

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего  
образования  
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ»  
(Финансовый университет)  
Новороссийский филиал  
Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»**



Е.Н. Сейфиева  
2019 г.

Стрижак М.С.

Налоги и налоговая система Российской Федерации

**Рабочая программа дисциплины**

для обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент профиль  
«Корпоративное управление» (заочное обучение)

*Рекомендовано Ученым советом Новороссийского филиала Финуниверситета  
протокол № 14 от 29 августа 2019 г.*

*Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и менеджмент»  
протокол № 1 от 28 августа 2019 г.*

**Новороссийск 2019**

**Составитель: Стрижак М.С.** : Налоги и налоговая система Российской Федерации : Рабочая программа дисциплины для обучающихся по направлению 38.03.02 «Менеджмент» профиль «Корпоративное управление» (очное обучение) (программа подготовки бакалавров). - Новороссийск: Финансовый университет, кафедра «Экономика, финансы и менеджмент», 2018. - 45 с.

Программа содержит перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, ее место в структуре образовательной программы, содержание дисциплины и виды учебной работы, содержание разделов программы, учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.

Рабочая программа предназначена для эффективной организации учебного процесса и включает содержание дисциплины, учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины, фонд оценочных средств для промежуточной аттестации, методические указания по освоению дисциплины, описание материально-технической базы.

## Содержание рабочей программы дисциплины

<b>1. Наименование дисциплины .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной.....</b>	<b>4</b>
<b>3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....</b>	<b>6</b>
<b>4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию).....</b>	<b>6</b>
<b>5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....</b>	<b>6</b>
5.1. Содержание дисциплины .....	6
5.2. Учебно-тематический план.....	11
5.3. Содержание практических и семинарских занятий .....	13
<b>6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине .....</b>	<b>17</b>
6.1. Формы внеаудиторной самостоятельной работы .....	17
6.2. Методическое обеспечение для аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы.....	20
<b>7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине .....</b>	<b>24</b>
<b>8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....</b>	<b>40</b>
<b>9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....</b>	<b>41</b>
<b>10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....</b>	<b>41</b>
<b>11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....</b>	<b>44</b>
11.1 комплект лицензионного программного обеспечения.....	44
11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	45
11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	45
<b>12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....</b>	<b>45</b>

## 1. Наименование дисциплины

«Налоги и налоговая система Российской Федерации».

## 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Дисциплина «Налоги и налоговая система Российской Федерации» по направлению 38.03.02 «Менеджмент» профиль «Корпоративное управление» обеспечивает формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
1	2		3
УК-5	Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	1. Использует знания о правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности.	<b>Знать:</b> основные направления налоговой политики государства. <b>Уметь:</b> формировать налоговые бюджеты предприятия для недопущения просроченной задолженности по налоговым и фискальным платежам.
		2. Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм, и имеющихся ресурсов и ограничений.	<b>Знать:</b> теоретические и практические основы формирования системы налогов и налогообложения. <b>Уметь:</b> проводить анализ и прогнозирование основных показателей финансово – хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.
ПКН-1	Владение основными научными понятиями и категориями экономики и управленческой науки и способность к их применению при решении	1. Демонстрирует знания терминологии, направлений, школ, современных тенденций менеджмента и позиции российской управленческой мысли.	<b>Знать:</b> действующую законодательную и нормативную базу, регулиующую налоговые отношения РФ. <b>Уметь:</b> использовать полученные навыки в области налогообложения в практической деятельности.

	профессиональных задач	2. Реализует способность адаптировать и обобщать результаты современных научных исследований для осуществления научно-исследовательской работы в бакалавриате.	<b>Знать:</b> основные показатели для расчета налоговой базы. <b>Уметь:</b> рассчитывать налогооблагаемую базу и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.
ПКН-5	Владение основами финансового учета и отчетности, а также принципами управленческого учета в целях использования данных учета для принятия управленческих решений	1. Применяет результаты анализа финансовой, бухгалтерской, управленческой отчетности при составлении стратегических финансовых, инвестиционных планов, отборе проектов и принятии управленческих решений.	<b>Знать:</b> права и обязанности налогоплательщика и классические принципы налогообложения. <b>Уметь:</b> ориентироваться в разъяснительных письмах контролирующих ведомств и арбитражной практике.
		2. Анализирует и оценивает финансово-хозяйственное состояние организации и результаты деятельности их внутренних подразделений, формирует ключевые показатели эффективности для сбалансированного управления деятельностью организации.	<b>Знать:</b> основные нормативные правовые документы, регулирующие сферу налогообложения. <b>Уметь:</b> использовать нормативные правовые документы для практических расчетов.

ПКП-4	Способность организации деятельности целью эффективного управления акционерной (корпоративной) собственности.	к с	1. Применяет современные методы управления акционерной (корпоративной) собственности	<b>Знать:</b> формы, методы и инструменты, составляющие механизмы регулирования социально-экономических процессов всех уровнях управления. <b>Уметь:</b> анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических (налоговых) расчетов.
			2. Организует взаимодействие органов корпоративного управления с целью эффективного управления акционерного (корпоративной) собственностью.	<b>Знать:</b> источники информации для проведения финансово-экономических (налоговых) расчетов. <b>Уметь:</b> выявлять проводить исследование актуальных научных проблем в области налогов.
			3. Организует мониторинг оценки практики управления акционерной (корпоративной) собственностью	<b>Знать:</b> основные понятия, функции и методы мониторинга оценки управления <b>Уметь:</b> выявлять основные направления управления организации

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налоговая система Российской Федерации» относится к модулю профиля дисциплин инвариантных для направления подготовки, отражающих специфику филиала направления подготовки вариативной части образовательной программы по направлению подготовки 38.03.02- «Менеджмент» профиль «Корпоративное управление».

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

2018 года приема заочное обучение

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 5 (модуль) (в часах)
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	3 з.е./108	108
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	12	12
<i>Лекции</i>	4	4
<i>Семинары, практические занятия</i>	8	8
<b>Самостоятельная работа</b>	128	128

<i>Вид текущего контроля</i>	<i>Контрольная работа</i>	<i>Контрольная работа</i>
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

## **5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий**

### **5.1. Содержание дисциплины**

#### **Тема 1. Налоги и их роль в современном обществе.**

Возникновение налогов, исторический процесс превращения налогов в основной источник доходов государства. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов и их назначение (меркантилизм, теории обмена, теории коллективных потребностей). Современное понятие налогов. Характерные черты налогов как вида финансового платежа: принудительный характер, законодательный характер, безэквивалентность, формирование доходов бюджета. Налоги как экономическая категория. Перераспределение ВВП посредством налогов. Экономические интересы участников налоговых отношений и их объективное противоречие. Модели поведения налогоплательщиков как способ защиты их интересов в налоговых отношениях: уклонение от налогов, минимизация налогов, оптимизация налогообложения, налоговое планирование. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов: залог имущества, поручительство, банковская гарантия, пеня, приостановление операций по счетам в банках, арест имущества. Функции налогов: фискальная, регулирующая, контрольная. Взаимосвязь фискальной и регулирующей функций налогов. Объективные основы воздействия налогов на экономические и социальные процессы в обществе. Роль налогов в современном воспроизводственном процессе.

#### **Тема 2. Экономические основы налогообложения. Принципы и методы налогообложения**

Правовое определение налогов и сборов. Различие понятий налогов и сборов. Налогоплательщик и плательщик сборов. Налоговый резидент и налоговый нерезидент. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Законный представитель налогоплательщика. Уполномоченный представитель налогоплательщика. Налоговый агент. Права и обязанности налогоплательщиков. Элементы налогообложения и их характеристика. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка и ее формы: Специфическая, адвалорная, комбинированная. Виды налоговых ставок: Законодательная, эффективная, предельная. Налоговая нагрузка. Налоговые льготы и их назначение. Виды налоговых льгот: Понижение налоговой ставки, необлагаемый минимум, налоговые изъятия, налоговые скидки (налоговые вычеты), освобождение от уплаты налогов, отсрочка и рассрочка уплаты налогов, инвестиционный налоговый кредит. Налоговый период и отчетные периоды. Порядок исчисления налогов и сборов. Налоговая декларация. Порядок уплаты налогов и сборов. Сроки уплаты налогов и сборов. Принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом: справедливость, определенность, удобство, экономия. Их содержание и значение, реализация в современных условиях. Методы налогообложения: равное налогообложение, пропорциональное налогообложение, прогрессивное налогообложение, регрессивное налогообложение.

#### **Тема 3. Налоговая система государства**

Система налогов и сборов. Налоговая система. Структурные элементы налоговой системы. Факторы развития налоговой системы. Классификация налогов и ее назначение. Классификационные критерии. Прямые и косвенные налоги. Прямые налоги и их общая характеристика. Виды прямых налогов: прямые реальные и прямые личные. Косвенные

налоги и их общая характеристика. Плательщик косвенного налога и носитель налога. Виды косвенных налогов: акциз (индивидуальный и универсальный), фискальная монополия, таможенная пошлина. Общие организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации: федеральные, региональные, местные. Структура налоговой системы РФ.

