Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)

Ярославский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

СОГЛАСОВАНО

Заместитель мэра –
директор департамента

Данц А.А.

«09» июня 2026 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор
Ярославского филиала
Финуниверситета

В.А. Кваша

«16» июня 2026 г.

Автор: А.Ю. Волков

НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению (ям) подготовки
38.03.01 «Экономика»,
профиль: «Финансы и управление финансовыми активами»
(очная форма обучения)

Рекомендовано Ученым советом Ярославского филиала Финуниверситета (протокол № 6 от 16.06.2026)

Одобрено кафедрой «Экономика и финансы» (протокол № 6 от 04.06.2026)

Ярославль 2026

СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины....3

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения.....3

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы....4

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

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

5.1. Содержание дисциплины....5

5.2. Учебно-тематический план....11

5.3. Содержание семинаров, практических занятий....13

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине....16

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы....16

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю....18

7.Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине....32

7.1 Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы....32

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний....33

7.3. Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов....40

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины....40

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины....41

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины....41

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения информационных справочных систем.....**Ошибка! Закладка не определена.**

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....**Ошибка! Закладка не определена.**

1. Наименование дисциплины

Дисциплина Б.1.2.1.5 «Налоги и налоговая система Российской Федерации».

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения.

Дисциплина «Налоги и налоговая система Российской Федерации» обеспечивает формирование следующих компетенций:

Таблица 1–Структура планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесённые с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКН-1	Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов. 2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы. 3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	Знать: основные концепции, модели, ведущие школы и направления развития теории налогов и налогообложения. Уметь: использовать категориальный и научный аппарат при анализе налогов и налоговой системы. Знать: сущность и особенности современных налогов и налоговой системы России, их связь с другими процессами, происходящими в обществе. Уметь: критически осмысливать текущие социально-экономические проблемы с точки зрения налоговой системы. Знать: основные направления налоговой политики государства. Уметь: пользоваться российскими и зарубежными источниками научных знаний и информации в сфере налогов и налоговой системы
ПКН-2	Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.	Знать: нормативно-правовую базу, регламентирующую налоги и налоговую систему. Уметь: объяснять воздействие налогов и их динамики на экономические процессы на микро и

	финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макроуровне.	2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях. 3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	макро- уровне. Знать: основные показатели налоговой системы России. Уметь: производить расчет отдельных налогов. Знать: подходы к оценке налоговой нагрузки. Уметь: анализировать и раскрывать воздействие налогов и их динамики на экономические процессы на микро и макроуровне.
ПКН-5	Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений.	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждении достоверности отчетности организации. 2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: основные положения о составлении налоговой отчетности (налоговых деклараций). Уметь: сопоставлять показатели налоговой отчетности. Знать: основы составления налоговых деклараций. Уметь: использовать результаты анализа налоговой отчетности для принятия управленческих решений

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налоговая система Российской Федерации» является дисциплиной общекафедрального (предпрофильного) цикла части, формируемой участниками образовательных отношений, образовательной программы по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Финансы и управление финансовыми активами», очная форма обучения.

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

Таблица 2–Объем дисциплины в зачетных единицах и академических часах

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр (модуль) 5 в (часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	**5 з.е./180 ч.**	**180**

Контактная работа – Аудиторные занятия	***68***	***68***
Лекции	*34*	*34*
Семинары, практические занятия	*34*	*34*
Самостоятельная работа	***112***	***112***
Вид текущего контроля		Эссе
Вид промежуточной аттестации		Экзамен

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, без эквивалентность, 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 Российской Федерации.

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 том числе 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.

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

Таблица 3–Содержание учебно-тематического плана изучения дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая	Лекции	Семинары и практические занятия	В т.ч. в интерактивных формах		
1	Налоги и их роль в современном обществе	36	20	10	10	1	4	Контрольный опрос. Обсуждение вопросов семинара.
2	Экономические основы налогообложения. Принципы и методы налогообложения					1	4	Контрольный опрос. Обсуждение вопросов семинара.
3	Налоговая система государства					1	4	Контрольный опрос. Обсуждение вопросов семинара
4	Основы налогового администрирования					2	4	Опрос. Дискуссия на семинаре, решение задач

								и кейсов
5	Акцизы	36	12	6	6	2	8	Опрос. Дискуссия на семинаре, решение задач и кейсов
6	Налог на добавленную стоимость					2	8	Опрос. Дискуссия на семинаре, решение задач и кейсов
7	Налог на прибыль организаций					2	8	Опрос. Дискуссия на семинаре, решение задач и кейсов
8	Налог на доходы физических лиц	36	12	6	6	2	8	Опрос. Дискуссия, решение задач и кейсов
9	Налог на имущество организаций					2	8	Опрос. Дискуссия на семинаре, решение задач и кейсов
10	Транспортный налог					2	8	Опрос. Дискуссия на семинаре, решение задач и кейсов
11	Земельный налог	36	12	6	6	2	8	Опрос. Дискуссия на семинаре, решение задач и кейсов
12	Налог на имущество физических лиц					2	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	36	12	6	6	2	8	Опрос. Дискуссия на семинаре, решение задач и кейсов
15	Налогообложение природопользования					2	8	Опрос. Дискуссия на семинаре, решение задач и кейсов

16	Налоговая политика государства					2	8	Контрольный опрос. Обсуждение вопросов семинара.
	В целом по дисциплине	*180*	*68*	*34*	*34*	*34*	*112*	Согласно учебному плану
	Итого в %		100			50		

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 4–Темы дисциплины, формы проведения и содержание семинаров и практических занятий

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
Тема 1.Налоги и их роль в современном обществе	Вопросы к практическому занятию 1.Экономическая сущность налогов 2.Отличительные черты налогов как вида финансового платежа 3.Функции налогов 4.Почему необходимо платить налоги 5.Почему люди не хотят платить налоги? Рекомендуемые источники: раздел 8: 1, 2, 3, 4; раздел 9: 1, 2.	Устный опрос. Дискуссия. Решение ситуационных задач и кейсов.
Тема 2.Экономические основы налогообложения. Принципы и методы налогообложения	Вопросы к практическому занятию 1.Плательщики налогов и сборов. Налогоплательщики – резиденты и нерезиденты. 2.Элементы налогообложения и их характеристика 3.Виды налоговых ставок и их назначение 4.Разработка «законопроекта» по новому налогу (сбору) 5.Принципы налогообложения А. Смита и их характеристика. 6.Эволюция принципов налогообложения 7.Методы налогообложения и их характеристика Рекомендуемые источники: раздел 8: 1, 2, 3, 4; раздел 9: 3, 4.	Устный опрос. Дискуссия. Решение ситуационных задач и кейсов.
Тема 3.Налоговая система государства	Вопросы к практическому занятию 1.Понятие налоговой системы. Факторы развития налоговой системы. 2.Сравнтельная характеристика прямых и косвенных налогов 3.Характеристика федеральных, региональных и местных налогов Рекомендуемые источники: раздел 8: 1, 2, 3, 4; раздел 9: 1, 2.	Устный опрос. Дискуссия. Решение ситуационных задач и кейсов.
Тема 4.Основы нало-	Вопросы к практическому занятию	Устный

