

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

Кировский филиал

УТВЕРЖДЕНО

Директор Кировского филиала
РАНХиГС

Е.С. Симбирских

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА БАКАЛАВРИАТА

Менеджмент организации
(наименование образовательной программы)

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

Б1.В.15 Налоги и налогообложение
(код и наименование РПД)

38.03.02 Менеджмент
(код, наименование направления подготовки/специальности)

Очная, очно-заочная
(форма(формы) обучения)

Год набора – 2025

Киров, 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2	Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы	5
3	Содержание и структура дисциплины	6
4	Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	19
5	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	52
6	Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	56
	6.1. Основная литература	56
	6.2. Дополнительная литература	56
	6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	56
	6.4. Нормативные правовые документы	56
	6.5. Интернет-ресурсы	57
	6.6. Иные источники	57
7	Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	57

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

1.1. Дисциплина Б1.В.15 "Налоги и налогообложение" обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Очная форма обучения

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПК-17	Способность оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности, выявлять новые рыночные возможности и формировать новые бизнес-модели	ПК-17.5	Способность формировать новые бизнес-модели осуществления предпринимательской деятельности

Очно-заочная форма обучения

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПК-17	Способность оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности, выявлять новые рыночные возможности и формировать новые бизнес-модели	ПК-17.4	Способность формировать новые бизнес-модели осуществления предпринимательской деятельности

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)/ трудовые или профессиональные действия	Код компонента компетенции	Результаты обучения
тактическое управление процессами организации производства; определение контекста, идентификация, анализ рисков и выработка мероприятий по воздействию на риск	ПК-17.5 (очная) ПК-17.4 (заочная)	на уровне знаний: •систему нормативно-правового регулирования налогообложения в РФ; •элементы налогов, действующих на территории РФ; •порядок и методику определения налоговых обязательств хозяйствующего субъекта; •влияние величины налоговых обязательств на результаты деятельности хозяйствующего субъекта;
		на уровне умений: •рассчитывать суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет; •формировать оптимальную систему налогообложения для хозяйствующего субъекта с учетом размера, вида деятельности и отраслевой специфики;
		на уровне навыков: •навыками самостоятельного и последовательного применения теоретических принципов и норм налогообложения для обоснования управленческих решений и предотвращения риска, связанного с неуплатой и возникновения штрафных санкций за неисполнение налоговых обязательств

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц (216 акад.ч/162 астр.ч).

Дисциплина реализуется частично с применением дистанционных образовательных технологий (далее ДОТ).

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем, составляет 64 часа (48 астр. ч.) по очной форме обучения (лекционных занятий 32 ч. (24 астр. ч.), практических занятий 32 ч (24 астр. ч.)), 22 часа (16, 5 астр. ч.) по заочной форме обучения лекционных занятий 10 ч. (5, 5 астр. ч.), практических занятий 12 ч. (9 астр. ч.)). На самостоятельную работу обучающихся выделяется 116 (87 астр. ч.) и 185 часов (138, 75 астр. ч.) по очной и заочной форме соответственно.

Формой промежуточной аттестации является экзамен (возможно прохождение промежуточной аттестации с использованием ДОТ).

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.22 «Налоги и налогообложение» изучается в 6 семестре очной формы обучения, на 3 курсе заочной формы обучения.

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области менеджмента организации.

На очной форме обучения дисциплина реализуется после изучения:

Б1.В.17 «Организация и управление предпринимательской деятельностью» (4 семестр);

Б1.В.ДВ.02.02 «Производственный менеджмент» (5 семестр);

Б1.В.03 «Основы финансового менеджмента» (5 семестр);

Б1.В.06 «Менеджмент организации: экономика и управление» (5 семестр);

Б1.В.20 «Бизнес-планирование» (5 семестр);

Б1.В.ДВ.03.02 «Экономика труда в организации» (5 семестр).

Дисциплина реализуется параллельно с изучением дисциплины:

Б1. В.ДВ.11.01 «Менеджмент в отраслях и сферах деятельности» (6 семестр);

Б1. В.ДВ.11.02 «Маркетинг в отраслях и сферах деятельности» (6 семестр);

Изучение дисциплины способствует изучению следующих дисциплин:

Б1.В.ДВ.09.01 «Управление финансами организации» (7 семестр);

Б1.В.ДВ.09.02 «Корпоративные финансы» (7 семестр).

На заочной форме обучения дисциплина реализуется параллельно с изучением:

Б1.В.ДВ.06.01 «Менеджмент в бизнес организациях» (3 курс);

Б1.В.ДВ.09.01 «Управление финансами организации» (3 курс);

Б1.В.ДВ.09.02 «Корпоративные финансы» (3 курс).

Формой промежуточной аттестации является экзамен

3. Содержание и структура дисциплины

Очная форма

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации ^{**}
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРО	
			Л/ДОТ	ЛР/ДОТ	ПЗ/ДОТ	КСР		
Тема 1	Система налогообложения организации в РФ	24	4		4		16	О, Т
Тема 2	Механизм применения налога на добавленную стоимость	27	5		5		17	О, Т
Тема 3	Теоретические и практические вопросы	27	5		5		17	О, Т, 3

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации **
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРО	
			Л/ДОТ	ЛР/ДОТ	ПЗ/ДОТ	КСР		
	налогообложения прибыли организации							
Тема 4	Прочие федеральные налоги и сборы с организаций: проблемы и пути реформирования.	26	5		4		17	О, Т, 3
Тема 5	Механизм применения региональных и местных налогов, уплачиваемых организациями: проблемы и направления реформирования.	25	4		5		16	О, Т, 3
Тема 6	Специальные налоговые режимы	26	5		4		17	О, Т, 3
Тема 7.	Налог на доходы физических лиц	25	4		5		16	О, Т, 3
Промежуточная аттестация		36						
всего		216	32		32		116	Экз

Используемые сокращения:

Л – занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся);

ЛР – лабораторные работы (вид занятий семинарского типа);

ПЗ – практические занятия (виды занятия семинарского типа за исключением лабораторных работ);

КСР – индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации);

ДОТ – занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности.

СРО – самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях.

Примечание:

* формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), ситуационные задачи (З, контрольная работа (КР)).

Заочная форма

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации **
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРО	
			Л/ДОТ	ЛР/ДОТ	ПЗ/ДОТ	КСР		
Тема 1	Система налогообложения организации в РФ	31	2		2		27	О, Т
Тема 2	Механизм применения налога на добавленную стоимость	31	2		2		27	О, Т
Тема 3	Теоретические и практические вопросы налогообложения прибыли организации	31	2		2		27	О, Т, 3
Тема 4	Прочие федеральные налоги и сборы с организаций: проблемы и пути реформирования.	30	2		2		26	О, Т, 3
Тема 5	Механизм применения региональных и местных налогов, уплачиваемых организациями: проблемы и направления реформирования.	26					26	О, Т, 3
Тема 6	Специальные налоговые режимы	29	1		2		26	О, Т, 3
Тема 7.	Налог на доходы физических лиц	29	1		2		26	О, Т, 3
Промежуточная аттестация		9						
всего		216	10		12		185	Экз

Используемые сокращения:

Л – занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся);

ЛР – лабораторные работы (вид занятий семинарского типа);

ПЗ – практические занятия (виды занятия семинарского типа за исключением лабораторных работ);

КСР – индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации);

ДОТ – занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности.

СРО – самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях.

Примечание:

* формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), ситуационные задачи (З, контрольная работа (КР).

формы промежуточной аттестации: экзамен (Экз)

Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговая система РФ.