#### **Тема 4. Основы налогового администрирования**

Понятие налогового администрирования. Цели и задачи налогового администрирования. Структурные элементы налогового администрирования: налоговое планирование и прогнозирование; налоговое регулирование; налоговый контроль. Налоговые органы в Российской Федерации и их структура. Принципы построения налоговых органов Российской Федерации: Территориальный и отраслевой. Права и обязанности налоговых органов. Ответственность налоговых органов за соблюдение налогового законодательства. Налоговый контроль как центральный элемент налогового администрирования. Формы и методы налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Организация учета и регистрации налогоплательщиков (организаций, в т.ч. Крупнейших налогоплательщиков; индивидуальных предпринимателей; физических лиц). Идентификация налогоплательщиков по цифровым кодам. Присвоение налогоплательщикам индивидуальных идентификационных номеров (ИНН). Порядок снятия с учета налогоплательщиков. Налоговые проверки: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка. Цели и методы их проведения. Оформление результатов налоговых проверок. Порядок оспаривания результатов налоговых проверок. Досудебное урегулирование налоговых споров. Критерии оценки эффективности работы налоговых органов. Понятия недоимки и налоговой задолженности. Порядок и сроки взыскания недоимок налоговыми органами. Налоговые правонарушения. Виды налоговых правонарушений. Ответственность за нарушение налогового законодательства. Развитие в Российской Федерации риск-ориентированного подхода к организации и проведению налогового контроля

#### **Тема 5. Акцизы**

Экономическая характеристика акциза как вида косвенных налогов. Фискальная и регулирующая роль акциза в современных условиях. Плательщики акциза. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Налоговая база: порядок ее определения в зависимости от формы налоговых ставок. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговый период. Порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты и порядок их применения. Авансовые платежи. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты акциза в бюджет.

#### **Тема 6. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Экономическое содержание НДС. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Объект налогообложения его составные элементы. Определение места реализации товаров, работ, услуг. Состав операций, освобождаемых от НДС. Порядок формирования налоговой базы. Момент определения налоговой базы. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Налоговый период. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты: экономическое назначение, условия и порядок применения. Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Порядок возмещения НДС из бюджета. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты НДС в бюджет.

#### **Тема 7. Налог на прибыль организаций**

Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе России. Плательщики налога. Объект налогообложения. Доходы и их классификация. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), внереализационные доходы, необлагаемые доходы.



Расходы и их группировка. Расходы по производству и реализации товаров (работ, услуг). Внереализационные расходы. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения. Порядок признания и определения доходов и расходов при кассовом методе и методе начислений. Налоговая база, порядок ее исчисления. Убытки от реализации имущества и порядок их признания. Перенос убытков на будущее. Ставки налога на прибыль и на отдельные виды доходов. Налоговый период и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по нему.

#### **Тема 8. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Место и роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе Российской Федерации. Состав плательщиков налога. Критерий налогового резидентства для физических лиц. Объект налогообложения. Состав облагаемых и необлагаемых доходов. Налоговая база. Понятие материальной выгоды и ее виды. Налоговые ставки. Налоговый период. Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Инвестиционные налоговые вычеты. Размер налоговых вычетов. Порядок и условия предоставления налоговых вычетов. Порядок исчисления НДФЛ. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Обязанность физических лиц по представлению налоговой декларации. Порядок и сроки представления налоговой декларации физическими лицами. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями.

#### **Тема 9. Налог на имущество организаций**

Фискальное и регулирующее значение налога на имущество организаций в современных условиях. Состав плательщиков налогов. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее формирования по разным видам объектов налогообложения. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Порядок определения кадастровой стоимости имущества. Налоговая ставка: величина налоговой ставки, порядок ее установления, дифференциация величины налоговой ставки. Налоговые льготы, порядок их установления и применения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога и авансовых платежей по нему.

#### **Тема 10. Транспортный налог**

Экономическое содержание транспортного налога. Место и роль транспортного налога в налоговой системе Российской Федерации. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки и их дифференциация. Налоговые льготы, порядок их установления и применения. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Повышающие коэффициенты при исчислении транспортного налога и их назначение. Особенности исчисления, порядка и сроков уплаты транспортного налога организациями, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами.

#### **Тема 11. Земельный налог**

Экономическое содержание земельного налога. Место и роль земельного налога в налоговой системе Российской Федерации. Плательщики земельного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки и их дифференциация. Налоговые льготы, порядок их установления и применения. Налоговый период. Порядок исчисления земельного налога. Особенности исчисления, порядка и сроков уплаты земельного налога организациями, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами.

#### **Тема 12. Налог на имущество физических лиц**

Место и роль налога на имущество физических лиц в налоговой системе Российской Федерации. Плательщики налога. Объект налогообложения. Состав имущества, подлежащего налогообложению. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы в переходный период 2015 – 2020 годы. Налоговые ставки: порядок установления, величина налоговых ставок и их дифференциация. Налоговые льготы: порядок установления и

применения. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

### **Тема 13. Другие налоги и сборы**

Государственная пошлина, ее экономическое содержание и назначение. Виды государственной пошлины. Плательщики, льготы, ставки, порядок уплаты государственной пошлины. Налог на игорный бизнес: плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет. Торговый сбор. Экономическое содержание и назначение торгового сбора. Плательщики сбора, виды предпринимательской деятельности в отношении которых устанавливается сбор. Объект обложения, период обложения, ставки сбора, порядок исчисления и уплаты. Особенности учета плательщиков сбора.

### **Тема 14. Специальные налоговые режимы**

Понятие специальных налоговых режимов. Состав специальных налоговых режимов. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты ЕСХН. Упрощенная система налогообложения (УСН). Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объект налогообложения и налоговые ставки. Порядок определения доходов и расходов при применении УСН. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и порядок ее определения.

Минимальный налог: порядок исчисления и уплаты. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности в условиях применения УСН. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды деятельности, подлежащие налогообложению по системе ЕНВД. Права представительных органов муниципальных образований по введению системы ЕНВД и ее применению. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Порядок исчисления ЕНВД, порядок и сроки его уплаты. Патентная система налогообложения (ПСН). Общая характеристика ПСН. Условия и порядок применения ПСН. Права субъектов РФ по введению и применению ПСН. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения ПСН. Патент, порядок его выдачи. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления налога при ПСН. Порядок и сроки уплаты налога при ПСН.

### **Тема 15. Налогообложение природопользования**

Экономическое содержание и назначение налоговых платежей за пользование природными ресурсами. Состав налоговых платежей за пользование природными ресурсами. Налог на добычу полезных ископаемых, его фискальное и регулирующее значение. Характеристика элементов налогообложения: объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога. Водный налог, его место в налоговой системе Российской Федерации. Плательщики водного налога. Характеристика элементов налогообложения: объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Фискальное и регулирующее значение сборов. Плательщики сборов. Общая характеристика сборов: объекты обложения, ставки сборов, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты сборов.

### **Тема 16. Налоговая политика государства**

Понятие налоговой политики государства. Цели и задачи налоговой политики государства. Стратегия и тактика налоговой политики государства. Виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов. Уровни осуществления налоговой политики. Инструменты реализации

налоговой политики государства. Налоговое регулирование как составная часть налоговой политики. Задачи налогового регулирования экономики. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на среднесрочный период.

## 5.2. Учебно-тематический план

2018 года приема

Таблица 2

№	Наименование темы (раздела) дисциплины	Трудоёмкость в часах					Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа					
			Общая	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1	Налоги и их роль в современном обществе	12	6	-	-	-	8	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение вопросов для размышления
2	Экономические основы налогообложения. Принципы и методы налогообложения	8	3	-	-	-	8	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение вопросов для размышления
3	Налоговая система государства	6	1	-	-	-	8	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение вопросов для размышления
4	Основы налогового администрирования	8	3	1	-	-	8	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение вопросов для размышления
5	Акцизы	13	6	-	-	-	8	Опрос, дискуссия на семинаре, решение задач и кейсов
6	Налог на добавленную стоимость (НДС)	8	2	-	2	1	8	Опрос, дискуссия на семинаре, решение задач и кейсов
7	Налог на прибыль организаций	5	-	-	-	-	8	Опрос, дискуссия на семинаре, решение задач и

								кейсов
8	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	7	4	2	2	1	8	Опрос, дискуссия на семинаре, решение задач и кейсов
9	Налог на имущество организаций	7	-	-	-	-	8	Опрос, дискуссия на семинаре, решение задач
10	Транспортный налог	8	3	-	2	-	8	Опрос, дискуссия на семинаре, решение задач и кейсов
11	Земельный налог	8	2	-	1	1	8	Опрос, дискуссия на семинаре, решение задач и кейсов
12	Налог на имущество физических лиц	5	1	1	-	-	8	Опрос, дискуссия на семинаре, решение задач и кейсов
13	Другие налоги и сборы	2	-	-	-	-	8	Опрос, дискуссия на семинаре, решение задач и кейсов
14	Специальные налоговые режимы	5	1	-	1	1	8	Опрос, дискуссия на семинаре, решение задач и кейсов
15	Налогообложение природопользования	4	-	-	-	-	8	Опрос, дискуссия на семинаре, решение задач и кейсов
16	Налоговая политика государства	2	-	-	-	-	8	Опрос, дискуссия на семинаре, решение задач и кейсов
	В целом по дисциплине	108	12	4	8	4	128	<i>Контрольная работа</i>
	ИТОГО в %					50 %		

### 5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

№	Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
1	2	3	4
1	Налоги и их роль в современном обществе.	Вопросы для обсуждения 1.Экономическая сущность налогов.	Опрос, Решение