гового администрирования	1.Налоговое администрирование: цель, задачи, структурные элементы. 2.Налоговый контроль: цель, задачи, формы проведения 3. Учет налогоплательщиков 4.Сравнительная характеристика камеральной и выездной налоговых проверок 5.Налоговые правонарушения и их виды. Налоговая санкция Рекомендуемые источники: раздел 8: 1, 2, 3, 4; раздел 9: 1, 3, 4.	опрос. Дискуссия. Решение ситуационных задач и кейсов.
Тема 5.Акцизы	Вопросы к практическому занятию 1.Место и роль акцизов в налоговой системе Российской Федерации 2.Состав подакцизных товаров 3.Плательщики акцизов. Носители акцизов 4.Характеристика элементов налогообложения по акцизам Рекомендуемые источники: раздел 8: 1, 2, 3, 4, 5, 6; раздел 9: 1, 2.	Устный опрос. Дискуссия. Решение ситуационных задач и кейсов.
Тема 6.Налог на добавленную стоимость	Вопросы к практическому занятию 1.Экономическое содержание НДС. Причины возникновения и развития НДС 2.Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации 3.Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей по уплате НДС 4.Объект налогообложения. Операции, необлагаемые НДС. 5.Налоговые ставки, налоговый период. 6. Налоговые вычеты по НДС. Экономическое содержание налоговых вычетов. Условия и порядок их применения Рекомендуемые источники: раздел 8: 1, 2, 3, 4, 7, 8; раздел 9: 1, 2.	Устный опрос. Дискуссия. Решение ситуационных задач и кейсов.
Тема 7.Налог на прибыль организаций	Вопросы к практическому занятию 1.Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой систем Российской Федерации 2.Плательщики налога на прибыль организаций. 3.. Понятие доходов. Классификация доходов. 4.Понятие расходов в целях налогообложения. Классификация расходов. 5.Порядок признания убытков при исчислении налога на прибыль организаций. 6.Налоговые ставки. Налоговый период. 7.Порядок исчисления налога на прибыль организаций. Рекомендуемые источники: раздел 8: 1, 2, 3, 4, 8, 9; раздел 9: 1, 2.	Устный опрос. Дискуссия. Решение ситуационных задач и кейсов.
Тема 8.Налог на доходы физических лиц	Вопросы к практическому занятию 1.Место и роль НДФЛ в налоговой системе Российской Федерации. 2.Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения и налоговая база.	Устный опрос. Дискуссия. Решение ситуационных задач и кейсов.

	3.Доходы не облагаемые НДФЛ 4.Налоговые ставки и налоговый период. 5.Стандартные и социальные налоговые вычеты. Их характеристика. 6.Имущественные налоговые вычеты и их характеристика. 7.Порядок исчисления НДФЛ. Налоговая декларация по НДФЛ и , порядок и сроки ее подачи. 8.Особенности исчисления НДФЛ индивидуальными предпринимателями 9.Перспективы перехода от НДФЛ к прогрессивному подоходному налогу с физических лиц. Рекомендуемые источники: раздел 8: 1, 2, 3, 4, 10; раздел 9: 1, 2.	
Тема 9.Налог на имущество организаций	Вопросы к практическому занятию 1.Место и роль налога на имущество организаций в налоговой системе Российской Федерации 2.Плательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения и налоговая база. 3.Эволюция объекта налогообложения и налоговой базы. 4.Порядок установления налоговых ставок. Налоговый период. 5.Порядок исчисления суммы налогового платежа. Рекомендуемые источники: раздел 8: 1, 2, 3, 4; раздел 9: 1, 2.	Устный опрос. Дискуссия. Решение ситуационных задач и кейсов.
Тема 10.Транспортный налог	Вопросы к практическому занятию 1.Характеристика транспортного налога и его места в налоговой системе Российской Федерации 2.Плательщики транспортного налога. 3.Характеристика элементов налогообложения по транспортному налогу Рекомендуемые источники: раздел 8: 1, 2, 3, 4; раздел 9: 1, 2.	Устный опрос. Дискуссия. Решение ситуационных задач и кейсов.
Тема 11.Земельный налог	Вопросы к практическому занятию 1.Общая характеристика земельного налога 2.Плательщики земельного налога. 3.Характеристика элементов налогообложения по земельному налогу Рекомендуемые источники: раздел 8: 1, 2, 3, 4; раздел 9: 1, 2.	Устный опрос. Дискуссия. Решение ситуационных задач и кейсов.
Тема 12.Налог на имущество физических лиц	Вопросы к практическому занятию 1.Общая характеристика налога на имущество физических лиц. Эволюция налога на имущество физических лиц в Российский Федерации 2.Элементы налогообложения, их характеристика и эволюция. 3.Порядок исчисления налога на имущество физических лиц. 4.Дискуссия по вопросу экономического основания имущественных налогов Рекомендуемые источники: раздел 8: 1, 2, 3, 4; раз-	Устный опрос. Дискуссия. Решение ситуационных задач и кейсов.

	дел 9: 1, 2.	
Тема 13.Другие налоги и сборы	Вопросы к практическому занятию 1. Понятие налога на игорный бизнес, особенности взимания 2.Государственная пошлина: плательщики, ставки, льготы 3. Торговый сбор и характеристика его элементов Рекомендуемые источники: раздел 8: 1, 2, 3, 4; раздел 9: 1, 2.	Устный опрос. Дискуссия. Решение ситуационных задач и кейсов.
Тема 14.Специальные налоговые режимы	Вопросы к практическому занятию 1.Понятие специального налогового режима. Состав специальных налоговых режимов в Российской Федерации, их сущность и назначение. 2.Единый сельскохозяйственный налог: характеристика элементов налогообложения 3.Упрощенная система налогообложения: плательщики, порядок перехода на УСН, характеристика элементов налогообложения 4.Патентная система налогообложения: плательщики патента, порядок исчисления патента, порядок получения и уплаты патента Рекомендуемые источники: раздел 8: 1, 2, 3, 4; раздел 9: 1, 2.	Устный опрос. Дискуссия. Решение ситуационных задач и кейсов.
Тема 15.Налогообложение природопользования	Вопросы к практическому занятию 1. Понятие водного налога и характеристика его элементов 2.Налог на добычу полезных ископаемых, его элементы и особенности реформирования 3. Сборы за пользование объектами водного и животного мира Рекомендуемые источники: раздел 8: 1, 2, 3, 4; раздел 9: 1, 2.	Устный опрос. Дискуссия. Решение ситуационных задач и кейсов.
Тема 16.Налоговая политика государства	Вопросы к практическому занятию 1.Цели и задачи налоговой политики 2.Виды налоговой политики и инструменты ее реализации 3.Основные направления налоговой политики в Российской Федерации Рекомендуемые источники: раздел 8: 1, 2, 3, 4; раздел 9: 1, 2, 3, 4	Устный опрос. Дискуссия. Решение ситуационных задач и кейсов.

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

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

К внеаудиторным формам самостоятельной работы студентов относятся:

- подготовка к семинарскому занятию;
- подготовка к решению и проверке задач;
- подготовка ДТЗ;
- подготовка к экзамену.

На семинарских занятиях все студенты должны принимать активное участие в обсуждении изучаемых вопросов и уметь демонстрировать знание практического материала. При выступлении, студентам необходимо аргументировано излагать свою позицию, подкреплять ее конкретными данными, уметь обобщать, аргументировать и систематизировать статистические данные.

