div 365 дн. \cdot 62 дн. $\cdot ((2/3 \cdot 8\% - 5\%) \div 100) = 42,47$ руб.

НДФЛ с материальной выгоды:

42,47 руб. \cdot 35% = 15 руб.

Задача 13. Реализация предприятия в I квартале без НДС составила 400 000 рублей. В январе был получен аванс в счет оплаты продукции, поставляемой в мае в сумме 120 000 рублей. Продукция облагается по ставке 20 процентов. Рассчитайте сумму НДС к уплате.

Задача 14. Организация в I квартале получила аванс по заключенному договору в сумме 240 000 руб. и оплату за проведенные научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы с финансированием за счет средств Российского фонда фундаментальных исследований в сумме 100 000 рублей. Сумма НДС к вычету составляет 20 000 руб. Рассчитайте сумму НДС к уплате

Задача 15. Организацией в I квартале реализовала продукцию без НДС на сумму 2 000 000 руб. На расчетный счет за реализованную продукцию поступило 1 200 000 руб. в том числе НДС 120 000 руб. В течение I квартала оплачено: поставщикам за оказанные услуги и полученные ТМЦ 2 400 000 рублей, в том числе НДС 400 000 рублей. Рассчитайте сумму НДС к уплате

Задача 16. Выручка организации, без НДС, составила 2 000.000руб. Одним из учредителей, доля которого в уставном капитале составляет 30%, были переданы организации безвозмездно денежные средства в размере 500000 руб. Материальные расходы составили – 200 000 рублей. Амортизационные отчисления – 20 000 рублей. Рассчитайте сумму налога на прибыль

Задача 17. Выручка организации, без НДС, составила 1 000.000руб. Одним из учредителей, доля которого в уставном капитале составляет 70%, были переданы организации безвозмездно денежные средства в размере 200000 руб. Материальные расходы составили – 400 000 рублей. Амортизационные отчисления – 20 000 рублей. Рассчитайте сумму налога на прибыль

Задача 18. Организация ведет учет доходов и расходов в целях налогообложения кассовым методом. В течение года: поступила оплата за отгруженную продукцию - 300 000 рублей. Отгружено покупателям продукции на сумму – 250 000 рублей. Оплачено поставщикам – 100 000 рублей. Использовано в производстве материалов на сумму 100 000 руб. Выдана премия работникам к празднику 9 мая – 20 000 рублей. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 19. В течение налогового периода доход физического лица составил 300 000 рублей, в том числе: заработная плата - 280 000 рублей и материальная помощь, оказанная работодателем – 20 000 руб. Стандартные налоговые вычеты составили 10 000 рублей. Рассчитайте сумму НДФЛ к уплате

Задача 20. В течение налогового периода доход физического лица составил 200 000 рублей. В данном налоговом периоде работник купил квартиру стоимостью 3 000 000 рублей. Определите сумма имущественного вычета в данном налоговом периоде

Задача 21. Остаточная стоимость имущества организации составляет на: 01.01.07 – 200,0 тыс. руб. 01.02.07 – 220,0 тыс. руб., 01.03.07 – 230,0 тыс. руб., 01.04.07 – 210,0 тыс. руб. Ставка налога 2,0. Рассчитайте сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет, за I квартал

Задача 22. Организация имеет в собственности земельный участок, используемый в

производственных целях, площадью 6 га., кадастровая стоимость 1 га которого составляет 30 000 рублей. Ставка налога составляет 0,3 % на земельный участок, предназначенный для жилищного строительства и 1,5 % на земельные участки, используемые на другие нужды. Рассчитайте сумму земельного налога за налоговый период.

Задача 23. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения доходы минус расходы. В течение первого квартала организация отгрузила покупателям продукции на сумму 2 000 000 рублей. На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей в счет оплаты за ранее поставленную продукцию в сумме 800 000 руб. и в форме аванса на поставку товара в сумме 500 000 рублей. Организация перечислила денежные средства поставщику, в счет оплаты за поставленные товары, в сумме 1 000 000 руб. Ставка налога максимальная. Рассчитайте сумму единого налога по УСН за первый квартал

Открытые вопросы по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Эволюция налогообложения
2. Социально-экономическое значение налогообложения.
3. Модернизация системы налогообложения.
4. Структура ФНС РФ. Задачи и функции.
5. Налоговые проверки.
6. Ответственность за налоговые правонарушения.
7. Анализ налоговых поступлений в региональный бюджет.

Ключи к вопросам теста

Вопрос	Ответ	Вопрос	ответ	Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ
1	а	11	в	21	в	31	в
2	б	12	б	22	в	32	а
3	г	13	а	23	в	33	в
4	а	14	б	24	в	34	б
5	а	15	а	25	в	35	в
6	г	16	б	26	г	36	в
7	б	17	б	27	в	37	г
8	в	18	б	28	г	38	Г
9	в	19	б	29	г	39	Г
10	а	20	а	30	а	40	Г