		<p>2. Отличительные черты налогов как вида финансового Платежа.</p> <p>3. Функции налогов.</p> <p>4. Почему необходимо платить налоги?</p> <p>5. Почему люди не хотят платить налоги?</p> <p>Задание:</p> <p>Выручка организации от реализации тканей составила во II квартале 500 тыс. руб. Организация приобрела красителей на сумму 20 тыс. руб., в т. ч. НДС, и технологическое оборудование стоимостью 800 тыс. руб., в т. ч. НДС. Красители и оборудование оприходованы, счет-фактура правильно оформленный имеется, оборудование в эксплуатацию не введено. Рассчитайте сумму НДС организации за налоговый период.</p> <p>Рекомендуемые источники 8.1, 8.2, 8.3-5, 9.1-10</p>	тестовых заданий
2	<p>Экономические основы налогообложения. Принципы и методы налогообложения</p>	<p>Вопросы для обсуждения</p> <p>1. Плательщики налогов и сборов. Налогоплательщики – резиденты и нерезиденты.</p> <p>2. Элементы налогообложения и их характеристика</p> <p>3. Виды налоговых ставок и их назначение</p> <p>4. Разработка «законопроекта» по новому налогу (сбору)</p> <p>5. Принципы налогообложения А. Смита и их характеристика.</p> <p>6. Эволюция принципов налогообложения</p> <p>7. Методы налогообложения и их характеристика</p> <p>Задание:</p> <p>В результате документальной проверки проведенной на предприятии " Маяк " было установлено сокрытие налога на прибыль на сумму 200 тыс руб , акт проверки 25 июля 2015 года, сокрытие установлено за 1 квартал 2015 года. Определить размер финансовых санкций</p> <p>Рекомендуемые источники 8.1, 8.2, 8.3-5, 9.1-10</p>	<p>Опрос.</p> <p>Решение тестовых заданий.</p> <p>Расчет эффективной и предельной налоговой ставки.</p>
3	<p>Налоговая система государства</p>	<p>Семинар не предусмотрен</p>	-
4	<p>Основы налогового администрирования</p>	<p>Вопросы для обсуждения</p> <p>1. Налоговое администрирование: цель, задачи, структурные элементы.</p> <p>2. Налоговый контроль: цель, задачи, формы проведения</p> <p>3. Учет налогоплательщиков</p> <p>4. Сравнительная характеристика камеральной и выездной налоговых проверок</p> <p>5. Налоговые правонарушения и их виды. Налоговая санкция</p> <p>Задание:</p> <p>ООО «Надежда» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Перми договор на аренду помещения на 2015 г. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 8000 руб. с учетом НДС В декабре 2014 г. организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.</p> <p>Задание:</p> <p>1) Определить сумму арендной платы;</p> <p>2) Определить сумму к уплате налоговому агенту;</p>	<p>Опрос.</p> <p>Решение тестовых заданий.</p> <p>Обсуждение дискуссионных проблем</p>

		3) Определить сумму арендной платы к перечислению; Рекомендуемые источники 8.1, 8.2, 8.3-5, 9.1-10	
5	Акцизы	<p>Вопросы для обсуждения</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Место и роль акцизов в налоговой системе Российской Федерации</li> <li>2. Состав подакцизных товаров</li> <li>3. Плательщики акцизов. Носители акцизов</li> <li>4. Характеристика элементов налогообложения по акцизам</li> </ol> <p>Задание:</p> <p>В результате документальной проверки, проведенной 15 июня 2015 года, было установлено сокрытие налога на прибыль в сумме 4500000 руб, НДС в Сумме 1200000 руб. Определить размеры финансовых санкций, если известно, что сокрытие по налогу на прибыль было произведено в 1 квартале 2014 года, НДС в январе 2015 года.</p> <p>Рекомендуемые источники 8.1, 8.2, 8.3-5, 9.1-10</p>	Опрос, Решение тестовых заданий, решение практико-ориентированных заданий по исчислению суммы акциза
6	Налог на добавленную стоимость (НДС)	<p>Вопросы для обсуждения</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Экономическое содержание НДС. Причины возникновения и развития НДС</li> <li>2. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации</li> <li>3. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей по уплате НДС</li> <li>4. Объект налогообложения. Операции, необлагаемые НДС.</li> <li>5. Налоговые ставки, налоговый период.</li> <li>6. Налоговые вычеты по НДС. Экономическое содержание налоговых вычетов. Условия и порядок их применения</li> </ol> <p>Задание:</p> <p>Отпускная цена легкового автомобиля с мощностью двигателя 180 л. с. составила 720 000 руб. Определите цену реализации автомобиля с учетом акциза и НДС.</p> <p>Рекомендуемые источники 8.1, 8.2, 8.3-5, 9.1-10</p>	Опрос. Решение тестов и практико-ориентированных заданий по исчислению НДС/100%
7	Налог прибыль организаций	<p>Вопросы для обсуждения</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе Российской Федерации</li> <li>2. Плательщики налога на прибыль организаций.</li> <li>3. Понятие доходов. Классификация доходов.</li> <li>4. Понятие расходов в целях налогообложения. Классификация расходов.</li> <li>5. Порядок признания убытков при исчислении налог на прибыль организаций.</li> <li>6. Налоговые ставки. Налоговый период.</li> <li>7. Порядок исчисления налога на прибыль организаций.</li> </ol> <p>Задание:</p> <p>Рассчитать сумму налога с доходов физических лиц гражданина, получившего авторское вознаграждение из США в сумме 1200 долларов, где у него был исчислен налог в сумме 120 долларов, по основному месту работы гражданин получает 61400 руб, у него на иждивении двое детей в возрасте 2, 5 лет, По совместительству получает 45300 руб.</p> <p>Рекомендуемые источники 8.1, 8.2, 8.3-5, 9.1-10</p>	Опрос. Решение тестовых заданий. Решение Практико-ориентированных заданий по исчислению налога на прибыль организаций.

8	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	<p>Вопросы для обсуждения</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Место и роль НДФЛ в налоговой системе Российской Федерации.</li> <li>2. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения и налоговая база.</li> <li>3. Доходы, не облагаемые НДФЛ</li> <li>4. Налоговые ставки и налоговый период.</li> <li>5. Стандартные и социальные налоговые вычеты. Их характеристика.</li> <li>6. Имущественные налоговые вычеты и их характеристика.</li> <li>7. Порядок исчисления НДФЛ. Налоговая декларация по НДФЛ и, порядок и сроки ее подачи.</li> <li>8. Особенности исчисления НДФЛ индивидуальными предпринимателями</li> <li>9. Перспективы перехода от НДФЛ к прогрессивному подоходному налогу с физических лиц.</li> </ol> <p>Задание: Ежемесячный доход физического лица, облагаемый НДФЛ по ставке 13% за работу по трудовому договору, составил 60 тыс. руб. Физическое лицо в браке и имеет на иждивении одного ребенка в возрасте 13 лет. Заявление на предоставление стандартных вычетов работодателю подано. Определите сумму налога на доходы физического лица за год. Рекомендуемые источники 8.1, 8.2, 8.3-5, 9.1-10</p>	Опрос. Решение тестовых заданий. Решение Практико-ориентированных заданий.
9	Налог на имущество организаций	Семинар не предусмотрен	-
10	Транспортный налог	<p>Вопросы для обсуждения</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Характеристика транспортного налога и его места в налоговой системе Российской Федерации</li> <li>2. Плательщики транспортного налога.</li> <li>3. Характеристика элементов налогообложения по транспортному налогу</li> </ol> <p>Задание: Фирма (московская) является собственником грузовика, мощность – 155 лошадей. Для определения размера налога необходимо использовать ставку 38.00 рублей за 1 л. с. Отчетные периоды не устанавливались. Определить транспортный налог. Рекомендуемые источники 8.1, 8.2, 8.3-5, 9.1-10</p>	Опрос, решение тестовых заданий..
11	Земельный налог	<p>Вопросы для обсуждения</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Общая характеристика земельного налога</li> <li>2. Плательщики земельного налога.</li> <li>3. Характеристика элементов налогообложения по транспортному налогу</li> </ol> <p>Задание: Земельный участок кадастровой стоимостью 900 тыс. руб. приобретен в собственность организацией 10 июня текущего года. Налоговая ставка установлена в размере 1,5%. Участок предназначен для коттеджной застройки. Рассчитайте сумму земельного налога.</p>	Опрос, решение тестовых заданий.

		Рекомендуемые источники 8.1, 8.2, 8.3-5, 9.1-10	
12	Налог на имущество физических лиц	Семинар не предусмотрен	-
13	Другие налоги и сборы	Семинар не предусмотрен	-
14	Специальные налоговые режимы	<p>Вопросы для обсуждения</p> <p>1. Понятие специального налогового режима. Состав специальных налоговых режимов в Российской Федерации, их сущность и назначение.</p> <p>2. Единый сельскохозяйственный налог: характеристика элементов налогообложения</p> <p>3. Упрощенная система налогообложения: плательщики, порядок перехода на УСН, характеристик элементов налогообложения</p> <p>4. ЕНВД: плательщики характеристика элементов налогообложения</p> <p>5. Патентная система налогообложения плательщики патента, порядок исчисления патента, порядок получения и уплаты патента</p> <p>Задание:</p> <p>За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей.</p> <p>Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.</p> <p>Рекомендуемые источники 8.1, 8.2, 8.3-5, 9.1-10</p>	Опрос, решение тестовых заданий.
15	Налогообложение природопользования	Семинар не предусмотрен	-
16	Налоговая политика государства	Семинар не предусмотрен	-