На семинарских занятиях преподаватель проверяет выполнение самостоятельных заданий и качество усвоения знаний.

Таблица 5–Темы дисциплины, изучаемые вопросы и формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1.Налоги и их роль в современном обществе	Оптимизация налогообложения и уклонение от налогообложения.	Изучение учебной литературы и нормативной базы
Тема 2.Экономические основы налогообложения. Принципы и методы налогообложения	Уполномоченный представитель налогоплательщика	Изучение учебной литературы и нормативной базы
Тема 3.Налоговая система государства	Факторы, оказывающие влияние на структуру и развитие налоговой системы.	Изучение учебной литературы и нормативной базы
Тема 4.Основы налогового администрирования	Налоговые правонарушения. Ответственность за нарушение налогового законодательства	Изучение учебной литературы и нормативной базы
Тема 5.Акцизы	Порядок уплаты акциза при осуществлении экспортных операций.	Изучение учебной литературы и нормативной базы
Тема 6.Налог на добавленную стоимость	Исполнение обязанностей налогового агента по НДС. Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами.	Изучение учебной литературы и нормативной базы
Тема 7.Налог на прибыль организаций	Нормируемые расходы по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль с дивидендов.	Изучение учебной литературы и нормативной базы
Тема 8.Налог на доходы физических лиц	Зачет налога уплаченного за рубежом.	Изучение учебной литературы и нормативной базы
Тема 9.Налог на имущество организаций	Особенности исчисления налога по имуществу, переданному в простое товарищество, доверительное управление.	Изучение учебной литературы и нормативной базы

Тема 10.Транспортный налог	Льготы по налогу, установленные региональным законодательством и порядок их применения	Изучение учебной литературы и нормативной базы
Тема 11.Земельный налог	Льготы по налогу, установленные местным законодательством и порядок их применения	Изучение учебной литературы и нормативной базы
Тема 12.Налог на имущество физических лиц	Льготы по налогу, установленные местным законодательством и порядок их применения	Изучение учебной литературы и нормативной базы
Тема 13.Другие налоги и сборы	Особенности взимания государственной пошлины с отдельных категорий плательщиков сборов	Изучение учебной литературы и нормативной базы
Тема 14.Специальные налоговые режимы	Особенности исчисления единого налога, уплачиваемого при применении спец режимов, устанавливаемые региональным или местным законодательством.	Изучение учебной литературы и нормативной базы
Тема 15.Налогообложение природопользования	Экономическое содержание и назначение налоговых платежей за пользование природными ресурсами. Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сбор за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.	Изучение учебной литературы и нормативной базы
Тема 16.Налоговая политика государства	Основные направления налоговой политики Российской Федерации	Изучение учебной литературы и нормативной базы

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

Задания для размышления и обсуждения

1. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?

2. Почему необходимо платить налоги?

3. Можно ли спать спокойно, заплатив налоги?

4. Почему люди не хотят платить налоги?

5. Каким образом уменьшение фискального гнета в стране может способствовать росту доходов бюджета?

6. Заинтересовано ли государство в том, чтобы налогоплательщики осуществляли налоговое планирование?

7. Прокомментируйте высказывания современных экономистов с позиций современности:

а) «Никакое общество никогда не в состоянии обходиться без налогов». Ф. Нитти, итальянский экономист (1868-1953 гг.)

б) «В установлении новых налогов нужна очень большая осторожность» Ф. Канкрин, министр финансов России (1774 – 1845гг.)

в) «Налогообложение — это искусство общипывать гуся так, чтобы получить максимум перьев с минимумом писка». Кольбер, министр Франции, XVII век.

г) «Всякий налог создает в тех, кто им обложен, новую способность нести его» Д. Юм, английский экономист (1711-1776 гг.)

8. Проведите сравнительную характеристику трех видов налоговой политики: политики максимальных налогов, политики экономического развития и политики разумных налогов.

9. Какой, на Ваш взгляд, вид налоговой политики проводился в российской Федерации в период 1992-2000 гг.; в период 2000 г. – по настоящее время. Аргументируйте свою позицию.

10. Проанализируйте Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017-2018 гг. Определите:

- стратегию налоговой политики в России;
- тактику налоговой политики;
- цели налоговой политики;
- задачи налоговой политики;
- вид налоговой политики.

11. Считаете ли Вы, что в Российской Федерации налоговое бремя чрезмерно? Каковы, на Ваш взгляд, основные направления снижения налогового бремени?

12. Следует ли на Ваш взгляд снижать роль косвенного налогообложения в РФ? Возможно ли полностью отказаться от НДС?

13. Считаете ли Вы, что понижение ставки налога на прибыль с 35% до 24%, а затем до 20% привело к снижению налогового бремени?

14. Считаете ли Вы пропорциональное налогообложение справедливым?

15. Считаете ли Вы целесообразным осуществленный в Российской Федерации переход к плоской налоговой ставке в налогообложении доходов физических лиц?

16. Должен ли индексироваться размер налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц?

17. Следует ли России переходить к семейным налоговым декларациям по налогу на доходы физических лиц?

18. Нужен ли России налог на недвижимость?

19. Каким должно быть имущественное налогообложение физических лиц в России?

Проблемные ситуации

1. Являются ли плательщиками НДС государственные (муниципальные) органы, имеющие статус юридического лица в качестве государственных и муниципальных учреждений?

2. Возникает ли облагаемый налогом на прибыль организаций доход, если имущество, получено безвозмездно при предоставлении скидок?

3. Как определяется выручка при расчете норматива на рекламные расходы для целей налогообложения прибыли организаций?

4. Должны ли исчислять НДС физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, при продаже нежилого помещения, которое не использовалось в предпринимательской деятельности?

5. Должен ли работодатель при выплате работнику дохода в денежной форме удержать НДФЛ, который не был удержан с ранее произведенной оплаты труда в натуральной форме?

Кейсы

1. «Должен ли транспортный налог стать специальным налогом?»

В состав налоговой системы Российской Федерации входит транспортный налог, который уплачивают владельцы транспортных средств. Транспортный налог взимается во многих зарубежных странах. В начале 90-х годов 20 века транспортный налог в Российской Федерации носил целевой характер и включался в состав так называемых налогов, поступающих в дорожные фонды. Таким образом, транспортный налог носил целевой характер. В настоящее время транспортный налог в России не является специальным налогом. Он носит общий характер и зачисляется в региональные бюджеты.

Транспортный налог всегда вызывает дискуссии среди населения по вопросам справедливости исчисления и уплаты данного налога. Многие россияне ошибочно полагают, что транспортный налог направляется исключительно на строительство и ремонт дорог. Неудовлетворенность состоянием дорог в нашей стране вызывает острые дискуссии среди населения как по вопросу справедливости существования данного налога, так и справедливости порядка его исчисления.

Задание. Обоснуйте свою позицию по вопросу целесообразности (нецелесообразности) придания транспортному налогу статуса специального налога.