Возникновение и прекращение обязанности по уплате налогов и сборов. Понятие налога и сбора, налоговой системы и субъектов налогообложения. Элементы и принципы налога. Принципы построения налоговой системы и общий механизм ее функционирования. Виды налогов. Общий режим налогообложения и специальные налоговые режимы. Налоговый контроль и органы налогового контроля. НПА, регламентирующие налогообложение в РФ.

Тема 2. Механизм применения налога на добавленную стоимость

Плательщики НДС. Объекты обложения и порядок определения облагаемого оборота. Перечень плательщиков и товаров, освобождаемых от НДС. Значение места реализации работ, услуг при расчете НДС. Ставки НДС. Порядок исчисления и уплаты НДС. Счета-фактуры, составляемые плательщиками НДС, и особенности их применения.

Тема 3. Теоретические и практические вопросы налогообложения прибыли организации

Экономическое значение налога на прибыль в системе федеральных налогов. Его роль в формировании дохода бюджета.

Плательщики налога на прибыль. Объекты обложения, его составные элементы. Особенности расчета финансовых результатов.

Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения. Налоговый учет.

Ставки налога на прибыль, ее распределение между бюджетами.

Расчет налога на прибыль и порядок его зачисления в бюджет.

Тема 4. Прочие федеральные налоги и сборы

Акцизы, НДС, водный налог, государственная пошлина. Характеристика основных элементов налогов, действующий механизм их исчисления и уплаты. Проблемы администрирования и возможные пути реформирования.

Тема 5. Механизм применения региональных и местных налогов

Нормативно-правовые основы установления и введения региональных и местных налогов.

Региональные (налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес) и местные налоги (земельный налог), уплачиваемые коммерческими организациями : характеристика основных элементов, действующий механизм их исчисления и уплаты.

Воздействие отдельных элементов налогов (ставки, льготы) на различные стороны предпринимательской деятельности фирмы.

Тема 6. Специальные налоговые режимы

Виды предпринимательской деятельности, охваченные ЕНВД. Понятия «вмененный доход», «базовая доходность», «корректирующие коэффициенты», «физический показатель». Налогоплательщики, объекты обложения, налоговая база и налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки уплаты ЕНВД.

Условия, дающие право перейти к единому налогу. Объект обложения. Ставка налога. Порядок расчета и сроки оплаты.

Перечень налогов, замещаемых этим единым налогом. Виды предпринимательской деятельности, облагаемые единым налогом. Понятие «вмененный» доход. Базовая доходность. Основные понятия и условия применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Основные понятия. Раздел продукции. Условия применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Налогоплательщики и особенности определения налоговой базы и исчисления и уплаты отдельных налогов при выполнении соглашений.

Условия перехода налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения. Два объекта налогообложения и порядок их расчета. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты УСН.

Тема 7. Налог на доходы физических лиц

Плательщики налога. Объекты обложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.

Налоговые вычеты (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные).

Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты налога. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

4.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.15 "Налоги и налогообложение" используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся (возможно с использованием ДОТ):

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
Очная форма	
ТЕМА 1. Налоговая система РФ	О, Т
ТЕМА 2. Механизм применения налога на добавленную стоимость	О, Т
ТЕМА 3. Теоретические и практические вопросы налогообложения прибыли организации	О, Т, З
ТЕМА 4. Прочие федеральные налоги и сборы	О, Т, З
ТЕМА 5. Механизм применения региональных и местных налогов	О, Т, З
ТЕМА 6. Специальные налоговые режимы	О, Т, З
ТЕМА 7. Налог на доходы физических лиц	О, Т, З
Заочная форма	
ТЕМА 1. Налоговая система РФ	О, Т
ТЕМА 2. Механизм применения налога на добавленную стоимость	О, Т
ТЕМА 3. Теоретические и практические вопросы налогообложения	О, Т, З

прибыли организации	
ТЕМА 4.Прочие федеральные налоги и сборы	О, Т, З
ТЕМА 5.Механизм применения региональных и местных налогов	О, Т, З
ТЕМА 6.Специальные налоговые режимы	О, Т, З
ТЕМА 7. Налог на доходы физических лиц	О, Т, З

4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

Типовые оценочные материалы по теме 1 Налоговая система РФ

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1. Поясните, как формируется учетная политика организации для целей налогообложения
2. Обозначьте понятие налога и сбора, налоговой системы и субъектов налогообложения, отраженные в Налоговом кодексе РФ.
3. Охарактеризуйте элементы налога и принципы налога. Принципы построения налоговой системы и общий механизм ее функционирования Виды налогов. Общий режим налогообложения и специальные налоговые режимы. Налоговый контроль и органы налогового контроля. НПА, регламентирующие налогообложение в РФ.

Средство оценивания - тестирование

Типовые тестовые задания

1. Выберите верное определение налога:

- а) налог – это обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) налог – это обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) налог – это обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических, лиц;
- г) налог – это обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Сформулируйте понятие «субъекты налогообложения»:

- а) субъекты налогообложения – организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) субъекты налогообложения – индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) субъекты налогообложения – организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) субъекты налогообложения – организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

3. Продолжите определение: «Объект налогообложения – это реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход ...

- а) или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога»;

- б) или иное обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав»;
- в) или иное обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав»;
- г) и иные операции по реализации товаров, работ, услуг Российских компаний за территорией Российской Федерации».

4. Лицо, на которое в соответствии с Налоговым Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов - это:

- а) Налоговый агент;
- б) Налоговый резидент;
- в) Сборщик налогов;
- г) Законный представитель.

5. Выберите из данного списка понятие, которое не относится к элементам налогообложения:

- а) налоговая база;
- б) налоговый период;
- в) налоговая ставка;
- г) налоговый агент.

6. Налоговый кодекс РФ определяет срок, в течение которого налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счетов. Этот срок составляет:

- а) месяц;
- б) 15 календарных дней;
- в) 7 дней;
- г) срок не установлен.

7. Выберите специальный налоговый режим:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- г) создание оффшорных зон.

Ключи к тесту по теме №1 «Система налогообложения организации РФ»

1	2	3	4	5	6	7
в	а	а	а	г	в	б

Типовые оценочные материалы по теме 2 Механизм применения НДС

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса

- Поясните порядок исчисления и уплаты НДС
- Какие Налоговый кодекс РФ предусматривает механизмы освобождения от уплаты НДС
- Назовите операции по реализации товаров, работ, услуг.
- Назовите операции, не подлежащие налогообложению НДС
- Какие предусмотрены льготы по НДС

6. Какие предусмотрены ставки по НДС
7. Порядок применения вычетов по НДС
8. Как исчисляется НДС по экспортным операциям

Средство оценивания - тестирование

Типовые тестовые задания

Выберите один правильный вариант ответа

1. Основываясь на налоговом законодательстве РФ, укажите, что из перечисленного не признается плательщиком НДС:

- 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 Российской Федерации.

2. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:

- а) сумму налога на добавленную стоимость;
- б) экспортные пошлины;
- в) сумму налога на добавленную стоимость и экспортные пошлины;
- г) уплаченные при вывозе товаров суммы налогов.

3. Взимается ли НДС с доходов физических лиц? Дайте верный ответ.

- а) да, взимается;
- б) Нет, не взимается;
- в) Взимается, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- г) Взимается, если это установлено законодательными актами субъектов РФ.

4. Выберите операцию организации, которая не признается объектом обложения НДС:

- а) выполнение работ (оказание услуг) органами государственной власти;
- б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- в) ввоз товаров на таможенную территорию РФ
- г) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ

5. Организация реализовала офисную мебель общей стоимостью 240 000 рублей.