## 6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

### 6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.

Таблица 4



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
1	2	3
1. Налоги и их роль в современном обществе	1. Оптимизация налогообложения и уклонение от налогообложения. 2. Роль налогов в современном обществе. 3. Основные функции налогов.	Работа с учебной и справочной литературой. Использование Интернет-ресурсов и методических материалов для подготовки домашнего задания. Изучение нормативно-правовых актов, работа со справочно-правовой системой. Подготовка к семинарским занятиям, опросам, тестированию, дискуссиям, решению тестов.
2. Экономические основы налогообложения. Принципы и методы налогообложения	1. Особенности уполномоченного представителя налогоплательщика. 2. Основы налогообложения. 3. Основные принципы и методы налогообложения.	Работа с учебной и справочной литературой. Использование Интернет-ресурсов и методических материалов для подготовки домашнего задания. Изучение нормативно-правовых актов, работа со справочно-правовой системой. Подготовка к семинарским занятиям, опросам, тестированию, дискуссиям, решению тестов.
3. Налоговая система государства	1. Понятие налоговой системы. 2. Факторы развития налоговой системы. 3. Сравнительная характеристика прямых и косвенных налогов. Характеристика федеральных, региональных и местных налогов.	Работа с учебной и справочной литературой. Использование Интернет-ресурсов и методических материалов для подготовки домашнего задания. Изучение нормативно-правовых актов, работа со справочно-правовой системой. Подготовка к семинарским занятиям, опросам, тестированию, дискуссиям, решению тестов.
4. Основы налогового администрирования	1. Налоговые правонарушения. 2. Ответственность за нарушение налогового законодательства. 3. Объекты и субъекты налогового администрирования.	Работа с учебной и справочной литературой. Использование Интернет-ресурсов и методических материалов для подготовки домашнего задания. Изучение нормативно-правовых актов, работа со справочно-правовой системой. Подготовка к семинарским занятиям, опросам, тестированию, дискуссиям, решению тестов.
5. Акцизы	1. Порядок уплаты акциза при осуществлении экспортных операций.	Работа с учебной и справочной литературой. Использование Интернет-ресурсов и

	<p>2. Основные виды и функции акциза.</p> <p>3. Порядок взимания акцизов.</p>	<p>методических материалов для подготовки домашнего задания. Изучение нормативно-правовых актов, работа со справочно-правовой системой. Подготовка к семинарским занятиям, опросам, тестированию, дискуссиям, решению тестов.</p>
6. Налог на добавленную стоимость (НДС)	<p>1. Исполнение обязанностей налогового агента по НДС.</p> <p>2. Порядок исчисления уплаты НДС налоговыми агентами.</p> <p>3. Процедуры освобождения от НДС.</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой. Использование Интернет-ресурсов и методических материалов для подготовки домашнего задания. Изучение нормативно-правовых актов, работа со справочно-правовой системой. Подготовка к семинарским занятиям, опросам, тестированию, дискуссиям, решению тестов.</p>
7. Налог на прибыль организации	<p>1. Нормируемые расходы по налогу на прибыль организаций.</p> <p>2. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль</p> <p>3. Процедуры освобождения от налога на прибыль организации.</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой. Использование Интернет-ресурсов и методических материалов для подготовки домашнего задания. Изучение нормативно-правовых актов, работа со справочно-правовой системой. Подготовка к семинарским занятиям, опросам, тестированию, дискуссиям, решению тестов.</p>
8. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	<p>1. Зачет налога, уплаченного за рубежом.</p> <p>2. Основные и правовые основы НДФЛ.</p> <p>3. Ставки НДФЛ.</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой. Использование Интернет-ресурсов и методических материалов для подготовки домашнего задания. Изучение нормативно-правовых актов, работа со справочно-правовой системой. Подготовка к семинарским занятиям, опросам, тестированию, дискуссиям, решению тестов.</p>
9. Налог на имущество организаций	<p>1. Место и роль налога на имущество организаций в налоговой системе Российской Федерации.</p> <p>2. Характеристика основных элементов налога.</p> <p>3. Порядок исчисления налога.</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой. Использование Интернет-ресурсов и методических материалов для подготовки домашнего задания. Изучение нормативно-правовых актов, работа со справочно-правовой системой. Подготовка к семинарским занятиям, опросам, тестированию, дискуссиям, решению тестов.</p>
10. Транспортный налог	<p>1. Порядок исчисления налога.</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой. Использование</p>

	<p>2. Льготы по налогу, установленные региональным Законодательством и порядок их применения.</p> <p>3. Объекты и субъекты транспортного налога.</p>	<p>Интернет-ресурсов и методических материалов для подготовки домашнего задания. Изучение нормативно-правовых актов, работа со справочно-правовой системой. Подготовка к семинарским занятиям, опросам, тестированию, дискуссиям, решению тестов.</p>
11. Земельный налог	<p>1. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.</p> <p>2. Льготы по налогу, установленные местным законодательством и порядок их применения.</p> <p>3. Объекты и субъекты земельного налога.</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой. Использование Интернет-ресурсов и методических материалов для подготовки домашнего задания. Изучение нормативно-правовых актов, работа со справочно-правовой системой. Подготовка к семинарским занятиям, опросам, тестированию, дискуссиям, решению тестов.</p>
12. Налог на имущество физических лиц	<p>1. Общая характеристика элементов налога на имущество физических лиц.</p> <p>2. Эволюция налога на имущество физических лиц в Российской Федерации.</p> <p>3. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой. Использование Интернет-ресурсов и методических материалов для подготовки домашнего задания. Изучение нормативно-правовых актов, работа со справочно-правовой системой. Подготовка к семинарским занятиям, опросам, тестированию, дискуссиям, решению тестов.</p>
13. Учет капитала организации и заемных средств	<p>1. Особенности исчисления единого налога, уплачиваемого при применении спец режимов, устанавливаемые региональным или местным законодательством.</p> <p>2. Субъекты и объекты, участвующие в учете капитала организации и заемных средств.</p> <p>3. Общая характеристика элементов учета капитала организации и заемных средств.</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой. Использование Интернет-ресурсов и методических материалов для подготовки домашнего задания. Изучение нормативно-правовых актов, работа со справочно-правовой системой. Подготовка к семинарским занятиям, опросам, тестированию, дискуссиям, решению тестов.</p>
14. Специальные налоговые режимы	<p>1. Общая характеристика специальных налоговых режимов.</p> <p>2. Особенности, состав и объекты налоговых режимов.</p> <p>3. Контрольные процедуры для проверки правильности начисления специальных налоговых режимов.</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой. Использование Интернет-ресурсов и методических материалов для подготовки домашнего задания. Изучение нормативно-правовых актов, работа со справочно-правовой системой. Подготовка к семинарским занятиям, опросам, тестированию, дискуссиям, решению тестов.</p>
15. Налогообложение	<p>1. Экономическое содержание</p>	<p>Работа с учебной и справочной</p>

природопользования	налогообложения природопользования. 2. Назначение налоговых платежей за пользование природными ресурсами. 3. Порядок исчисления и уплаты налогообложения природопользования.	литературой. Использование Интернет-ресурсов и методических материалов для подготовки домашнего задания. Изучение нормативно-правовых актов, работа со справочно-правовой системой. Подготовка к семинарским занятиям, опросам, тестированию, дискуссиям, решению тестов.
16. Налоговая политика государства	1. Цели и задачи налоговой политики. 2. Виды налоговой Политики и инструменты ее реализации. 3. Направления налоговой политики в Российской Федерации.	Работа с учебной и справочной литературой. Использование Интернет-ресурсов и методических материалов для подготовки домашнего задания. Изучение нормативно-правовых актов, работа со справочно-правовой системой. Подготовка к семинарским занятиям, опросам, тестированию, дискуссиям, решению тестов.

## 6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

### Примерные задания для контрольной работы

#### Вариант № 1

##### Задание № 1

Определить сумму налога на акцизы, если реализовано 500 пачек сигарет по 20 штук в каждой пачке. Максимально задекларированная розничная цена – 32 руб. за пачку. Ставка налога по сигаретам с фильтром в 2015 году составляет 150 руб.00коп. за 1000 штук 6% расчетной стоимости, исходя из максимальной розничной цены, но не менее 177 руб. 00 коп. за 1000 штук.

##### Задание № 2

Предприятие, имеющие свидетельство на оптово – розничную реализацию нефтепродуктов, оприходовало 5 марта 2000 тонн бензина марки АИ – 92 и 2 апреля оплатило бензин поставщику. 10 марта 500 тонн бензина было отгружено предприятию розничной торговли, имеющему свидетельство на розничную реализацию нефтепродуктов. 15 марта 100 тонн бензина было отгружено автотранспортному предприятию, не имеющего свидетельства. 20 марта 250 тонн бензина было отгружено предприятию оптовой торговли, имеющему свидетельство на оптовую реализацию нефтепродуктов. В течении месяца было реализовано через собственные автозаправочные станции 600 тонн бензина. Определить сумму акциза, начисленную в бюджет, подлежащую вычету и уплате в бюджет за март. Ставка бензина с октановым числом свыше 80 составляет 3629 рублей за тонну.

##### Тестовое задание № 3

1. К общегосударственным налогам относят:

- А) налог из рекламы;
- Б) НДС;
- В) коммунальный налог;
- Г) гостиничный сбор.

2. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их

построения – это:

- А) налоговая политика;
- Б) налоговая система;
- В) фискальная функция;
- Г) принцип стабильности.

3. Акцизный сбор – это налог:

- А) косвенный – индивидуальный;
- Б) прямой – реальный;
- В) прямой – личный;
- Г) косвенный – универсальный.

4. Налоги возникли в результате:

- А) развития торговли;
- Б) появления государства;
- В) становление промышленности;
- Г) формирование товарно-денежных отношений.

## Вариант № 2

### Задание № 1

Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 20 000 л этилового спирта на сумму 300 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена (условно) в размере 23 руб. 50 коп. за 1 л безводного спирта этилового. Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

### Задание № 2

Предприятие, имеющие свидетельство на оптово – розничную реализацию нефтепродуктов, оприходовало 5 марта 2000 тонн бензина марки АИ – 92 и 2 апреля оплатило бензин поставщику. 10 марта 500 тонн бензина было отгружено предприятию розничной торговли, имеющему свидетельство на розничную реализацию нефтепродуктов. 15 марта 100 тонн бензина было отгружено автотранспортному предприятию, не имеющего свидетельства. 20 марта 250 тонн бензина было отгружено предприятию оптовой торговли, имеющему свидетельство на оптовую реализацию нефтепродуктов. В течении месяца было реализовано через собственные автозаправочные станции 600 тонн бензина. Определить сумму акциза, начисленную в бюджет, подлежащую вычету и уплате в бюджет за март. Ставка бензина с октановым числом свыше 80 составляет 3629 рублей за тонну.