2. «Заблуждение о налоговой природе коммунальных платежей»

Налоги многообразны. Достаточно часто люди в повседневной жизни к налогам относят те платежи, которые с экономической точки зрения таковыми не являются. Моя соседка вышла на пенсию, и я решила провести с ней небольшой урок налоговой грамотности. Я рассказала о льготах по налогу на имущество физических лиц. Соседка очень обрадовалась известию, что теперь она как пенсионерка не должна платить налог на квартиру, дачу и гараж. Однако сразу последовал вопрос об освобождении от уплаты коммунальных платежей. Ответ, что коммунальные платежи платить придется и пенсионерам очень расстроил женщину. Она искренне недоумевала, почему коммунальные

платежи не являются налогом, и пенсионерам приходится их платить. Распространенным заблуждением населения является причисление коммунальных платежей к налогам.

Задание. Докажите, что коммунальные платежи не являются по сути своей налогами.

3. «Имущественные налоговые вычеты и ипотека»

Налогоплательщики Н. и М. оформили в 2013 году ипотечный кредит в одном из банков Москвы для приобретения квартиры в равных долях. Валюта кредита – российский рубль, сумма кредита – 6 000 000 рублей, срок кредитования 15 лет. При среднем уровне ставок по ипотечным кредитам, существовавшем в ряде столичных банков в 2013 году, налогоплательщики будут платить 12% годовых.

Задание. Определите, на какую сумму имущественного налогового вычет, и при каких условиях могут претендовать налогоплательщики? Как повлияла бы на сумму налогового вычета покупка квартиры не в 2013, а в 2015 году при неизменных условиях кредитования?

4. «Выездная налоговая проверка по НДС»

В мае 2016 года ИФНС провела выездную проверку ООО «Альфа-Вита» за 1 квартал 2016 года**.** ООО «Альфа-Вита» имеет сеть аптек и реализует как необлагаемую НДС продукцию, так и облагаемую по ставкам 10 и 18%. В проверяемом налоговом периоде ООО «Альфа-Вита» реализовало:

- продукцию, входящую в Перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 17.01.2002 №19, очки для коррекции зрения на сумму 800 000 рублей;
- лекарственные препараты на сумму 5 180 000 рублей;
- биологически активные добавки, косметические средства и прочие товары на сумму 1 800 000 рублей.

Все сумму по реализации проведены без учета НДС.

Кроме того, ООО «Альфа-Вита» безвозмездно передало Дому ветеранов лекарственных препаратов на сумму 200 000 рублей в рамках благотворительной деятельности; безвозмездно выдало сотрудникам лекарственных средств на сумму 20 000 рублей.

В течение налогового периода были закуплены (в т. ч. НДС) :

- лекарственные препараты у российских поставщиков на сумму 4 180 000 рублей, из них по партии препаратов, стоимостью 550 000 рублей счета фактуры были получены во втором квартале;
- медицинские приборы на сумму 560 000 рублей;
- биологически активные добавки, косметические средства и прочие товары на сумму 1 770 000 рублей;
- шкафы и прочая мебель для аптеки, стоимостью 885 000 рублей.

Также были оплачены услуги ИП Самохвалова И.К.. применяющего систему налогообложения в виде УСН, по доставке приобретаемых лекарственных препаратов на сумму 590 000 рублей, и перечислен аванс под поставку

биологически активных добавок ООО «Солнышко» на сумму 236 000 рублей (поставка осуществлена во 2 квартале).

Все счета фактуры своевременно получены, правильно оформлены, за исключением партии препаратов (см. выше). Организация ведет раздельный учет облагаемых и необлагаемых НДС операций.

По данным налоговой декларации ООО «Альфа –Вита» за 1 квартал 2015 года сумма НДС к уплате составила 21 000 рублей, в том числе:
- по реализованной продукции НДС начисленный составил 842 000рублей;
- принятый к вычету НДС по приобретенным лекарственным препаратам составил 380 000 рублей; по прочим товарам – 270 000 рублей; по приобретенной мебели – 135 000 рублей; по уплаченному авансу – 36 000 рублей.

По данным налоговой проверки ИНФС был доначислен НДС в сумму 108 000 рублей, в том числе:
- в части НДС начисленного – 2 000 рублей (по лекарствам, выданным сотрудникам безвозмездно);
- сумма вычетов была уменьшена на 50 000 рублей по партии лекарственных препаратов, на которые не был предоставлен счет фактура; на 20 000 рублей – по приобретенной мебели; на 36 000 рублей – по уплаченному авансу.

Задание. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплат в бюджет ООО «Альфа-Вита» по итогам 1 квартала 2015 года, ссылаясь на налоговое законодательство при определении каждого из показателей.

Определите, права ли ИФНС, осуществившая доначисление налога. Мотивируйте свой ответ. Каким образом и в каком порядке ООО «Альфа-Вита» может оспорить решение налогового органа о доначислении налога?

Темы домашних творческих заданий

1. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов и их роль в развитии общества.
2. Налоговая система Российской Федерации: проблемы и перспективы развития.
3. Налоговая система РФ и основные этапы ее развития.
4. Сравнительная характеристика налоговой системы России и Германии (либо любой другой страны по выбору студента).
5. Эволюция налоговой политики в Российской Федерации.
6. Налоговая реформы в 21 веке и их значение для развития налоговой системы Российской Федерации.
7. Налоговая политика государства в период неустойчивого экономического развития.
8. Налоговая политика государства: зарубежный опыт и возможности его применения в России.
9. Налоговая нагрузка и ее влияние на социально-экономическое развитие общества.
10. Налоговая нагрузка и пути ее оптимизации.

11. Формирование благоприятного налогового климата для привлечения инвестиций в российскую экономику.
12. Налоговый климат и его роль в развитии предпринимательства.
13. Налоговые риски: понятие, причины возникновения, факторы развития.
14. Налоговые риски и пути их снижения.
15. Налоговый риск-менеджмент компании.
16. Налоговое администрирование: актуальные проблемы развития и пути их решения.
17. Организация налогового контроля: зарубежный опыт и возможности его применения в России.
18. Налоговое планирование и прогнозирование как инструмент реализации экономической политики.
19. Налоговое стимулирование развития малого бизнеса в Российской Федерации.
20. Налоговое стимулирование развития малого бизнеса: сравнительная характеристика российского и зарубежного опыта.
21. Налоговое стимулирование инновационного развития российской экономики.
22. Зарубежный опыт налогового стимулирования инновационного развития экономики и возможности его применения в России.
23. Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в Российской Федерации.
24. Акцизы на алкогольную продукцию: проблемы и пути их решения.
25. Актуальные проблемы исчисления и уплаты НДС в Российской Федерации.
26. Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в Российской Федерации.
27. Проблемы применения налоговых вычетов по НДС и пути их решения.
28. Сравнительный анализ перспектив развития НДС в России и в странах Европейского союза.
29. Особенности исчисления и взимания НДС при импортных и экспортных операциях.
30. Место и роль таможенных пошлин в налоговых системах России и зарубежных стран.
31. Эволюция налога на прибыль в Российской Федерации.
32. Действующая система исчисления и взимания налога на прибыль в РФ: актуальные проблемы и пути их решения.
33. Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков.
34. Налогообложение доходов на рынке ценных бумаг.
35. Особенности налогообложения доходов по операциям с ценными бумагами.
36. Налоговое регулирование рынка ценных бумаг.
37. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в Российской Федерации.