Рассчитайте сумму НДС.

- а) 43 200 руб.;
- б) 24 000 руб.;
- в) 48 000 руб.;
- г) 31 200 руб.

6. В соответствии с НК РФ налоговый период по НДС составляет:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) год

7. Укажите, в каком случае происходит освобождение от обязанностей налогоплательщика:

- а) в случае, если сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;

- б) в случае, если сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- в) в случае, если сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- г) в случае, если сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

Ключи к тесту по теме №2 «Механизм применения налога на добавленную стоимость»

1	2	3	4	5	6	7
в	в	в	а	а	б	г

Типовые оценочные материалы по теме 3 "Теоретические и практические вопросы налогообложения прибыли организации"

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса

1. Назовите категории плательщиков по налогу на прибыль организации
2. Поясните методику расчета налоговой базы по налогу на прибыль
3. Кассовый метод и метод начисления при определении доходов и расходов организации
4. Особенности исчисления налога на прибыль, организациями, имеющими обособленные подразделения
5. Как действует механизм применения ускоренной амортизации
6. Порядок расчета налога на прибыль, а так же авансовых платежей согласно НК РФ
7. Требования к заполнению налоговой декларации по налогу на прибыль
8. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

Средство оценивания – практическая ситуация

Типовая практическая задача

Задача 1

Выручка от реализации товаров в ООО «Фортуна» за январь 201_ г. составила 767 000 руб. (в том числе НДС - 117 000 руб.), за февраль - 826 000 руб. (в том числе НДС - 126 000 руб.), за март-708 000 руб. (в том числе НДС - 108 000 руб.).

Задание: определите, может ли общество воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля 201_ г.

Задача 2

Определите сумму «входящего» НДС, принимаемого к вычету в следующих случаях:

1. Предприятием приобретены и оприходованы производственные материалы на общую сумму 118 000 руб. (в том числе 18 000 руб. НДС). На отчетную дату оплачено 50% суммы счета поставщика.
2. Предприятие приобрело осветительное оборудование для установки в собственном доме культуры. Стоимость оборудования 236 000 руб. (в том числе 36 000 руб. — НДС). На отчетную дату оборудование введено в эксплуатацию, счет поставщика оплачен на 80%.
3. Предприятие внесло предоплату в размере 590 000 руб. (в том числе 90 000 руб. — НДС) за основные средства производственного назначения. На отчетную дату основные средства не получены.
4. Предприятие приобрело партию импортных товаров на сумму 300 000 руб. При ввозе этих товаров на таможенную территорию: Российской Федерации было уплачено 54 000 руб. НДС. Задолженность перед поставщиком на отчетную дату составляет 150 000 руб.

5. Предприятие провело учебный семинар в Лондоне. НДС по расходам, связанным с семинаром, составил 180 000 руб. Все расхода полностью оплачены. Документы, необходимые для вычета, имеются для всех перечисленных операций. Все вышеуказанные предприятия являются плательщиками НДС.

Средство оценивания - тестирование

Типовые тестовые задания

Выберите один правильный вариант ответа

1. В соответствии с НК РФ плательщиками налога на прибыль признаются:

- а) российские и иностранные организации;
- б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
- в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
- г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

2. Укажите вид доходов, выделяемых при исчислении налога на прибыль организации:

- а) доходы от реализации;
- б) внереализационные доходы;
- в) доходы, освобожденные от налогообложения;
- г) все перечисленные виды доходов.

3. При определении налоговой базы не учитываются:

- а) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц;
- б) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
- в) имущество, полученное в форме залога;
- г) доходы в виде процентов по договорам займа.

4. Используя полученные знания, сформулируйте определение дохода от реализации:

- а) доход от реализации – выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
- б) доход от реализации – выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- в) доход от реализации – только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
- г) доход от реализации – выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

5. Выберите верное утверждение:

- а) расходы – это обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;
- б) расходы – это документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;
- в) расходы – это затраты, оценка которых выражена в денежном выражении;
- г) расходы – это экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы.

6. Выберите организации, которые не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) страховые организации;
- б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации;

г) строительные организации.

7. Доходы ООО «Альтаир», облагаемые налогом на прибыль, за отчетный год составили 4 200 000 рублей. Расходы, уменьшающие облагаемую прибыль, за этот же период составили 3 000 000 рублей. Ставка налога в региональный бюджет равна 17%. Рассчитайте сумму начисленного налога на прибыль организации.

- а) 204 000 руб;
- б) 216 000 руб;
- в) 240 000 руб;
- г) 36 000 руб.

Ключи к тестам по теме №3 «Теоретические и практические вопросы налогообложения прибыли организации»

1	2	3	4	5	6	7
а	г	в	г	а	б	в

Типовые оценочные материалы по теме 4 "Прочие федеральные налоги и сборы"

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса

1. Как осуществляется исполнение организацией обязанностей налогового агента
2. Порядок исчисления и механизм уплаты акцизов
3. Исчисление и уплата государственной пошлины по правилам Налогового кодекса
3. Механизм исчисления и уплаты водного налога
4. Какие правила исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
5. Поясните механизм исчисления и уплаты НДС

Средство оценивания - тестирование.

Типовые тестовые задания по теме

Выберите один правильный вариант ответа:

1. Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

- а) только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории Российской Федерации;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
- в) только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на добычу полезных ископаемых;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу всех видов полезных ископаемых, кроме природных алмазов и концентратов, содержащих драгоценные металлы.

2. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется как:

- а) объем добытых полезных ископаемых;
- б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
- в) стоимость добытых полезных ископаемых;
- г) объем реализованных полезных ископаемых.

3. Укажите, в чем устанавливаются ставки акцизов по подакцизным товарам:

- а) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
- б) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

в) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

г) только в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов.

4. Выберите ряд товаров, облагаемых акцизами:

а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия;

б) спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ;

в) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый;

г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия.

5. Налогоплательщиками налога на имущество организации признаются:

а) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России и имеющие в собственности имущество;

б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства;

в) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество;

г) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории России.

6. Ставка налога на имущество устанавливается:

а) Налоговым кодексом Российской Федерации — 2,2%;

б) законодательными органами субъектов РФ, но не более 2,2%;

в) законодательными органами субъектов РФ, но не менее 2,2%;

г) законодательными органами субъектов РФ, причем ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза.

7. Продолжите определение: «Игровой бизнес – это предпринимательская деятельность, связанная ...»:

а) с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр или пари»;

б) с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске»;

в) с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензия»;

г) с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр, средства от которой целевым назначением поступают на развитие культуры и спорта».

Ключи к тесту по теме №4 "Прочие налоги и сборы с организаций"

1	2	3	4	5	6	7
б	в	б	в	г	б	а

Средство оценивания – практическая ситуация

Типовая практическая задача

Задача 1

Организация — производитель алкогольной продукции 15 декабря перечислила авансовый платеж акциза исходя из планового производства алкогольной продукции в январе - 1500 л этилового безводного спирта.

За январь отгружено:

- 3600 л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 9,5%;
- 3000 л натурального вина;
- 15 000 л шампанского.

В феврале планируется произвести 4000 л алкогольной продукции (с объемной долей спирта 40%) и 10 000 л шампанского.

Определите суммы налогового вычета, авансового платежа и акциза к уплате по облагаемым операциям за январь.