### Тестовое задание № 3

1. Налоги – это:

- А) денежные содержания из каждого работающего человека;
- Б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- В) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- Г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

2. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:

- А) стимулирование;
- Б) равенства;
- В) стабильность;
- Г) равномерности уплаты.

3. К местным налогам и сборам относят:

- А) рыночный сбор;
- Б) налог на землю;
- В) налог из владельцев транспортных средств;
- Г) коммунальный налог;

- Д) верные а) и г).  
4. Источником уплаты налога является:  
А) заработная плата;  
Б) прибыль;  
В) проценты;  
Г) все ответы верны.

### Вариант № 3

#### Задание № 1

Организация занимается производством 45 % водки, реализует ее по пол литровым бутылкам. За март месяц организация произвела и реализовала: 5 марта 2500 бутылок, 15 марта 5000 бутылок, 25 марта 6800 бутылок. Отпускная цена одной бутылки водки составляет 60 рублей без учета акциза и НДС. Стоимость специальной марки на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25 % составляет 70 копеек. Определите сумму акциза подлежащую уплате и вычету из бюджета.

#### Задание № 2

ООО «Надежда» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Перми договор на аренду помещения на 2014 г. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 8000 руб. с учетом НДС В декабре 2013 г. организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

- 1) Определить сумму арендной платы;
- 2) Определить сумму к уплате налоговому агенту;
- 3) Определить сумму арендной платы к перечислению;

#### Тестовое задание № 3

1. Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:

- А) стимулирующей функции налогов;
- Б) регулирующей функции налогов;
- В) распределительной функции налогов;
- Г) контрольной функции налогов.

2. К личным налогам относятся:

- А) подоходный налог;
- Б) налог на землю;
- В) пошлина;
- Г) НДС.

3. Налог с владельцев транспортных средств - это налог

- А) косвенный;
- Б) прямой;
- В) местный;
- Г) универсальный.

4. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:

- А) стимулирующей;
- Б) фискальной;
- В) регулирующей;
- Г) контрольной.

### Вариант № 4

#### Задание № 1

Доходы, полученные ООО "Север" за налоговый период 2017 года, составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения

ООО "Север", использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов. Определить единый налог при УСН.

Задание № 2

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
- 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
- 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

*Тестовое задание № 3*

1. К реальным налогам относятся:
  - А) подоходный налог;
  - Б) пошлина;
  - В) налог на землю;
  - Г) НДС.
2. Налог с рекламы - это налог:
  - А) косвенный;
  - Б) общегосударственный;
  - В) местный;
  - Г) универсальный.
3. По способу взимания налоги подразделяются:
  - А) прямые и косвенные;
  - Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия;
  - В) общегосударственные и местные;
  - Г) кадастровые, декларационные и предыдущие.
4. Налоговым периодом по акцизам признается:
  - А) календарный месяц;
  - Б) квартал;
  - В) календарный год.

## Вариант № 5

Задание № 1

Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 20 000 л этилового спирта на сумму 300 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена (условно) в размере 23 руб. 50 коп. за 1 л безводного спирта этилового. Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Задание № 2

Определить сумму единого налога на вмененный доход за февраль и март месяцы, если организация оказывает услуги по мойке автотранспорта, среднее количество работников организации составило: в январе – 9 человек, в феврале 15 человек, в марте 24 человека. Значения коэффициентов (условные) :  $K_1 = 1,32$ ,  $K_2 = 0,6$ . Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 12000 руб. на 1 работника. Организация зарегистрирована в январе месяце.

*Тестовое задание №3*

1. К коммерческим организациям относятся организации:
  - А) получающие прибыль, накапливающие ее и не распределяющие ее между

участниками;

- Б) получающие прибыль и распределяющие ее между участниками;
  - В) не получающие прибыль.
2. Финансовой практикой выработаны виды прогрессии:
- А) Полная и смешанная;
  - Б) Простая и сложная;
  - В) Линейная и каскадная
3. К прямым налогам относятся:
- А) Подоходный налог, налог на имущество;
  - Б) Водный налог, акцизы;
  - В) Транспортный налог, подоходный налог.
4. К целевым налогам относятся:
- А) Земельный налог, налог на восстановление минерально-сырьевой базы;
  - Б) Налог на транспортные перевозки, налог на недвижимость;
  - В) Таможенная пошлина, водный налог.

### **7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов обучения дисциплины, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.

### **Примерные тестовые задания**

1. К Федеральным налогам и сборам РФ относят
- А) налог на прибыль;
  - Б) налог на доходы от капитала;
  - В) налог на доходы физических лиц;
  - Г) все вышеперечисленное.
2. К местным налогам и сборам относят:
- А) земельный налог;
  - Б) налог на наследование и дарение;
  - В) транспортный налог;
  - Г) налог на прибыль.
3. Камеральная налоговая проверка является формой:
- А) текущего контроля;
  - Б) итогового контроля;
  - В) особого контроля;
  - Г) нет верного ответа.
4. Налоговым кодексом предусмотрено использование:
- А) свидетеля;
  - Б) эксперта;
  - В) понятых;
  - Г) все ответы верны.
5. Единица обложения:
- А) зависит от объекта обложения;



- Б) может выступать в натуральной или денежной форме;
- В) не зависит от объекта обложения;
- Г) может выступать в денежной форме.

6. Налоговый период:

- А) календарный год;
- Б) месяц;
- В) период указанный в законе по отношению к отдельным видам;
- Г) нет верного ответа.

7. Налоговые льготы могут выступать в виде:

- А) вычетов из облагаемого дохода;
- Б) уменьшение ставки вплоть до нулевой;
- В) скидки с исчисленной суммы налога;
- Г) все ответы верны.

8. Плательщиками налога на имущество физических лиц признаются:

- А) граждане, имеющие в собственности жилые дома;
- Б) граждане, имеющие в собственности квартиры, дачи;
- В) граждане, имеющие в собственности гаражи и иные строения, помещения и сооружения;
- Г) все ответы верны.

9. Налоговая база по налогу на имущество банков определяться отдельно в отношении имущества:

- А) по месту нахождения организации (месту госрегистрации);
- Б) каждого обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- В) каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации или обособленного подразделения;
- Г) все ответы верны.

10. При налоговом администрировании налоговые органы взыскивают налог за транспортные средства:

- А) наземные;
- Б) воздушные;
- В) водные;
- Г) любое самоходное транспортное средство.

11. Налоги и сборы субъектов РФ (региональные) - это:

- А) налог на имущество организаций;
- Б) налог на недвижимость;
- В) дорожный налог;
- Г) все вышеперечисленное.

12. Для банков, нарушивших срок перечисления налога, пени составляет:

- А) 1/500 ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- Б) 1/150;
- В) 1/300;
- Г) нет верного ответа.

13. За строения, помещения и сооружения, перешедшие по наследству, налог на имущество взимается:

- А) с наследников с момента открытия наследства;

- Б) если наследодателем налог уплачен не был, платеж предъявляется наследникам за весь год;
- В) если наследодателем налог уплачен не был, платеж предъявляется наследникам за полгода.

14. Налогоплательщиками налога на прибыль являются:

- А) Филиалы, отделения и другие обособленные подразделения;
- Б) Организации и ИП, производящие выплаты физическим лицам;
- В) Граждане России, иностранные граждане и лица без гражданства;
- Г) Российские организации, иностранные организации.

15. Налоговая база - это объект налогообложения:

- А) за минусом налоговых льгот и налоговых вычетов (премии);
- Б) за минусом налоговых льгот;
- В) величина налога на единицу измерения налоговой базы;
- Г) нет верного ответа.

16. Налоговые ставки могут быть:

- А) твердыми (специфическими);
- Б) процентными, пропорциональными;
- В) прогрессивными, регрессивными;
- Г) все ответы верны.

17. Взимание налогового оклада может осуществляться следующими способами:

- А) у источника получения дохода;
- Б) по декларации;
- В) по кадастру;
- Г) все ответы верны.

18. Налогоплательщиками земельного налога являются

- А) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности;
- Б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве постоянного пользования или праве пожизненного наследуемого владения;
- В) организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве срочного пользования;
- Г) переданных им по договору аренды.

### **Перечень контрольных вопросов к зачету**

1. Налоги: экономическое содержание, внешние формы проявления, характерные черты.
2. Функции налогов.
3. Элементы налогообложения и их характеристика.
4. Экономическая и социальная роль налогов в современном обществе.
5. Классические и современные принципы налогообложения, их реализация в Российской Федерации
6. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
7. Налоговая система государства и ее элементы.
8. Классификация налогов.
9. Преимущества и недостатки прямых и косвенных налогов.

10. Организационные принципы построения налоговой системы в Российской Федерации.
11. Налоговый контроль в Российской Федерации: формы и методы организации, виды налоговых проверок.
12. Права и обязанности налогоплательщиков.
13. Ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений.
14. Права и обязанности налоговых органов.
15. Налоговая политика государства: цель, задачи, направления реализации
16. Налоговые органы в Российской Федерации: состав, структура, задачи.
  