38. Налогообложение доходов иностранных организаций в России.
39. Двойное налогообложение и проблемы его устранения.
40. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в России.
41. Налогообложения доходов иностранных инвесторов в Российской Федерации.
42. Налогообложение доходов российских компаний за рубежом.
43. Налоговые вычеты по НДФЛ как инструмент реализации принципа справедливого налогообложения
44. Налоговые вычеты по НДФЛ: актуальные проблемы и пути их решения.
45. НДФЛ: опыт применения, актуальные проблемы и перспективы развития
46. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей на основе патента: действующая практика и перспективы развития.
47. Совершенствование налогообложения индивидуальных предпринимателей.
48. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применения в России.
49. Налогообложение имущества и перспективы его развития в Российской Федерации.
50. Транспортный налог: опыт применения в России, альтернативные направления развития.
51. Развитие земельного налогообложения в Российской Федерации: опыт и направления совершенствования.
52. Налогообложение недропользования в России: проблемы в практике применения и пути их решения.
53. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.
54. Упрощенная система налогообложения: практические проблемы применения и пути их решения.
55. ЕСХН: проблемы практического применения и пути их решения.

Примерные задания для домашних творческих заданий

ДТЗ по дисциплине «Налоги и налоговая система РФ» подготовлена с целью более глубокого освоения студентами очной формы обучения навыков исчисления налогов путем самостоятельного выполнения заданий, позволяющих закрепить полученные теоретические знания в области налогообложения. Поэтапное выполнение заданий позволит создать целостное представление о механизме исчисления и уплаты отдельных налогов.

Задание 1
Тест 1 «Налоговая система государства»
1.1. К федеральным налогам относятся:_____
1.2. Налогоплательщик имеет следующие права:_____

1.3. Существуют следующие виды налоговых проверок:_____
1.4. К прямым налогам относятся:_____
1.5. Существуют следующие налоги и сборы, взимаемые с физических лиц, не являющихся ИП:_____
с физических лиц, являющихся ИП_____
с предприятий и организаций:_____

Задание 2
Тест 2 «Налог на добавленную стоимость»
2.1. Плательщиками НДС не признаются:
А) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
Б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
В) обособленные подразделения организации;
Г) лица, перемещающие товар через таможенную границу РФ.
2.2. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:
А) уплачивают НДС в порядке, предусмотренном для российских организаций;
Б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
В) уплачивают НДС в порядке, предусмотренном соглашением между двумя странами;
Г) уплачивают НДС в порядке, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта РФ, на территории которого находится ее постоянное представительство.
2.3. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:
А) да;
Б) нет;
В) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
Г) да, если это установлено законодательными актами субъектов РФ.
2.4. Освобождение от обязанностей налогоплательщика по уплате НДС предоставляется, если:
А) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 2 млн. руб.;
Б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
В) сумма выручки в среднем за год предшествующий отчетному не превысила 2 млн. руб.;
Г) организация или предприниматель применяет УСНО.
2.5. НДС облагаются обороты по:
А) реализации продукции,
Б) реализации имущества путем конфискации от лица государства;
В) передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер
Г) оказание услуг на территории РФ.

Задание 3

Тест 3 «Налог на прибыль организаций»

3.1. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

А) российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

Б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

В) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ;

Г) российские организации, иностранные организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

3.2. Наиболее точное определение дохода для целей налогообложения прибыли – это доходы от реализации товаров (работ, услуг):

А) и внереализационные доходы;

Б) за минусом всех расходов;

В) за минусом всех расходов и убытков прошлых лет;

Г) и имущественных прав и внереализационные доходы.

3.3. Имущество считается полученным безвозмездно, если получение этого имущества:

А) связано с возникновением у получателя обязанности возвратить имущество передающему лицу по истечении времени;

Б) не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;

В) не связано с появлением дополнительной налоговой базы по налогу на имущество.

Г) если у получателя нет встречных обязательств перед передающей стороной.

3.4. Внереализационными признаются доходы:

А) в виде выявленных в отчетном (налоговом) периоде доходов прошлых лет;

Б) от реализации основных средств;

В) от реализации уцененных товарно-материальных ценностей;

Г) доходы от долевого участия в других организациях:

3.5. Доходы от реализации – это:

А) стоимость излишков ТМЦ и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

Б) стоимость реализованных ОС:

В) положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;

Г) выручка от реализации товаров (работ, услуг).

Задание 4

Тест 4 «Транспортный налог»

4.1. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

А) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;

Б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;

В) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства до опубликования главы 28 НК РФ «Транспортный налог»;

Г) пользователи транспортных средств.

4.2. Плательщиком транспортного налога НЕ является:

А) иностранный гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в РФ;

Б) российский гражданин, имеющий автомобиль, находящийся в США;

В) филиал организации, не имеющий отдельного расчетного счета, но имеющий в использовании вертолет;

Г) физическое лицо, получившее катер в наследство.

4.3. Объектами налогообложения НЕ являются:

А) мотоциклы и мотороллеры;

Б) промысловые морские и речные суда;

В) яхты и парусные суда;

Г) самолеты и вертолеты.

4.4. Налоговая база определяется:

А) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;

Б) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах;

В) в единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах;

Г) в лошадиных силах и единицах транспортных средств .

4.5. Налоговым периодом признается:

А) месяц;

Б) квартал;

В) календарный год;

Г) иной период времени, определяемый в соответствии с законодательством.

Задание 5

Тест 5 «Налог на имущество организаций»

5.1. Налог на имущество организаций является:

А) федеральным;

Б) региональным;

В) местным;

Г) специальным налоговым режимом.
5.2. Налог на имущество организаций устанавливается:
А) Налоговым Кодексом РФ;
Б) законами субъектов РФ;
В) Налоговым Кодексом РФ и законами субъектов РФ;
Г) Федеральным законом о налоге на имущество организаций.
5.3. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов РФ налоговые льготы:
А) не могут предусматриваться;
Б) могут предусматриваться ;
В) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ;
Г) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ и только для малого бизнеса.
5.4. Плательщиками налога на имущество признаются:
А) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ,
Б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ;
В) только российские организации;
Г) российские организации, имеющие имущество за границей территории России.
5.5. Объектом налогообложения для российских организаций признается:
А) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета;
Б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета;
В) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета
Г) недвижимое имущество, земельные участки, учитываемые на балансе в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета.

Задание 6

Произведите расчёт налоговых платежей, используя данные таблицы по следующим налогам:
1) налогу на добавленную стоимость – рассчитать сумму налога за 4 кв.;
2) налогу на прибыль организаций –за налоговый период.
3) налогу на имущество организаций – рассчитать авансовые платежи и сумму налога за налоговый период;
4) транспортному налогу – сумму налога за налоговый период

Организация применяет метод начисления при определении доходов и расходов, а также линейный метод начисления амортизации. Указанные методы отражены в учётной политике. Все товары, по которым получены авансы,

были реализованы. Ставки региональных налогов следует выбирать из НК РФ. Объекты основных средств, по которым налогоплательщику предоставлены льготы, – отсутствуют. Транспортные средства зарегистрированы на территории одного муниципального образования в одном регионе. Имущество налогоплательщика находится в одном муниципальном районе

Данные о финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный год по вариантам, (в тыс. руб.).