Задача 2

Организация, имеющая свидетельство на переработку прямогонного бензина, осуществила в налоговом периоде следующие операции:

- оприходовала 300 т прямогонного бензина;
- 200 т прямогонного бензина передала в структуре организации для производства продукции нефтехимии;
- Ют продала другой организации;
- 40 т передала на переработку на давальческой основе в качестве сырья для производства продукции нефтехимии.

Определите сумму акциза к уплате в бюджет.

Типовые оценочные материалы по теме 5 " Механизм применения региональных и местных налогов"

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1. Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организации.
2. Полномочия регионов при установлении отдельных элементов налога по региональным налогам.
3. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организации.
4. Транспортный налог в системе налогообложения фирмы.
5. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
6. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
7. Поясните порядок исчисления и уплаты земельного налога.
8. Положения налогового кодекса, определяющие порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

Средство оценивания - тестирование.

Типовые тестовые задания по теме

Выберите один правильный вариант ответа

1. Дайте наиболее верное определение объекта налогообложения по налогу на имущество для российских организаций:

- а) Объект налогообложения по налогу на имущество для Российских организаций - движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;
- б) Объект налогообложения по налогу на имущество для Российских организаций - недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;
- в) Объект налогообложения по налогу на имущество для Российских организаций - движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;
- г) Объект налогообложения по налогу на имущество для Российских организаций - движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании.

2. Укажите, в чью налогооблагаемую базу включается имущество при передаче по договору аренды:

- а) арендатора;
- б) арендодателя;
- в) в зависимости от условий договора аренды;
- г) в зависимости от срока действия договора аренды.

3. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации плательщиками земельного налога признаются:

- а) организации и физические лица, являющиеся собственниками земли или арендаторами земельных участков;
- б) только организации — собственники земли;
- в) организации и физические лица — обладатели земельных участков на правах собственности, пожизненного наследуемого владения, постоянного пользования;
- г) собственники земли, землевладельцы и землепользователи, за исключением иностранных юридических лиц.

4. Выберите категории, для которых установлены льготы по земельному налогу:

- а) учреждения культуры, физической культуры и туризма, высшие учебные заведения, субъекты малого предпринимательства на первые пять лет пользования;
- б) научные организации, заповедники, индивидуальные предприниматели, занимающиеся выращиванием и переработкой сельскохозяйственной продукции, учреждения образования и здравоохранения, финансируемые за счет бюджета;
- в) учреждения культуры, физической культуры и туризма, высшие учебные заведения, индивидуальные предприниматели, занимающиеся выращиванием и переработкой сельскохозяйственной продукции;
- г) организации — резиденты особых экономических зон, организации народных художественных промыслов, религиозные организации.

5. Укажите кем устанавливаются налоговые ставки транспортного налога:

- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;
- г) федеральным законом и законами субъектов Российской Федерации.

6. Транспортный налог уплачивается по месту ...:

- а) нахождения юридического лица;
- б) регистрации юридического лица;
- в) нахождения транспортного средства;
- г) регистрации транспортного средства.

7. Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения считается:

- а) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
- б) стоимость объекта, рассчитываемая в соответствии с рыночными ценами;
- в) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, исчисляемая органами технической инвентаризации;
- г) первоначальная стоимость объекта.

Ключи к тесту по теме №5 "Механизм применения региональных и местных налогов"

1	2	3	4	5	6	7
г	б	в	г	б	а	в

Средство оценивания – практическая ситуация

Типовые практические задачи

Задача 1

Организация имеет в собственности земельный участок под жилищное строительство площадью 0,8 га, зарегистрированный 13 апреля 2014 г. Кадастровая стоимость 1 м² земли составляет 600 руб., ставка земельного налога установлена максимальная для этой категории земель. Определить сумму земельного налога за 2014, 2015 и 2016 гг., а также порядок уплаты налога (авансовых платежей), если строительство в декабре 2016 г. будет завершено, но государственная регистрация объекта недвижимости не произведена.

Задача 2

Организация «Новые зори» имеет в собственности для сельскохозяйственного производства 100 га пашни, 400 га пастбищ, 200 га сенокосов. Кадастровая стоимость 1 га земли составляет: пашни — 100 000 руб.; пастбищ — 50 000 руб.; сенокосов — 70 000 руб. В муниципальном образовании установлены ставки земельного налога по видам земель: за пашни — 0,3%, за пастбища — 0,1%, за сенокосы — 0,2%.

Определите сумму земельного налога за налоговый период, а также порядок уплаты и размер авансовых платежей.

Задача 3

Организация имеет в собственности грузовой автомобиль, имеющий два двигателя: мощностью 150 и 130 л.с. Ставки транспортного налога, установленные законом субъекта Российской Федерации, применяются с коэффициентом 3 к ставкам, установленным НК РФ. Определите налоговые обязательства организации по транспортному налогу за налоговый период

Типовые оценочные материалы по теме 6 "Специальные налоговые режимы"

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса

1. Какие виды налогов и сборов уплачивают организации и частные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?
2. Кто является плательщиком данного налога? Какие категории организаций и индивидуальных предпринимателей не могут перейти на упрощенную систему?
3. Какие ограничения установлены НК РФ организациям и индивидуальным предпринимателям для перехода на упрощенную систему?
4. Насколько упрощается система бухгалтерского и налогового учета для налогоплательщиков, перешедших на упрощенную систему налогообложения?
5. Что является объектом обложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения?
6. Какие виды расходов вычитаются из полученных налогоплательщиком доходов? Все ли налогоплательщики имеют право на такой вычет?
7. Каковы особенности определения сумм расходов на приобретение основных средств для налогоплательщиков, переведенных на упрощенную систему?
8. Что является налоговой базой единого налога при упрощенной системе налогообложения? Как она рассчитывается? Каковы особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения и при возвращении на общий режим налогообложения?
9. Что такое минимальный налог? С какой целью он введен?

10. Каковы ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения?
11. В какие сроки и в каком порядке уплачивается единый налог?
12. Как и кем распределяются суммы уплаченного налогоплательщиком единого налога?

Средство оценивания - тестирование.

Типовые тестовые задания по теме

Выберите один правильный вариант ответа:

1. Укажите виды налогов, не уплачиваемые организациями, применяющими единый сельскохозяйственный налог:

- а) налог на имущество организаций, транспортный, единый социальный налог, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, единый социальный налог (кроме уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), налог на добавленную стоимость;
- в) налог на имущество организаций, транспортный, единый социальный налог (кроме уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций;
- г) налоги за пользование природными ресурсами, транспортный, единый социальный налог (кроме уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций.

2. Отчетным периодом по единому сельскохозяйственному налогу признается:

- а) полугодие;
- б) квартал;
- в) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев;
- г) отчетный период устанавливается законодательными актами региональных органов власти.

3. Укажите организации, которые не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:

- а) организации, занимающиеся оптовой торговлей;
- б) страховые организации;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;
- г) организации, оказывающие аудиторские услуги.

4. Какие из перечисленных видов налогов не уплачивают организации, применяющие упрощенную систему налогообложения:

- а) налог на имущество организаций, транспортный налог, ЕСН, НДС, налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, ЕСН (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), НДС;
- в) налог на имущество организаций, транспортный налог, ЕСН (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
- г) налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, ЕСН (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.

5. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность его работников за налоговый период:

- а) превышает 30 человек;
- б) не превышает 50 человек;
- в) не превышает 100 человек;

г) находится в пределах от 30 до 100 человек.

6. Выберите верное определение «вменемого дохода»:

- а) вменемый доход – это фактический объем реализации товаров (работ, услуг), рассчитанный за текущий налоговый период;
- б) вменемый доход – это доход за вычетом расходов;
- в) вменемый доход – это потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов, непосредственно влияющих на его получение;
- г) вменемый доход – это фактический объем реализации товаров (работ, услуг), определенный за предшествующий налоговый период.