17. Налоговая политика государства: понятие, цель, задачи. Виды и типы налоговой политики.
18. Основные направления современной налоговой политики в Российской Федерации.
19. Налоговое регулирование: содержание, задачи и основные направления реализации.
20. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.
21. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения и его составные элементы.
22. Состав доходов, облагаемых и необлагаемых налогом на прибыль организаций.
23. Налог на прибыль организаций: расходы и их группировка.
24. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли организаций.
25. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога и налоговых платежей.
26. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.
27. Льготы по налогу на имущество организаций.
28. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций.
29. Упрощенная система налогообложения: порядок применения, порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности.
29. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: механизм исчисления и взимания.
30. Патентная система налогообложения: особенности исчисления и взимания.
31. Платежи за пользование природными ресурсами: экономическое содержание, назначение и состав.
32. Акцизы: состав подакцизных товаров, плательщики акцизов.
33. Объект налогообложения акцизами.
34. Операции, не подлежащие обложению акцизами.
35. Акцизы: налоговые ставки, налоговая база.
36. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты и порядок их применения.
37. Фискальное и регулирующее значение НДС.
38. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Ставки.
39. НДС: объект налогообложения, состав необлагаемых операций.
40. Налоговая база по НДС и особенности ее исчисления по отдельным видам деятельности.
41. Налоговые вычеты по НДС: экономическое назначение, условия и порядок их применения.
42. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, необлагаемые доходы.
43. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц. Материальная выгода и ее виды.
44. Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки, налоговый период, сроки уплаты.
46. Стандартные налоговые вычеты, их размер, порядок и условия предоставления.
47. Социальные налоговые вычеты, их виды, размер, порядок и условия предоставления.

48. Имущественные налоговые вычеты, их виды, порядок и условия предоставления.
49. Профессиональные налоговые вычеты и порядок их предоставления.
50. Налоговая декларация по НДФЛ, порядок и сроки ее представления.
51. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.
52. Налог на имущество физических лиц: характеристика элементов налогообложения.
53. Государственная пошлина.
54. Транспортный налог: механизм исчисления и взимания.
55. Налог на игорный бизнес: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты.

**Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной**

Компетенция	Индикаторы достижения компетенций	Типовые задания
<p>УК-5 Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности</p>	<p>1. Использует знания о правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности.</p>	<p><b>Задание 1.</b> В январе 2017г. организация – производитель алкогольной продукции изготовила 10 000 литров водки, из которых 5 000 литров было реализовано магазину розничной торговли, а оставшиеся 5 000 литров – на акцизный склад оптовой торговли. Ставки акциза определить, согласно НК РФ. Определить сумму акциза, указывая статьи НК РФ.</p> <p><b>Задание 2.</b> За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей. Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.</p> <p><b>Задание 3.</b> Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2</p>

		<p>400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов. Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:</p> <p>объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;</p> <p>указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.</p> <p><b>Задание 4.</b></p> <p>Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выручка от реализации товаров (без НДС) - 4000 т. р.;</li> <li>- материальные затраты - 2100 т. р.;</li> <li>- фонд оплаты труда - 900 т. р.;</li> <li>- уплачен штраф в бюджет - 50 т. р.;</li> <li>- уплачено фирме за обслуживание справочно–правовой системы - 15 т. р.</li> </ul> <p>На балансе числится здание с 1.01. стоимостью 700 т. р. со сроком полезного использования 23 года и оборудование с 1. 10 стоимостью 40 т. р. со сроком полезного использования 4 года. В течение года были получены дивиденды от российской организации в сумме 20 т. р. Определить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет и указать сроки уплаты.</p>
--	--	--

	2. Выработывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм, и имеющихся ресурсов и ограничений.	<b>Задание 1.</b>			
		Рассчитать сумму удерживаемого в течение года налога с доходов физического лица, имеющего двоих детей в возрасте до 18 лет и одного ребенка – студента вуза дневной формы обучения, по каждому месту работы и сумму доплаты при подаче физическим лицом налоговой декларации по окончании года.			
		Месяцы	Место основной работы	Место работы А	Место работы Б
Январь	2000	1800	5000		
Февраль	2000	1500	1200		
Март	3000	1800	2000		
Апрель	3000	1400			
Май	3156	900			
Июнь	4000				
Июль	4200	1000			
Август	5000				
Сентябрь	6000				
Октябрь	6144	1800			
Ноябрь	7000	1000	5000		
Декабрь	7000	2700			
		<b>Задание 2.</b>			
		В налоговом периоде за реализованную продукцию поступило на расчетный счет организации 355 тыс. руб., а также в кассу предприятия 47 тыс. руб. Отгружено продукции машиностроения на сумму 850 000 руб. Оприходовано материальных ценностей производственного назначения на сумму 350 тыс. руб., за которые оплачено 236 тыс. руб. Оплачено и принято к учету амортизируемого имущества на сумму 220 тыс. руб. В счетах-фактурах НДС выделен. Все стоимостные показатели приведены без НДС. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за налоговый период. Заполните декларацию.			
		<b>Задание 3.</b>			
		Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные			

		<p>деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2020 году с общего режима на более выгодный УСН. Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчиком с января по сентябрь 2019 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет. Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2020 года?</p> <p><b>Задание 4.</b></p> <p>Работник организации, являющийся участником боевых действий в Афганистане, получает ежемесячно доход в размере 5000 р. Работник предоставил документы о наличии несовершеннолетнего ребенка. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год.</p>
<p>ПКН-1 Владение основными научными понятиями и категориями экономики и управленческой науки и способность к их применению при решении профессиональных задач</p>	<p>1. Демонстрирует знания терминологии, направлений, школ, современных тенденций менеджмента и позиции российской управленческой мысли.</p>	<p><b>Задание 1.</b></p> <p>Гражданин осуществляет предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. В декларации о предполагаемых доходах он указал доход в сумме 70 т. р. (предполагаемые расходы – 43 т. р.). По истечении налогового периода сумма фактически полученного дохода за минусом документально подтвержденных расходов составила 93 т. р. Рассчитать суммы авансовых платежей единого социального налога на текущий год. Сделать перерасчет, указать срок предоставления декларации.</p> <p><b>Задание 2.</b></p> <p>Организация занимается сплавом древесины по реке без судовой тяги (в кошелях и плотах). За отчетный период сплавлено 10000 куб. м леса на расстояние 500 км. Определить сумму водного налога.</p> <p><b>Задание 3.</b></p> <p>Сотрудник организации, работающий</p>

		<p>по трудовому договору, пользовался в течение января – мая отчетного года стандартным вычетом на себя и двоих детей в возрасте до 18 лет. В июне его доход, полученный по этому месту работы нарастающим итогом с начала года, превысил 240000 руб. Вычеты с июня работодателем не предоставлялись. Сумма полученного за год дохода составила 500000 руб. По окончании налогового периода физическое лицо подает декларацию в налоговый орган и заявляет социальные налоговые вычеты в связи с оплатой обучения своих детей в образовательных учреждениях, а также оплатой услуг медицинского учреждения по лечению налогоплательщика и его супруги. Прилагаемыми к декларации документами подтверждаются расходы налогоплательщика на обучение детей в сумме 45000 руб. (на одного ребенка 15000 руб. и на другого ребенка 30000 руб.) и лечение в сумме 27000 руб. Определить исчисленную сумму налога и сумму, подлежащую возврату налогоплательщику.</p> <p><b>Задание 4.</b></p> <p>Сотрудник организации, работающий по трудовому договору, пользовался в течение января – мая отчетного года стандартным вычетом на себя и двоих детей в возрасте до 18 лет. В июне его доход, полученный по этому месту работы нарастающим итогом с начала года, превысил 240000 руб. Вычеты с июня работодателем не предоставлялись. Сумма полученного за год дохода составила 500000 руб. По окончании налогового периода физическое лицо подает декларацию в налоговый орган и заявляет социальные налоговые вычеты в связи с оплатой обучения своих детей в образовательных учреждениях, а также оплатой услуг медицинского учреждения по лечению налогоплательщика и его супруги. Прилагаемыми к декларации документами подтверждаются</p>
--	--	---



	<p>2. Реализует способность адаптировать и обобщать результаты современных научных исследований для осуществления научно-исследовательской работы в бакалавриате.</p>	<p>расходы налогоплательщика на обучение детей в сумме 45000 руб. (на одного ребенка 15000 руб. и на другого ребенка 30000 руб.) и лечение в сумме 27000 руб. Определить исчисленную сумму налога и сумму, подлежащую возврату налогоплательщику.</p> <p><b>Задание 1.</b></p> <p>Работник организации, являющийся участником боевых действий в Афганистане, получает ежемесячно доход в размере 5000 р. Работник предоставил документы о наличии несовершеннолетнего ребенка. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год.</p> <p><b>Задание 2.</b></p> <p>Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:</p>						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Период</th> <th>Доход, руб.</th> <th>Расход, руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2019 год</td> <td>49 000 000</td> <td>49 000 000</td> </tr> </tbody> </table>			Период	Доход, руб.	Расход, руб.	2019 год	49 000 000	49 000 000
Период	Доход, руб.	Расход, руб.						
2019 год	49 000 000	49 000 000						
<p>Может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?</p> <p><b>Задание 3.</b></p> <p>Требуется определить сумму налога на прибыль.</p> <p>Реализовано изделий (шт. ) - 83 000          Цена за единицу изделия (р.) - 4 320          Материальные расходы (тыс. р.) - 108 300          Расходы на оплату труда (тыс. р.) - 8 900          Сумма начисленной амортизации (тыс. р.) - 4 300          Прочие расходы (тыс. р.) - 6 200          Расходы на командировки (тыс. р.) - 345          Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств (тыс. р.) - 800</p>								