Показатели	Вар 1	Вар 2	Вар 3	Вар 4	Вар 5	Вар 6	Вар 7	Вар 8	Вар 9	Вар 10
Расходы на:										
Сырье и матер (с НДС)	1234	1324	1532	1235	1687	1450	1578	1843	1526	1254
Приобретение матер для упаковки (с НДС)	103	109	111	135	132	126	117	121	179	183
Закупку инструм (с НДС)	72	84	88	96	61	102	109	103	84	96
На приобрет товаров для перепродажи (с НДС)	120	310	273	312	253	214	236	274	317	103
На приобрет топлива, энергии, воды (с НДС)	60	80	50	90	110	120	100	95	120	90
На оплату труда	3600	3820	3950	4020	3890	4400	4200	4350	4150	4200
суммы начисл амортиз по осн средствам	100	200	160	140	200	180	160	210	230	210
Уплач налоговых санкций	1	3	2	4	2	1	5	4	2	3
Уплач штрафов за	нет	10	нет	нет	26	12	нет	нет	32	12

наруш договоров										
Доходы от реализ. собств. товаров (без НДС), в том числе:										
Детских товаров	1000	1200	1300	1400	1200	1600	1300	19--	1600	1100
Швейн изделий	1280	1370	1250	1720	1770	1390	1620	1660	1780	1650
кожгалантереи	1320	1370	1420	1460	1620	1730	1180	1280	1730	1160
От услуг	20	40	35	65	52	55	82	60	20	40
От перепродажи товаров (без НДС)	220	280	260	310	340	410	280	330	250	300
От сдачи склада в аренду	50	40	60	70	60	80	40	50	60	50
3.Имеются зарегистрир автомобили										
колич	15	16	17	18	19	15	17	20	19	16
мощн двиг (л.с.)	110	110	135	140	155	155	145	117	117	165
колич месяц владения	12	9	10	11	12	12	9	9	7	9
4.Имущество по остат										

стоимости по сост на:										
1.12	8300									
1.01	8200									
1.02	8100	8400	9100	9400	9600	9300	9200	9500	9500	9900
1.03	7800	8000	8200	8200	8400	8450	9200	9100	9900	9600
1.04	7700	7800	8000	8000	8200	8250	8350	8200	8200	8100
1.05	7600	7700	7800	7800	7900	7900	7500	7500	7800	7800
1.06	7500	7600	7600	7900	8000	8300	8350	8500	8500	8600
1.07	7400	7600	7800	7800	7600	7800	7900	7950	8000	8100
1.08	7900	7900	7700	7600	7500	7800	8000	8400	8200	7900
1.09	7300	7300	7400	7600	7600	7700	7600	7800	7900	9000
1.10	7200	7400	7400	7500	7800	8200	8200	8000	7800	7800
1.11	7100	7200	7300	7500	7800	7800	8000	7800	7300	7600
1.12	8400	8300	7900	8200	7800	7900	8300	8600	9000	8200

С целью стимулирования систематической подготовки студентов к практическим и семинарским занятиям по дисциплине в течение семестра вводится комплексный подход к оценке, получаемой студентами по итогам изучения дисциплины. На основании положения о системе оценки знаний студентов в Финансовом университете действует 100-балльная система оценки знаний. Это означает, что оценка, получаемая по итогам письменной экзаменационной работы, состоит из двух частей: текущего контроля студентов в семестре — максимальная оценка 40 баллов и результатов промежуточной аттестации — максимальная оценка 60 баллов.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

– решение задач, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения;

– выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов;

– обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов.

Вторая составляющая оценивает устный ответ на зачете и не может превышать 60 баллов.

40 баллов, полученные студентом в течение семестра, должны означать самую высокую характеристику его работы. Такой балл получают студенты, которые на практических занятиях систематически показывают высокие результаты при опросах, проявляют активность при обсуждении изучаемых проблем, в полном объеме выполняют учебную программу, не имеют пропусков.

Максимальная оценка ответа на зачете оценивается в 60 баллов. Каждый вопрос в билете имеет свою долю в общей оценке в зависимости от сложности. Например, за первый теоретический вопрос максимально оценивается 15 баллов, два следующих теоретических вопроса оцениваются по 10 баллов, задача — максимально 15 баллов и пять тестов — по 2 балла каждый правильно решенный тест.

Балльная система аттестации:

- студент, получивший от 50 до 100 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 49 баллов - не аттестованным;

- студент, получивший от 50 до 69 баллов, считается аттестованным на «удовлетворительно»;

- студент, получивший от 70 до 85 баллов, считается аттестованным на «хорошо»;

- студент, получивший от 86 до 100 баллов, считается аттестованным на «отлично».

Таким образом, если студент по итогам работы в семестре набирает 21 балл, а по итогам письменной работы — 60 баллов, то общая сумма 81 балл соответствует окончательной оценке 4 «хорошо».

Если студент подошел к экзамену с оценкой 0 баллов, то при безупречном качестве письменной экзаменационной работы он может получить итоговую оценку по данной дисциплине только 60 баллов, что соответствует оценке «удовлетворительно».

О данном подходе к оценке знаний студентов преподаватель информирует студентов на первом семинарском (практическом) занятии. На последнем семинарском занятии студентам сообщается оценка, которую они получают по итогам работы в семестре.

Студенты могут улучшить свою оценку по итогам работы в семестре за счет отработки пропущенных занятий или полученных неудовлетворительных оценок на семинарах. Вместе с тем, все отработки могут быть осуществлены в консультационные дни в период не более двух консультаций с момента получения оценки «неудовлетворительно» или пропуска занятий. Только в случае болезни студент может отрабатывать пропуски в более поздние сроки.

Отработка пропусков, имевших место по причине работы студентов во время занятий, не допускается.

Ориентировочное распределение максимальных баллов по видам работы:

№ п/п	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в семестре в т.ч. самостоятельная письменная работа	40 20
2.	Экзамен	60
3.	Итого:	100

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

7.1 Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы указаны в разделе 2 «Перечень

планируемых результатов обучения по дисциплине, с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения».

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Экономическое содержание налога. Признаки налога.
2. Функции налогов в экономической системе.
3. Роль налогов в перераспределении ВВП (НД).
4. Принципы налогообложения и их реализация в налоговой системе.
5. Налоговое бремя экономики и оценка его уровня.
6. Методы расчета уровня налоговой нагрузки организации.
7. Налоговая система и этапы ее становления в Российской Федерации.
8. Система налогов и сборов в РФ и их классификация.
9. Определение налога, сбора. Общие и отличительные признаки налога и сбора.
10. Элементы налогообложения и их характеристика.
11. Виды налоговых ставок и их применение в налогообложении.
12. Налоговые льготы, их классификация и механизм применения.
13. Механизм налогового администрирования и характеристика его элементов.
14. Налоговое законодательство: понятие структура, особенности применения.
15. Права и обязанности налогоплательщиков
16. Права и обязанности представителей налогоплательщика и налоговых агентов.
17. Налоговые и таможенные органы РФ как участники налоговых отношений.
18. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
19. Камеральная налоговая проверка: сущность, содержание.
20. Выездная налоговая проверка: сущность, содержание.
21. Мероприятия налогового контроля, осуществление при проведении выездной налоговой проверки.
22. Виды ответственности за налоговые правонарушения и основные нормы по НК РФ.
23. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
24. Пеня: сфера его применения и порядок расчета суммы платежа по нему с организаций и с банков.
25. Регистрация лиц (юридических, физических), их постановка на учет в налоговых органах и присвоение ИНН.
26. Налоговая декларация и ее значение. Возможности внесения изменений в налоговую декларацию.