7. Укажите правильный способ уплаты ЕНВД налогоплательщиком:

- а) авансовый ежемесячный платеж в размере 100% единого налога за календарный месяц не позднее 25-го числа текущего месяца;
- б) авансовый платеж в размере 100% единого налога не позднее 25-го числа последнего месяца налогового периода;
- в) ежеквартальный платеж не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- г) ежеквартальный платеж не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Ключи к тесту по теме №6 «Специальные налоговые режимы»

1	2	3	4	5	6	7
б	а	б	б	в	в	г

Средство оценивания – практическая ситуация

Типовые практические задачи

Задача 1

ООО «Поволжский фермер» в течение календарного года осуществляло несколько видов деятельности: производство и переработка сельскохозяйственной продукции, оказание транспортных услуг для сельскохозяйственных кооперативов и др.

Общая сумма доходов общества по итогам налогового периода составила 157 000 000 руб., в том числе доходы от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции из собственного сырья - 132 000 000 руб.

Расходы на производство конечной продукции составили 92 000 000 руб., из которых 50 000 000 руб. - на производство сельскохозяйственной продукции, 22 000 000 руб. - на ее первичную переработку и 20 000 000 руб. - на ее промышленную переработку.

Задание: определите статус организации для целей применения ЕСХН.

Задача 2.

Организация, уплачивающая единый налог (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), приобрела материалы на сумму 8 800 000 руб. (с учетом НДС по ставке 10%), но оплатила только 7 700 000 руб. (с учетом НДС по ставке 10%). Заработная плата работников составила 3 300 000 руб., из них 300 000 руб. за декабрь. Срок выплаты заработной платы - 9 января будущего года.

Обязательные страховые взносы перечислены полностью в размере 660 000 руб. Доходы организации 13 000 000 руб.

Задание: Определите сумму единого налога при УСН.

Задача 3.

Организация за девять месяцев текущего года получила следующие доходы (без НДС):

- выручка от реализации товаров собственного производства — 27 900 000 руб.;
- от сдачи имущества в аренду — 13 100 000 руб. Кроме того, дивиденды, полученные от участия в уставном капитале других организаций, составили 5 000 000 руб., взносы учредителей в уставный капитал — 10 000 000 руб.

Задание: определите, вправе ли организация применять УСН с 1 января будущего года.

Типовые оценочные материалы по теме 7 "Налог на доходы физических лиц"

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса

1. Определите критерий резидентства физических лиц?
2. Перечислите основные виды облагаемых доходов?
3. В чем особенность обложения материальной выгоды?
4. При каких условиях облагаются проценты по депозитным вкладам?
5. Какие стандартные вычеты вы знаете?
6. Какой орган предоставляет социальные и имущественные налоговые вычеты?
7. Кто обязан подавать в налоговый орган налоговую декларацию?
8. Какие ставки налога на доходы установлены в Налоговом кодексе РФ?
9. Какой порядок предоставления профессиональных налоговых вычетов?
10. Какова продолжительность налогового периода по налогу на доходы физических лиц?
11. Какие существуют группы налоговых вычетов и какие категории граждан Российской Федерации имеют право на вычеты из совокупного годового дохода? Сколько таких категорий установлено российским налоговым законодательством? Каков размер производимых у них вычетов?
12. Какие ставки принимаются при подоходном налогообложении? Каковы достоинства и недостатки единой ставки НДФЛ?
13. Какие документы представляют предприятия и физические лица в налоговый орган по расчетам НДФЛ?
14. Порядок определения НДФЛ для нерезидентов?

Средство оценивания - тестирование.

Типовые тестовые задания по теме

Выберите один правильный вариант ответа:

1. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) граждане Российской Федерации;
- б) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в России;
- г) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней.

2. В соответствии с налоговым кодексом РФ иждивенцами являются:

- а) дети, получающие стипендию, пенсию или пособие по безработице;
- б) дети в возрасте до 24 лет, имеющие собственный доход;
- в) родители налогоплательщика, получающие пенсию;
- г) супруг или супруга, получающие доход в размере минимальной оплаты

3. Выберите верное определение налогового резидента РФ:

- а) Налоговый резидент РФ – это физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) Налоговый резидент РФ – это физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;

в) Налоговый резидент РФ – это физическое лицо, получающее доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;

г) Налоговый резидент РФ – это физическое лицо, являющееся гражданином Российской Федерации.

4. Определите налоговую базу по НДФЛ, если известно, что зарплата работника за январь составила 18 500 руб. На иждивении у него трое детей в возрасте до 18 лет.

а) 15 700 руб.;

б) 17 100 руб.;

в) 11 100 руб.;

г) 12 700 руб.

5. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году признается:

а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;

б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;

в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;

г) иная дата, указанная в учетной политике.

6. Укажите сумму вычета на второго ребенка до 18 лет:

а) 1000 руб.;

б) 1400 руб.;

в) 2100 руб.;

г) 3000 руб.;

7. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база по НДФЛ определяется:

а) по максимальной ставке;

б) средней ставке;

в) каждому виду доходов отдельно;

г) средневзвешенной ставке.

Ключи к тесту по теме №7 «Налог на доходы физических лиц»

1	2	3	4	5	6	7
в	а	б	г	б	б	в

Средство оценивания – практическая ситуация

Типовые практические задачи

Задача1.

В 2016 г. актрисе Людмиле Ивановой была начислена зарплата в сумме 120000 руб. (10000 руб. ежемесячно). В январе 2016 г. Иванова также получила на свой банковский счет 45130 руб. Это была выплата премии за 2015 г., начисленная в декабре 2015 г.

Кроме того, в 2015 г. театр произвел оплату Музе:

- абонемент на посещение бассейна в сумме 18000 руб. (абонемент приобретен в феврале);

- талонов на питание в буфете театра в размере 12000 руб. (1000 руб. ежемесячно);

- путевки в Испанию на отдых стоимостью 50000 руб. (оплата в мае);

- полиса добровольного медицинского страхования стоимостью 50000 руб. (оплата в январе).

Также в июле года Л.И. получила от театра браслет стоимостью 16000 руб. в качестве подарка на день рождения.

Задание

1. Рассчитайте налогооблагаемый доход Людмилы Ивановой за текущий год.
2. Объясните, как компания будет производить удержание НДФЛ с выплат, сделанных Ивановой в натуральной форме.