		<p>Доходы от долевого участия в других организациях (тыс. р.) - 530 Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств (тыс. р.) – 635 Представительские расходы (тыс. р.) - 6500 в т. ч.: сверх установленных в НК РФ норм 150</p> <p><b>Задание 4.</b></p> <p>ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.</p>										
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Период</th> <th>Доход, руб.</th> <th>Расход, руб.</th> <th>Ставка УСН, %</th> <th>Уплаче страховых взносов за работ и фиксир взнос И</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 квартал 2020 год</td> <td>11 000 000</td> <td>Не учитывается</td> <td>6</td> <td>100 000</td> </tr> </tbody> </table>	Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Уплаче страховых взносов за работ и фиксир взнос И	1 квартал 2020 год	11 000 000	Не учитывается	6	100 000
Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Уплаче страховых взносов за работ и фиксир взнос И								
1 квартал 2020 год	11 000 000	Не учитывается	6	100 000								
<p>ПКН-5 Владение основами финансового учета и отчетности, а также принципами управленческого учета в целях использования данных учета для принятия управленческих решений</p>	<p>1. Применяет результаты анализа финансовой, бухгалтерской, управленческой отчетности при составлении стратегических финансовых, инвестиционных планов, отборе проектов и принятии управленческих решений.</p>	<p>Как рассчитать авансовый платеж за 1 квартал 2020 года?</p> <p><b>Задание 1.</b> 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: Январь – 10 000руб Февраль – 10 000руб Март – 10 500руб Апрель – 9 000руб.</p> <p><b>Задание 2.</b> Рабочий ОАО «РЖД» получил 20 марта 2012г. 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 2012г. Работник внес ссуду и уплатил проценты в срок. Рассчитайте по данным таблицы 5 сумму НДФЛ в материальной выгоде работника, если известно, что ставка рефинансирования на момент пользования ссудой равнялась 8%.</p>										

	<p>2. Анализирует и оценивает финансово-хозяйственное состояние организации и результаты деятельности их внутренних подразделений, формирует ключевые показатели эффективности для сбалансированного управления деятельностью организации.</p>	<p>Размер ссуды 75 тыс. руб.</p> <p><b>Задание 3.</b> Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 20 000 л этилового спирта на сумму 300 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена (условно) в размере 23 руб. 50 коп. за 1 л безводного спирта этилового. Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.</p> <p><b>Задание 4.</b> Фирма "Лео" осуществляет в налоговом периоде 2010 г. импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно). Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.</p> <p><b>Задание 1.</b> Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:</p> <table border="1" data-bbox="954 1310 1520 1451"> <thead> <tr> <th>Период</th> <th>Доход, руб.</th> <th>Расход, руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2019 год</td> <td>49 000 000</td> <td>49 000 000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?</p> <p><b>Задание 2.</b> Требуется определить сумму налога на прибыль. Реализовано изделий (шт. ) - 83 000 Цена за единицу изделия (р.) - 4 320 Материальные расходы (тыс. р.) - 108 300 Расходы на оплату труда (тыс. р.) - 8 900 Сумма начисленной амортизации (тыс. р.) - 4 300</p>	Период	Доход, руб.	Расход, руб.	2019 год	49 000 000	49 000 000
Период	Доход, руб.	Расход, руб.						
2019 год	49 000 000	49 000 000						

		<p>Прочие расходы (тыс. р.) - 6 200  Расходы на командировки (тыс. р.) - 345  Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств (тыс. р.) - 800  Доходы от долевого участия в других организациях (тыс. р.) - 530 Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств (тыс. р.) – 635  Представительские расходы (тыс. р.) - 6500 в т. ч.: сверх установленных в НК РФ норм 150.</p> <p><b>Задание 3.</b>  Ежемесячный авансовый платеж по налогу на прибыль, подлежащий уплате налогоплательщиком — российской организацией в последнем квартале предыдущего налогового периода, составил 100 тыс. руб.  В I квартале отчетного года организация получила выручку от реализации продукции — 3 540 тыс. руб. (в том числе НДС — 540 тыс. руб.). По данным бухгалтерского учета расходы на производство продукции составили 2000 тыс. руб. (в том числе: расходы на оплату труда — 500 тыс. руб.; представительские расходы — 125 тыс. руб.; взносы по договорам добровольного медицинского страхования работников предприятия — 17 тыс. руб.).  В феврале была получена выручка от реализации оборудования в сумме 1180 тыс. руб. (в том числе НДС — 180 тыс. руб.). Остаточная стоимость реализованного оборудования — 800 тыс. руб.  В I квартале отчетного года потери от простоев по внутрипроизводственным причинам составили 140 тыс. руб.; сумма расходов на оплату услуг банка — 4 тыс. руб.  В марте были получены доходы от долевого участия в деятельности российской организации — 600 тыс. руб., также на расчетный счет поступила сумма арендной платы — 236 тыс. руб. (в том числе НДС — 36 тыс. руб.).  Определить:</p>
--	--	--

		<p>1. Сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль с разбивкой по срокам уплаты.</p> <p>2. Налоговую базу по налогу на прибыль.</p> <p>3. Сумму налога на прибыль за I квартал отчетного года.</p> <p><b>Задание 4.</b> В январе 2019 г. комитент отгрузил комиссионеру собственную продукцию на сумму 23 600 руб., в том числе НДС - 3600 руб. Фактическая себестоимость продукции - 15 000 руб. Вознаграждение комиссионера включено в стоимость продукции и составляет 10% от продаж. В феврале получен отчет комиссионера о том, что он продал продукции комитента на сумму 17 700 руб., в том числе НДС - 2700 руб. Рассчитать НДС к уплате в январе и феврале 2019 года.</p>
<p>ПКП-4 Способность к организации деятельности с целью эффективного управления акционерной (корпоративной) собственности.</p>	<p>1. Применяет современные методы управления акционерной (корпоративной) собственности</p>	<p><b>Задание 1.</b> Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет. 1) за январь-июнь 2009 года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц; 2) за январь-июнь 2009 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц; Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2009 года, подлежащую внесению в бюджет.</p> <p><b>Задание 2.</b> Физическое лицо (гражданин Сидоров С.С.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 19 лет и дочь в возрасте 17 лет. 1) за январь-декабрь 2009 года Сидорову С.С. начислена зарплата в размере 50 000 руб. в месяц; 2) за январь 2009 года Сидорову С.С.</p>

	<p>2. Организует взаимодействие органов корпоративного управления с целью эффективного управления акционерного (корпоративной) собственностью.</p>	<p>начислен доход по договору гражданско-правового характера на основном месте работы в размере 10 000 руб.;</p> <p>Определите сумму НДФЛ за налоговый период 2007 года, подлежащую внесению в бюджет.</p> <p><b>Задание 3.</b> Доходы, полученные ООО "Север" за налоговый период 2008 года, составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО "Север", использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов. Определить единый налог при УСН.</p> <p><b>Задание 4.</b> Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб. Определите сумму единого налога по УСН.</p> <p><b>Задание 1.</b> Фирма безвозмездно передала предприятию 150 ед. продукции; обменяла по бартеру 300 ед. продукции; реализовала (без учета НДС) 450 ед. продукции по цене 3 500 руб., 720 ед. - по цене 4 200 руб. и 640 ед. - по цене 4 500 руб. Фактическая себестоимость реализованной продукции 3 400 руб.</p> <p>Рассчитать налогооблагаемую базу для расчета НДС.</p>
--	--	---

		<p><b>Задание 2.</b>  Налогоплательщик в марте 2017 г. приобрел 50 акций ОАО "Альянс" на сумму 25 000 руб. ОАО "Альянс" в марте 2019 г. осуществило обмен своих акций. В результате конвертации налогоплательщик получил 50 акций, общая стоимость которых составила 30 000 руб. Налогоплательщик в октябре 2019 г. продал полученные после обмена акции за 35 000 руб. Определить налогооблагаемый доход налогоплательщика при условии документального подтверждения расходов на приобретение акций.</p> <p><b>Задание 3.</b>  При сокращении численности работодатель расторг с работником трудовой договор, с одновременной выплатой дополнительной компенсации в размере двухмесячного среднего заработка. Среднемесячный заработок составил 15000 руб. Рассчитать налог на доходы физических лиц с данной выплаты.</p> <p><b>Задание 4.</b>  Смирнов И.С. получил годовой доход в сумме 278000 рублей. С января по май ему полагался стандартный вычет (400 руб). В августе Смирнов оплатил за свое обучение векселем на сумму 27000 рублей. Рассчитать НДФЛ Смирнова.</p> <p><b>Задание 1.</b>  Механизм управления корпоративной собственностью включает цели, задачи, принципы, функции, методы управления, используемые в управление стимулы и санкции, нормативно-правовую базу процесса управления корпоративной собственностью. Раскройте эти понятия объясните как они связаны.</p> <p><b>Задание 2.</b>  Необходимым условием уменьшения уставного капитала акционерного общества, является уведомление кредиторов об уменьшении уставного капитала общества (ст.30 Закона). В</p>
--	--	--

		<p>течение 30 дней с даты принятия решения об уменьшении своего уставного капитала общество обязано письменно уведомить кредиторов общества об уменьшении уставного капитала общества и о его новом размере, а также опубликовать в печатном издании, предназначенном для публикации данных о государственной регистрации юридических лиц, сообщение о принятом решении. Что при этом вправе потребовать кредиторы в течении 30 дней?</p> <p><b>Задание 3.</b> В соответствии с законодательством большинства стран право собственности предполагает право владения, распоряжения и пользования объектами собственности в целях и пределах, не нарушающих право собственности. Какие типы отношений собственности при этом выделяются?</p> <p><b>Задание 4.</b> Первоначально уставный капитал общества формируется при его учреждении. Для того чтобы уставный капитал по своим размерам фактически соответствовал номинальной цене акций общества, которая отражена в учредительном договоре и уставе общества, что необходимо сделать с акциями?</p>
--	--	---

## 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

### Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции) [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции) [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

### Основная литература

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для вузов / Н. П. Мельникова [и др.] ; ответственный редактор Н. П. Мельникова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 317 с. <https://urait.ru/bcode/450976>

4. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. —



(Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/427557>

#### **Дополнительная литература**

5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 385 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450803>

6. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис [и др.] ; под редакцией Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 361 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08783-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/433105>

7. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/465339>

8. Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 177 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09261-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/455949>

#### **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) —<http://el.fa.ru/>
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU —<http://www.book.ru3>.
3. Электронно-библиотечная система —Znanium <http://www.znanium.com>
4. Интернет сайт Министерства финансов Российской Федерации [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru).
5. Интернет сайт Министерства экономического развития Российской Федерации [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru).
6. Интернет сайт Правительства Москвы [www.mos.ru](http://www.mos.ru).
8. Интернет сайт Рейтингового агентства «Эксперт» [www.raexpert.ru](http://www.raexpert.ru).
9. Федеральная служба по финансовым рынкам : [www.fcsm.ru](http://www.fcsm.ru)
10. Федеральная служба государственной статистики [www.gks.ru](http://www.gks.ru)

#### **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Основными видами самостоятельной учебной деятельности обучающихся по освоению дисциплины являются:

1) Предварительная подготовка к аудиторным занятиям (лекциям, семинарам, практическим занятиям). Такая подготовка предполагает изучение учебной программы дисциплины, установление связи с ранее полученными знаниями, выделение наиболее значимых и актуальных проблем, на изучение которых следует обратить особое внимание, подготовку сообщений и докладов по темам семинаров учебной дисциплины;

- 2) Самостоятельная работа при прослушивании лекций, осмысление учебной информации, сообщаемой преподавателем, ее обобщение и краткая запись, а также своевременная доработка конспектов лекций;
- 3) Подбор, изучение, анализ рекомендованных информационных источников по темам учебной дисциплины;
- 4) Выяснение наиболее сложных вопросов и их уточнение во время консультаций;
- 5) Подготовка к зачету.
- 6) Выполнение собственных научных исследований, участие в научных исследованиях, проводимых в масштабе кафедры, филиала или университета;
- 7) Систематическое изучение периодической печати, научных монографий, поиск и анализ дополнительной информации по учебной дисциплине.

### **Методические указания по написанию контрольной работы**

Контрольная работа является одним из видов самостоятельных занятий, обучающихся под руководством преподавателя. Целью написания контрольной работы по курсу «Налоги и налоговая система РФ» является закрепление и углубление теоретических знаний в области налогов и налогообложения. В процессе написания контрольной работы обучающийся должен научиться самостоятельно работать с литературными источниками, обобщать и анализировать теоретический и практический материал по исследуемой проблеме. Основной задачей работы является развитие способностей выявлять и анализировать особенности применения элементов налоговой системы для деятельности предприятий (организаций). Контрольная работа выполняется в целях закрепления теоретических, организационных и финансово - экономических знаний, направленных на совершенствование процессов организации налогообложения в бизнесе. Именно благодаря обретенным навыкам принятые решения становятся беспроблемными для бизнеса. Таким образом, изучение налогов и налоговой системы РФ является актуальным при подготовке бакалавров по специальности «Экономика» для формирования их профессиональных компетенций и работы в новых условиях хозяйствования, позволяет избежать ошибок, снизить риск при принятии управленческих решений. Преподаватели, осуществляя контроль над содержанием работы, выполняют своевременную оценку полученных обучающимися знаний. При выполнении контрольной работы допускается использовать материалы лекций, а также рекомендуемую литературу.

Обучающемуся следует начинать работу по выполнению задания с детального уяснения сути сформулированной задачи, закрепления терминологической базы дисциплины «Налоги и налоговая система РФ». Затем следует подбор и накопление учебной и научной литературы, ее осмысление. В целях наглядности и облегчения запоминания имеет смысл делать ряд простых поясняющих рисунков, графиков, схем, диаграмм и прочее. Целесообразно каждый проработанный источник (даже части его) сопроводить простыми численными примерами, убеждающими в работоспособности приведенных формул для расчетов (если таковые требуются).

Контрольная работа содержит следующие обязательные разделы.

1. Титульный лист
2. Введение
3. Основная часть работы
4. Выводы
5. Список используемой литературы.

Контрольная работа состоит из двух частей. Первая часть – теоретическая, вторая часть – практическая (тест).

В первой части работы не должно быть прямого переписывания текста из

литературы. При наличии в работе заимствованных текстов из литературы и интернета, этот текст обозначается кавычками, в конце этого текста ставится сноска, внизу данной страницы в поле сноски пишется фамилия автора, название статьи и журнала, № и год издания. Если текст заимствован из книги или учебника, то в поле сноски пишется фамилия автора, название книги и издательство, год издания и № страницы, с которой заимствован текст. При заимствовании текста из интернета дополнительно перед фамилией автора пишется имя сайта. Излагаемый материал должен быть осмыслен, и свидетельствовать о самостоятельной работе обучающегося. Особое внимание должно быть уделено спорным вопросам, которые трактуются в разных источниках по-разному. Обучающийся самостоятельно выбирает перечень литературных источников для выполнения работы. Подбор литературы рекомендуется начинать с ознакомления с обязательной учебной и нормативной литературой. Другие источники по изучаемому вопросу могут включать учебники, учебные пособия, действующие законодательные акты, периодические издания (журналы, газеты). Обязательно должны быть использованы данные статистической отчетности по теме исследования. В связи с изменением законодательства и во избежание использования неактуальных данных, рекомендуется использование в качестве источников изданий авторов, вышедших в свет в течение последних пяти лет, а нормативные акты – только действующие на дату написания работы. Приводимые в работе статистические данные должны быть актуализированы согласно последним опубликованным данным Росстата.

Контрольная работа выполняется в бумажном виде. Работа выполняется на стандартных листах формата А-4.

Объем теоретического вопроса контрольной работы устанавливается в количестве 10 стр. машинописного текста (шрифт - 14, интервал – 1.5; поля: верхнее - 2 см, нижнее – 2.5, левое – 3 см, правое – 2 см). Абзацы в тексте начинают с отступом. Работа должна иметь сквозную нумерацию страниц.

Теоретический вопрос должен заканчиваться краткими выводами и предложениями, в которых должна быть видна степень освоения, обучающийся изученного материала. На последней странице контрольной работы ставится дата окончания работы и подпись обучающийся. Список использованной литературы формируется следующим образом. Сначала указываются законы, постановления правительства и др. нормативные документы, правила работы, стандарты и т.п. Далее литературные источники, которые приводятся в алфавитном порядке фамилий авторов и названий литературных источников с указанием их выходных данных. Во всех случаях по каждому литературному источнику устанавливаются: фамилия и инициалы автора, наименование литературного источника, вид литературного источника (учебник, монография, статья, брошюра и т.д.), место издания и издательство, год издания. В случае цитирования текста в ссылке обязательно указывается номер страницы и выходные данные источника.

Контрольная работа должна соответствовать этическим нормам в части:

- правил цитирования;
- ссылок на использованные библиографические источники;
- исключения плагиата, дублирования собственного текста и использования чужих работ.

Таблица 1

**Выбор варианта контрольной работы**

Первая буква фамилии	Номер вариантов	Первая буква фамилии	Номер вариантов
А	4	Н	1
Б	2	О	5
В	3	П	8
Г	7	Р	9
Д	10	С	1

Е	6	Т	4
Ж	2	У	3
З	5	Ф	10
И	8	Х	9
К	6	Ц	7
Л	8	Ч	6
М	10	Ш,Щ,Э, Ю, Я	3

Критериями оценки результатов контрольной работы являются:

- уровень освоения обучающимся учебного материала;
- умение обучающийся использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- обоснованность и четкость изложения изученного материала;
- качество выполненного задания;
- оформление материала в соответствии с требованиями;
- соблюдение установленных сроков представления работы на проверку.

Контрольная работа оценивается по системе «допускается к собеседованию» / «не допускается к собеседованию». Информация о результатах проверки работы доводится до сведения каждого обучающийся с комментариями преподавателя о качестве выполненных работ.

При заочной форме обучения контрольная работа должна быть сдана на кафедру и после регистрации передается преподавателю курса не позднее 10 дней до начала зачетной сессии.

**Контрольная работа может быть не зачтена в следующих случаях:**

- более позднего представления, что означает не выполнение в срок задания.
- несоответствия содержания работы таблице выбора (самовольная смена теоретического или практического задания).
- не отражения в контрольной работе теоретического вопроса, отсутствия выводов и предложений.
- неверного решения или отсутствия практической задачи, отсутствия анализа полученных результатов.
- использования устаревших и неверных статистических данных.
- использования плагиата с интернет-сайтов (рефераты, курсовые и т.д.).
- использования чужих контрольных работ.

Оценкой работы для заочников является письменная рецензия преподавателя с резолюцией о полученной оценке. Если в рецензии есть замечания, требующие письменной доработки, их необходимо выполнить и представить работу преподавателю на рецензию вторично.

**11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

При осуществлении образовательного процесса обучающимися и профессорско-преподавательским составом используются: программное обеспечение, информационно-справочные системы, электронные библиотечные системы.

**11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:**

1. Windows Microsoft office
2. Антивирусная защита ESET NOD32

## **11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

- Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
- Аналитическая система Bloomberg Professional.
  - SPSS Statistics (Statistical Package for the Social Sciences—статистический пакет для социальных наук).
  - базы данных Росстата: ЦБСД, ЕМИСС, ССРД МВФ
  - Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
  - Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» <http://www.skrin.ru/>

## **11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены.

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

Для осуществления образовательного процесса в рамках дисциплины необходимо наличие специальных помещений.

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения лекций, семинарских и практических занятий, выполнения курсовых групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Проведение лекций и семинаров в рамках дисциплины осуществляется в помещениях:

- оснащенных демонстрационным оборудованием;
- оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет»;
- обеспечивающих доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Специальные помещения должны быть укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.