27. Отсрочка (рассрочка) уплаты налога: условия и порядок его предоставления.

28. Инвестиционный налоговый кредит: условия и порядок его предоставления.

29. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

30. Элементы акцизного налогообложения и их характеристика.

31. Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль и значение в современной налоговой политике государства.

32. Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.

33. Объект налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения.

34. Операции, не подлежащие налогообложению НДС: их классификация, условия освобождения и отказа от использования освобождения от налогообложения.

35. Налоговая база по НДС, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

36. Момент определения налоговой базы по НДС.Особенности определения налоговой базы по НДС с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).

37. Ставки НДС, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок.

38. Налоговые вычеты при исчислении НДС: экономическое содержание, условия и порядок их применения, в том числе при наличии операций, освобождаемых от налогообложения.

39. Порядок отнесения «входного» НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Случаи отнесения суммы налога на затраты покупателем при приобретении товаров, работ, услуг.

40. Общие правила ведения раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций. Освобождение от обязанности ведения раздельного учета.

41. Порядок восстановления НДС.

42. Налоговый период по НДС. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.

43. Налог на прибыль организаций, его роль в формировании доходной части бюджетов.

44. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.

45. Объект налогообложения налогом на прибыль организаций, его составные элементы.

46. Доходы организации, их классификация. Методы признания и определения доходов.

47. Доходы от реализации товаров, (работ, услуг), имущественных прав. Состав внереализационных доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

48. Классификации расходов для целей налогообложения прибыли: расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг) и внереализационные расходы.

49. Требования, предъявляемые налоговым законодательством к расходам организации, учитываемым в целях налогообложения прибыли. Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций. Состав внереализационных расходов и дата их признания.

50. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг): по элементам, по направлениям учета, по отношению к затратам текущего периода.

51. Состав нормируемых расходов, включаемых в налоговую базу: представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на добровольное страхование работников. Порядок расчета предельных размеров расходов, принимаемых в целях налогообложения.

52. Резервы как составная часть расходов организации: порядок создания, использования. Резервы по сомнительным долгам, на оплату отпусков, на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год, на ремонт основных средств и др.

53. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз».

54. Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

55. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества, доверительного управления имуществом.

56. Порядок и сроки переноса на будущее убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров.

57. Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.

58. Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов.

59. Налогоплательщики налога на имущество организаций.

60. Объект налогообложения налогом на имущество организаций, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества.

61. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций по отдельным объектам недвижимого имущества: административно-деловым центрам, нежилым помещениям под размещение офисов, торговых объектов и др.

62. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в рамках договора простого товарищества, договора доверительного управления. Особенности исчисления налога при наличии обособленных подразделений.

63. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций, условия их применения. Полномочия представительных (законодательных) органов субъекта Российской Федерации в части элементов обложения налогом на имущество организаций.

64. Порядок исчисления сумм налога на имущество организаций и авансовых платежей, исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества.

65. Сроки уплаты налога на имущество организаций и представления налоговой декларации.

66. Транспортный налог и его роль в формирования доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Порядок установления налога законами субъектов Российской Федерации.

67. Налогоплательщики транспортного налога, основания для возникновения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств.

68. Налоговый и отчетный периоды по транспортному налогу. Налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу на региональном уровне.

69. Порядок исчисления суммы транспортного налога и авансовых платежей. Порядок использования повышающих коэффициентов при исчислении суммы налога.

70. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по транспортному налогу, а также порядок представления налоговой декларации.

71. Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов. Порядок установления земельного налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

72. Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности, при наличии долей в праве общей собственности на земельный участок. Порядок применения льгот по земельному налогу.

73. Налоговый период по земельному налогу. Отчетный период.

74. Налоговые ставки.

75. Порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей, а также представления налоговой декларации.

76. Налог на имущество физических лиц, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов. Порядок установления налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

77. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении имущества, находящихся в общей собственности, при наличии долей в праве общей собственности на имущество. Порядок применения льгот по налогу.

78. Налоговый период по налогу на имущество физических лиц. Налоговые ставки.

79. Упрощенная система налогообложения организаций: сфера применения, порядок перехода.

80. Налогоплательщики УСН, объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов.

81. Налоговая база, порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения.

82. Налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки УСН. Порядок исчисления и уплаты единого налога.

83. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: сфера применения, особенности взимания налога, льготы, порядок исчисления.

84. Единый сельскохозяйственный налог: эффективность применения, особенности взимания, ставки и льготы.

85. Определение процентного соотношения доли дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в общей сумме дохода.

86. Особенности отражения в составе затрат отдельных видов расходов.

87. Налоговый и отчетный периоды по ЕСХН. Порядок исчисления и уплаты налога.

88. Налог на добычу полезных ископаемых, его субъекты и объекты. Порядок формирования налоговой базы по налогу.

89. Налоговый и отчетный период по налогу на добычу полезных ископаемых. Ставки налога и налоговые льготы.

90. Водный налог, его налоговая база, налоговый период и налоговые ставки.

91. Патентная система налогообложения. Порядок формирования налоговой базы, налоговый период и льготы по патентной системе налогообложения.

92. Понятие налоговой политики государств аи ее основные модели.

93. Основные направления и инструменты налоговой политики государства.

Примерные контрольные задания

Задание 1. Общество с ограниченной ответственностью производит медицинские инструменты (не облагаются НДС) и косметические приборы. В 1 квартале были произведены следующие операции:

- отгружены косметические приборы в количестве 1200 шт. по 500 руб. за единицу;
- реализованы медицинские инструменты 1000 шт. по цене 200 руб. за единицу.

Обществом приобретены (оплачены) и оприходованы материалы для производства косметических приборов в сумме 436 000 руб. (в т.ч. НДС), из них партия материалов на сумму 200 000 руб. была приобретена у поставщика, применяющего УСН.

Для производства медицинских инструментов в сумме 118000 руб. (в т. Ч. НДС). Также в январе был введен в эксплуатацию станок стоимостью 177 тыс. руб. (в т.ч. НДС), приобретенный в декабре прошлого года и используемый при производстве косметических приборов и медицинских инструментов.

Счета-фактуры получены, правильно оформлены.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2. По итогам деятельности за квартал организация имеет следующие показатели:

Доходы от реализации товаров – 30 000 тыс. руб.

Доходы от оказания транспортных услуг – 26 000 тыс. руб.

Средства, поступившие от покупателей, в качестве предоплаты – 1 200тыс.руб.

Доходы в виде стоимости излишков ТМЦ, выявленные в ходе инвентаризации – 200 тыс. руб.

Материальные расходы – 18 000 тыс. руб.

Расходы на оплату труда – 1 600 тыс. руб.

На канцелярские товары – 150 тыс. руб.

На юридические услуги – 400 тыс. руб.

Представительские расходы – 100 тыс. руб.

Приобретение амортизируемого имущества – 1 300 тыс. руб.

Пени за несвоевременную уплату НДС – 40 тыс. руб.

Оплата счетов за электроэнергию – 2 000 тыс. руб.