Оценочные шкалы форм текущего контроля успеваемости

Шкала оценки уровня знаний, умений и навыков при устном ответе

Оценка в баллах (в соответствии с БРС)	Оценка (по 5-балльной шкале)	Перечень компетенций	Критерии оценивания	Показатели оценивания
4	«5»	ПК-17	<ul style="list-style-type: none"> • полно раскрыто содержание материала; • материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности; • продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала; • точно используется терминология; • показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; • продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; • ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов; • продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач; • продемонстрировано знание современной учебной и научной 	<ul style="list-style-type: none"> • Обучающийся показывает всесторонние и глубокие знания программного материала, • знание основной и дополнительной литературы; • последовательно и четко отвечает на вопросы билета и дополнительные вопросы; • уверенно ориентируется в проблемных ситуациях; <input type="checkbox"/> демонстрирует способность применять теоретические знания для анализа практических ситуаций, делать правильные выводы, проявляет творческие способности в понимании, изложении и использовании программного материала; <input type="checkbox"/> подтверждает полное освоение компетенций,

			<p>литературы;</p> <p>□допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию</p>	<p>предусмотренных программой</p>
3	«4»	ПК-17	<p>•вопросы излагаются систематизировано и последовательно;</p> <p>•продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер;</p> <p>•продемонстрировано усвоение основной литературы.</p> <p>•ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков:</p> <p>а) в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа;</p> <p>б) допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя;</p> <p>□допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя</p>	<p>•обучающийся показывает полное знание</p> <p>•программного материала, основной и</p> <p>•дополнительной литературы;</p> <p>•дает полные ответы на теоретические вопросы билета и дополнительные вопросы, допуская некоторые неточности;</p> <p>•правильно применяет теоретические положения к оценке практических ситуаций;</p> <p>□демонстрирует хороший уровень освоения материала и в целом подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой</p>
2	«3»	ПК-17	<p>•на 100% или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы</p>	<p>•обучающийся показывает знание основного</p> <p>•материала в объеме, необходимом для предстоящей</p>

			<p>умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала;</p> <p>• усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам;</p> <p>• имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов;</p> <p>• при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации;</p> <p><input type="checkbox"/> продемонстрировано усвоение основной литературы</p>	<p>профессиональной деятельности;</p> <p>• ответе на вопросы билета и дополнительные вопросы не допускает грубых ошибок, но испытывает затруднения в последовательности их изложения;</p> <p>• в полной мере демонстрирует способность применять теоретические знания для анализа практических ситуаций;</p> <p><input type="checkbox"/> подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой на минимально допустимом уровне</p>
1	«2»	ПК-17	<p>• раскрыто основное содержание учебного материала;</p> <p>• обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала;</p> <p>• допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов.</p> <p><input type="checkbox"/> сформированы компетенции, умения и навыки.</p>	<p>• обучающийся имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала по дисциплине;</p> <p>• не способен аргументировано и последовательно его излагать, допускает грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на задаваемые вопросы или затрудняется с ответом;</p> <p><input type="checkbox"/> не подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой</p>

Шкала оценки уровня знаний, умений и навыков при использовании оценочного средства: решения задачи

Параметр	Оценка в баллах (в соответствии с БРС)	Оценка (по 5-балльной шкале)
Обучающийся четко изложил условие задачи, выполнил решение в полном объеме, обосновал решение точной ссылкой на формулу, правило, закономерность, явление.	4	5 «отлично»
Обучающийся четко изложил условие задачи, выполнил решение в полном объеме, но в обосновании решения имеются сомнения в точности ссылки на формулу, правило, закономерность, явление.	3	4 «хорошо»
Обучающийся изложил условие задачи, но решение обосновал общей ссылкой на формулу, правило, закономерность, явление.	2	3 «удовлетворительно»
Обучающийся не уяснил условие задачи, решение не обосновал ссылкой на формулу, правило, закономерность, явление.	1	2 «неудовлетворительно»

Примечание:

При решении ситуационных задач разрешено пользоваться табличными, нормативными, специализированными управленческими, вероятностно-статистическими, экономико-финансовыми справочными материалами.

Шкала оценки уровня знаний, умений и навыков при использовании оценочного средства: тестирования

Параметр	Оценка в баллах (в соответствии с БРС)	Оценка (по 5-балльной шкале)
Все задания теста выполнены обучающимся без ошибок или дано не менее 90% правильных ответов	4	5 «отлично»
Дано не менее 80% правильных ответов	3	4 «хорошо»
Дано не менее 50% правильных ответов	2	3 «удовлетворительно»
Дано менее 50% правильных ответов	1	2 «неудовлетворительно»

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

5.1. Экзамен проводится с применением следующих методов (средств):

При проведении промежуточной аттестации для выявления освоения компетенций на соответствующих этапах их формирования проводится экзамен в письменной форме по билетам, включающим в себя теоретико-практическое задание в форме тестового задания.

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Компонент компетенции	Промежуточный /ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
ПК-17.5 (очная) Способность формировать новые бизнес-модели осуществления предпринимательской деятельности	<ul style="list-style-type: none"> • формирует новые бизнес-модели в рамках деятельности предприятий различных отраслей, на уровне регионов, с помощью экономического инструментария анализирует эффективность деятельности предприятия и бизнес-модели в целом; • формирует новые бизнес-модели. 	<ul style="list-style-type: none"> • сформированы новые бизнес-модели в рамках деятельности предприятий различных отраслей, на уровне регионов, • демонстрирует знания экономического инструментария по анализу эффективности деятельности предприятия и бизнес-модели в целом • сформированы новые бизнес-модели.
ПК-17.4(заочная) Способность формировать новые бизнес-модели осуществления предпринимательской деятельности	<ul style="list-style-type: none"> • Демонстрация знаний системы нормативно-правового регулирования налогообложения в РФ; элементов налогов, действующих на территории РФ; • Демонстрация знаний порядка и методики определения налоговых обязательств хозяйствующего субъекта и влияния величины налоговых обязательств на результаты деятельности хозяйствующего субъекта; • Умение рассчитывать суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет; • Умение формировать оптимальную систему налогообложения для хозяйствующего субъекта с учетом размера, вида деятельности и отраслевой специфики; • Владение навыками самостоятельного и 	<ul style="list-style-type: none"> • Продемонстрированы знания системы нормативно-правового регулирования налогообложения в РФ; элементов налогов, действующих на территории РФ; • Демонстрирует знания порядка и методики определения налоговых обязательств хозяйствующего субъекта и влияния величины налоговых обязательств на результаты деятельности хозяйствующего субъекта; • Продемонстрировано умение рассчитывать суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет; • Выбрана оптимальная система налогообложения для хозяйствующего субъекта с учетом размера, вида деятельности и отраслевой специфики; • Продемонстрировано владение навыками самостоятельного и последовательного применения теоретических принципов и норм налогообложения для обоснования управленческих решений и предотвращения риска, связанного

	последовательного применения теоретических принципов и норм налогообложения для обоснования управленческих решений и предотвращения риска, связанного с неуплатой и возникновения штрафных санкций за неисполнение налоговых обязательств	с неуплатой и возникновения штрафных санкций за неисполнение налоговых обязательств
--	---	---

Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Экономическая сущность и назначение налогов.
2. Возникновение и развитие налогообложения.
3. История развития налогообложения в России
4. Теории налогообложения.
5. Основные понятия налогообложения (налог, сбор, налоговая система).
6. Налоговый механизм. Налоговый контроль.
7. Налоговая политика государства.
8. Налоговое регулирование.
9. Налоговая система РФ. Общая характеристика.
10. Функции налогов и их взаимосвязь.
11. Налоговое законодательство Российской Федерации.
12. Элементы налога и их характеристика.
13. Принципы и методы налогообложения.
14. Классификация налогов.
15. Участники налоговых отношений.
16. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
17. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
18. Формы и методы налогового контроля.
19. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
20. Налоговые проверки, их виды.
21. Экономическая роль НДС.
22. Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения.
23. Плательщики НДС.
24. Объект обложения НДС.
25. Налоговая база по НДС .
26. Ставки НДС.
27. Исчисление суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет и порядок уплаты.
28. Налогообложение экспортных операций.
29. Характеристика акцизов. Элементы налогообложения.
30. Плательщики акцизов. Перечень подакцизных товаров.
31. Налоговая база и порядок исчисления акцизов.
32. Экономическое содержание налогов с физических лиц.
33. Значение налога на доходы физических лиц. Плательщики налога.
34. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база по НДФЛ.
35. Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ.