Штраф за нарушение договорных условий – 1 000 тыс. руб.

Суммы сомнительных долгов:

- со сроком возникновения свыше 90 дней – 4 240 тыс. руб.
- со сроком от 45 до 90 дней – 3 800 тыс. руб.
- со сроком до 45 дней – 2 000 тыс. руб.

Найдите сумму налога на прибыль организации

Задание 3. ООО «Кошки» оказывает ветеринарные услуги в стационарном лечебном заведении (возможен выезд на дом). Количество работников ООО «Кошки» составляет 12 чел. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников за II квартал составила 19000 руб. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности составила 1200 руб.

Рассчитайте сумму налога при использовании возможных режимов налогообложения (с использованием допущений).

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Ярославский филиал Финуниверситета)

Кафедра «Экономика и финансы»
Дисциплина «Налоги и налоговая система Российской Федерации»
Филиал Ярославский Форма обучения очное
Семестр 6 Направление 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Финансы и банковское дело»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

№ п/п	Вопросы билета	Максимальный балл
1	Принципы налогообложения и их реализация в налоговой системе.	15 баллов
2	Налогоплательщики налога на имущество физических лиц, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении имущества, находящихся в общей собственности, при наличии долей в праве общей собственности на имущество. Порядок применения льгот по налогу.	15 баллов
3	Общество с ограниченной ответственностью производит медицинские инструменты (не облагаются НДС) и косметические приборы. В 1 квартале были произведены следующие операции: - отгружены косметические приборы в количестве 1200 шт. по 500 руб. за единицу; - реализованы медицинские инструменты 1000 шт. по цене 200 руб. за единицу. Обществом приобретены (оплачены) и оприходованы материалы для производства косметических приборов в сумме 436 000 руб. (в т.ч. НДС), из них партия материалов на сумму 200 000 руб. была приобретена у поставщика, применяющего УСН. Для производства медицинских инструментов в сумме 118000 руб. (в т. Ч. НДС). Также в январе был введен в эксплуатацию станок стоимостью 177 тыс. руб. (в т.ч. НДС), приобретенный в декабре прошлого года и используемый при производстве косметических приборов и медицинских инструментов. Счета-фактуры получены, правильно оформлены. *Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.*	30 баллов

Подготовил
Волков Андрей Юрьевич
(ФИО преподавателя)

Утверждаю:
Заведующий кафедрой «Экономика и финансы» Сироткин С.А.

Дата_____20 __ г.

7.3. Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов

Приказ от 01 октября 2024 года №2187/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов, обучающихся по образовательным программам высшего образования в Финансовом университете», размещенный по ссылке: https://www.fa.ru/upload/iblock/845/yqw4vi0gi21glvu9775bfm4rz6p19b0z/Prikaz-_2187_o-ot-01.10.2024.pdf

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

Нормативные акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в актуальной редакции).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).

Основная литература

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/468981 (дата обращения: 01.06.2021).

Дополнительная литература

4. Стрижак, М. С. Налоги и налоговая система РФ / М. С. Стрижак, И. П. Ковалева. – Москва : Издательство "Знание-М", 2021. – 83 с. – ISBN 978-5-00187-034-0. — Текст : электронный // Научная электронная библиотека E-laibrary [сайт]. — https://elibrary.ru/item.asp?id=45844187 (дата обращения: 01.06.2021).

5. Кириллова, Е. В. Акцизы на алкогольную и спиртосодержащую продукцию: фискальная значимость, проблемы взимания и пути их решения / Е. В. Кириллова // Налоги и налогообложение. – 2020. – № 3. – С. 17-33. – DOI 10.7256/2454-065X.2020.3.32657. — Текст : электронный // Научная электронная библиотека E-laibrary [сайт]. — https://elibrary.ru/item.asp?id=43012386 (дата обращения: 01.06.2021).

6. Баснукаев, М. Ш. Акцизы и направления совершенствования акцизного налогообложения / М. Ш. Баснукаев // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 1(126). – С. 339-343. – DOI 10.34925/EIP.2021.126.01.064. —

Текст : электронный // Научная электронная библиотека E-laibrary [сайт]. — https://elibrary.ru/item.asp?id=44820029 (дата обращения: 01.06.2021).

7. Балашова, О. А. Налог на добавленную стоимость налоговый вычет и льготы по НДС / О. А. Балашова, Ю. Н. Харитонова // Инновации. Наука. Образование. – 2021. – № 26. – С. 207-211. — Текст : электронный // Научная электронная библиотека E-laibrary [сайт]. — https://elibrary.ru/item.asp?id=44749029 (дата обращения: 01.06.2021).

8. НДС и налог на прибыль организаций: вопросы и ответы // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2021. – № 7. – С. 27-32. — Текст : электронный // Научная электронная библиотека E-laibrary [сайт]. — https://elibrary.ru/item.asp?id=46530716 (дата обращения: 01.06.2021).

9. Налог на прибыль организаций: текущие вопросы и ожидаемые изменения // Налоговая политика и практика. – 2020. – № 9(213). – С. 29-33. — Текст : электронный // Научная электронная библиотека E-laibrary [сайт]. — https://elibrary.ru/item.asp?id=44523380 (дата обращения: 01.06.2021).

10. Агузарова, Л. А. Налог на доходы физических лиц. Современное состояние, проблемы и перспективы развития в Российской Федерации / Л. А. Агузарова, Ф. С. Агузарова, З. А. Касабиев. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "Юнити-Дана", 2021. – 111 с. – ISBN 978-5-238-03522-2. — Текст : электронный // Научная электронная библиотека E-laibrary [сайт]. — https://elibrary.ru/item.asp?id=46423012 (дата обращения: 01.06.2021).

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

1. www.nalog.ru – Официальный сайт ФНС РФ
2. www.minfin.ru – Официальный сайт Минфина РФ
3. http://www.gks.ru – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
4. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер»

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Наименование методических материалов для обучающихся	Год утверждения	Местонахождение материала (ссылка на сайт филиала)
Волков А.Ю. Методические рекомендации по выполнению эссе по дисциплине «Налоги и налоговая система РФ» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».	2026	hhttps://cloud.mail.ru/public/CnoV/cYBRvyAHR/2.%20%D0%9C%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B5%20%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D1%8B%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%B4%D0%B8%D1%81%D1%86%D0

		%B8%D0%BF%D0%BB%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BC/
Приказ Финуниверситета от 14.05.2021 г. № 1040/о «Об утверждении методических рекомендаций по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры Финансовом университете»		https://www.fa.ru/upload/iblock/dc2/a5qpi6qb0k0l6jz01c4g9y1cv5x35ey3/Prikaz-_-1040_o-ot-11.05.2021.PDF

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, Microsoft Office.
2. Антивирусная программа.

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

Таблица 8 – Используемые профессиональные базы данных и информационные справочные системы.

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1-8

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.

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

Материально-техническая база, которой располагает Ярославский филиал Финуниверситета: аудиторный фонд, компьютерные классы и др.

Лекционные и практические занятия проводятся в мультимедийных аудиториях филиала, а также в оборудованных компьютерами и мультимедийным оборудованием классах.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными

возможностями здоровья. При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки России (утверждены 08.04.2014 № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

– в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

– в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);

– методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

– письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);

– выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

– устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.