36. Налоговые вычеты по НДФЛ.
37. Действующие ставки на доходы физических лиц. Порядок его уплаты в бюджет.
38. Основы построения налогообложения прибыли в РФ.
39. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения.
40. Порядок определения доходов при исчислении налога на прибыль.
41. Расходы, учитываемые при расчете налогооблагаемой базы, их группировка.
42. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Методы и порядок расчета сумм амортизации.
43. Определение налогооблагаемой базы налога на прибыль по данным налогового учета.
44. Ставки налога на прибыль.
45. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей.
46. Налог на добычу полезных ископаемых.
47. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
48. Водный налог.
49. Налог на имущество организаций.
50. Налог на игорный бизнес.
51. Транспортный налог.
52. Налог на имущество физических лиц.
53. Земельный налог.
54. Государственная пошлина.
55. Единый сельскохозяйственный налог.
56. Упрощенная система налогообложения.
57. Единый налог на вмененный доход.
58. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
59. Патентная система налогообложения.
60. Торговый сбор .

Типовые тесты для промежуточной аттестации

Вариант 1

1. Законодательство по налогам включает в себя:

- а) только НК РФ;
- б) НК РФ и Федеральные законы;
- в) НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ.

2. Дайте наиболее полное определение налоговой системы:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.

3. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

4. Местные налоги и сборы вводятся:

а) только НК РФ;

б) НК РФ и законами местных органов власти;

в) НК РФ, законами субъекта РФ и постановлениями местных органов власти.

5. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

а) соответствующих муниципальных образований;

б) соответствующих субъектов РФ.

6. К региональным налогам относится налог:

а) налог на имущество организаций;

б) земельный налог;

в) водный налог.

7. К федеральным налогам относится налог:

а) на имущество физических лиц;

б) на добавленную стоимость;

в) транспортный налог.

8. К местным налогам относится налог:

а) налог на прибыль организаций;

б) водный налог;

в) земельный налог.

9. Косвенный налог – это:

а) НДС;

б) налог на прибыль;

в) НДС.

10. Налоговая база в соответствии с российским законодательством – это:

а) стоимостное выражение объекта налогообложения;

б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;

в) величина налоговых начислений на единицу измерения.

11. При изменении срока уплаты налога:

а) возникает новая обязанность по уплате налога и сбора;

б) отменяется существующий срок;

в) переносится срок уплаты налога на более поздний срок.

12. Отсрочка по уплате налога предоставляется на срок:

а) от 1 до 6 мес.;

б) от 3 до 6 мес.;

в) до года.

13. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком:

а) по каждому налогу, действующему на территории РФ;

б) по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком;

в) только в том случае, если он имеет право на налоговые льготы по налогу.

14. Если общее количество сотрудников предприятия составляет 200 человек, то налоговая декларация должна быть представлена:

а) только по каналам электронной связи;

б) только на бумажном носителе;

в) по факсу.

15. Постановка на учет физического лица осуществляется по месту:

- а) жительства;
- б) прописки;
- в) регистрации.

16. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков;
- б) организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков, за исключением налоговых агентов.

17. Результат выездной налоговой проверки – это:

- а) акт налоговой проверки;
- б) справка о проведении налоговой проверки;
- в) справка и акт налоговой проверки.

18. Обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения, признается:

- а) действие стихийных бедствий;
- б) влияние физической угрозы;
- в) влияние личных отношений взаимозависимых лиц.

19. НДС облагаются обороты по:

- а) реализации продукции, услуг;
- б) реализации имущества путем конфискации от лица государства;
- в) передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

20. Налоговым периодом по НДС является:

- а) квартал;
- б) год;
- в) месяц.

21. Ставка НДС составляет:

- а) 0%, 10%, 20%;
- б) 13%;
- в) 0%, 10%, 18%.

22. Товары, облагаемые акцизами – это:

- а) виноматериалы;
- б) спирт коньячный;
- в) коньяки;
- г) ювелирные изделия.

23. Налоговый период для акциза – это:

- а) год;
- б) месяц;
- в) квартал.

24. Акцизы относятся:

- а) к прямым налогам;
- б) к косвенным налогам.

25. Налоговый вычет на содержание ребенка за каждый месяц налогового периода предоставляется в размере:

- а) 1400 руб.;
- б) 400 руб.;
- в) 600 руб.

Ключи

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
в	в	б	б	а	а	б	в	в	б
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
в	в	б	а	а	б	в	б	а	а
21	22	23	24	25					
в	б,в	б	б	а					

Вариант 2

1. Налоговая ставка в размере 35 % установлена в отношении доходов:

- а) доходы, получаемые физическими, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) выигрыши, выплачиваемые организаторами конкурсов в рекламных целях;
- в) дивиденды.

2. Если по каждому виду полученных доходов установлены различные налоговые ставки, налоговая база по НДФЛ определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по каждому виду доходов отдельно.

3. Налогоплательщиками НДФЛ являются:

- а) физические лица – налоговые резиденты РФ;
- б) российские и иностранные организации, ведущие свою деятельность на территории РФ;
- в) физические лица – не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

4. Налоговый период по НДФЛ – это:

- а) год;
- б) месяц;
- в) первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

5. Срок уплаты НДФЛ для предпринимателей – это:

- а) 15 июля следующего за отчетным года;
- б) 30 апреля следующего за отчетным года;
- в) 15 июля, 15 октября текущего года и 15 января года, следующего за налоговым периодом

6. 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, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и получающие доходы от источников в РФ.

7. Ставка налога на прибыль для российских организаций:

- а) 24 %;
- б) 35 %;
- в) 20 %.

8. Сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за отчетный период:

- а) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) не позднее 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

9. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых – это:

- а) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
- в) организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;

10. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- а) налоговым органом;
- б) налогоплательщиком самостоятельно;
- в) налоговым органом и налогоплательщиком совместно.

11. Сумма налога по добытым полезным ископаемым уплачивается в бюджет не позднее:

- а) 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- б) 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- в) последнего дня месяца налогового периода;

12. Налоговый период по водному налогу – это:

- а) квартал;
- б) год;
- в) месяц.

13. Государственная пошлина устанавливается:

- а) в твердо установленной сумме;
- б) в процентах от оспариваемой суммы;
- в) в рублях и в процентном отношении.

14. Организации и индивидуальные предприниматели переходят на упрощенную систему налогообложения:

- а) добровольно;
- б) обязательно для тех налогоплательщиков, у которых выручка от реализации продукции или услуг менее 45 млн. руб. за 9 мес.;
- в) по решению исполнительного органа власти субъекта РФ.

15. Объект налогообложения для применения ЕНВД – это:

- а) физический показатель, умноженный на корректирующие коэффициенты;
- б) вмененный доход;
- в) базовая доходность, умноженная на корректирующие коэффициенты.

16. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере:

- а) 5%;
- б) 6%;
- в) 15%.

17. Объектом налогообложения налогом на имущество организаций для российских организаций признается:

- а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
- б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
- в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

18. Налоговый период по налогу на игорный бизнес – это:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

19. Налоговая база для транспортных средств, имеющих двигатель, определяется как:

- а) объем двигателя в литрах;
- б) объем двигателя в кубических сантиметрах;
- в) мощность двигателя в лошадиных силах.

20. Физическим лицом сумма земельного налога, подлежащая уплате, начисляется:

- а) самостоятельно по согласованию с налоговыми органами;
- б) налоговыми органами;
- в) самостоятельно.

21. Налоговая база для исчисления налога на строения, помещения и сооружения – это инвентаризационная стоимость объекта, определяемая:

- а) органами технической инвентаризации;
- б) в соответствии с рыночными ценами;

22. Максимальная ставка налога на имущество физических лиц суммарной стоимостью 1 млн. руб. не может превышать:

- а) 0,3%;
- б) 2 %;
- в) 2,2%

23. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков;
- б) организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков, за исключением налоговых агентов.

24. Результат выездной налоговой проверки – это:

- а) акт налоговой проверки;
- б) справка о проведении налоговой проверки;
- в) справка и акт налоговой проверки.

25. Обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения, признается:

- а) действие стихийных бедствий;
- б) влияние физической угрозы;
- в) влияние личных отношений взаимозависимых лиц.

Ключи

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
б	б	а	а	в	в	в	а	б	б
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
а	а	в	а	б	б	а	а	в	б
21	22	23	24	25					
а	б	б	в	б					

Типовые практические ситуации для промежуточной аттестации

КЕЙС-СТАДИ 1.

1) По налогу на добавленную стоимость:

Условие № 1:

- 1) В налоговом периоде отгружено продукции без учёта НДС на 1 000 000 руб.
- 2) Получено авансов 1 180 000 руб.
- 3) Оприходовано материальных ценностей без учёта НДС на 500 000 руб.

Задание:

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Решение:

- 1) Определяем сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

$$1000000 \times 18\% + \frac{1180000 \times 18}{118} = 360000$$

- 2) Определить сумму НДС, подлежащую вычету:

$$500\,000 \times 18\% = 90\,000$$

- 3) Определить НДС, подлежащий плате в бюджет:

$$360\,000 - 90\,000 = 270\,000$$

Условие № 2

Организация приобрела для перепродажи товары: А по цене 5 900 000 руб., в том числе НДС – 900 000 руб. (ставка 18%) и товары Б по 550 000 руб., в том числе НДС – 50 000 руб. (ставка 10%), и реализовала их, добавив к товарам А стоимость 600 000 руб., а к товарам Б – 50 000 руб.

Задание: определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет данной организацией.

Решение:

- 1) Определим новую стоимость товара А – $5\,900\,000 - 900\,000 + 600\,000 = 5\,600\,000$
- 2) Определим новую стоимость товара Б – $550\,000 - 50\,000 + 50\,000 = 550\,000$
- 3) Найдем новую сумму НДС по товару А – $5\,600\,000 \times 18\% = 1\,008\,000$
- 4) Найдем новую сумму НДС по товару Б – $550\,000 \times 10\% = 55\,000$
- 5) Найдем сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по товару А
 $1\,008\,000 - 900\,000 = 108\,000$
- 6) Найдем сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по товару Б
 $55\,000 - 50\,000 = 5\,000$

КЕЙС-СТАДИ 2.

2) Пример типового решения задач по акцизам:

Условие №1:

1. Организация реализовала шампанское в отпускных ценах на сумму 15 000 000 руб. с учётом НДС.
2. Одна бутылка шампанского стоит 150 руб. с учётом НДС (вместимость 0,7 л.).
3. Ставка акциза в 2015 году составляет (25 руб. за литр).

Задание:

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

- 1) Определите количество литров реализованного шампанского:

$$\frac{15000000}{150} \times 0,7 = 100000$$

- 2) Определите сумму акцизов:

$$100\,000 \times 25 = 2\,500\,000$$

Условие №2:

Табачная фабрика реализовала 5 000 пачек сигарет с фильтром с максимальной розничной ценой 1 пачки в размере 100 рублей.

Задание:

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет табачной фабрики.

Решение:

Сумма акциза на табачные изделия, в отношении которых установлены комбинированные ставки, определяется следующим образом:

- 1) Рассчитывается сумма акциза исходя из специфической составляющей комбинированной ставки;
- 2) Рассчитывается сумма акциза исходя из адвалорной составляющей комбинированной ставки акциза;
- 3) Определяется общая сумма акциза путем сложения суммы, полученной в результате расчета по специфической и адвалорной составляющей ставки;
- 4) Рассчитывается сумма акциза исходя из минимальной ставки акциза;
- 5) Производится сравнение суммы акциза, указанной в п. 3 и указанной в п. 4. Уплате в бюджет подлежит наибольшая величина.

Ставка акциза в 2017 году на сигареты с фильтром составляет - 960 рублей за 1 000 штук + 11 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 330 рублей за 1 000 штук.

- 1) В пачке 20 сигарет. Таким образом, продано – $5\,000 \times 20 = 100\,000$ штук
- 2) Рассчитаем сумму акциза исходя из специфической составляющей

$$\frac{960 \times 100\,000}{1000} = 96\,000 \text{ руб.}$$
 – сумма акциза по специфической составляющей комбинированной ставки
- 3) Рассчитаем сумму акциза исходя из адвалорной составляющей
 $100 \times 5000 = 500\,000 \text{ руб.}$ – общая стоимость сигарет в розничных ценах
 $500\,000 \times 11\% = 55\,000 \text{ руб.}$ – сумма акциза по адвалорной составляющей
- 4) $96\,000 + 55\,000 = 151\,000 \text{ руб.}$ – сумма акциза по комбинированной ставке
- 5) Найдем сумму акциза по минимальной ставке

$$\frac{1330 \times 100\,000}{1000} = 133\,000 \text{ руб.}$$
- 6) Уплате в бюджет подлежит **151 000 руб.**

КЕЙС-СТАДИ 3.**3) Пример типового решения задач по налогу на имущество организаций:****Условие №1:**

В данном регионе установлена максимальная ставка налога на имущество организаций.
В таблице представлены показатели на будущий год

Показатель и	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10
Основные средства	90 00 0	90 00 0	90 00 0	90 00 0	90 00 0	90 00 0	90 00 0	90 00 0	90 00 0	90 00 0
Амортизация	1000	2000	3000	4000	5000	6000	7000	8000	9000	10000
Имущество	20 00 0	20 00 0	20 00 0	20 00 0	20 00 0	20 00 0	20 00 0	20 00 0	20 00 0	20 00 0

переданно е в аренду										
Остаточная стоимость	109 000	108 000	107 000	106 000	105 000	104 000	103 000	102 000	101 000	100 000

Задание:

Рассчитать сумму авансовых платежей

Решение:

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 ст. 376 НК РФ.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на **1-е число** каждого месяца отчетного периода и **1-е число** месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на **1-е число** каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

- 1) Сумма авансового платежа за 1 квартал

$$\frac{109000 + 108000 + 107000 + 106000}{4} \times 0,55\% = 591 \text{ руб.}$$
- 2) Сумма авансового платежа за полугодие

$$\frac{109000 + 108000 + 107000 + 106000 + 105000 + 104000 + 103000}{7} \times 0,55\% = 583 \text{ руб.}$$
- 3) Сумма авансового платежа за 9 месяцев

$$\frac{109000 + 108000 + 107000 + 106000 + 105000 + 104000 + 103000 + 102000 + 101000 + 100000}{10} \times 0,55\% = 575 \text{ руб.}$$

Условие №2:

Организация имеет в собственности объект основных средств, поставленный на учет в декабре прошлого года. В регионе установлена максимальная ставка по налогу на имущество организаций.

Первоначальная стоимость основного средства 240 000руб.

Срок полезного использования 2 года.

Амортизация начисляется линейным способом.

Льгот по налогу на имущество нет.

Задание:

Рассчитать размер налога на имущество организаций за год, а так же сумму авансовых платежей.

Решение:

1) При линейном методе сумма начисленной амортизации за месяц рассчитывается как произведение его первоначальной (либо восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного имущества.

При определении нормы амортизации нужно воспользоваться формулой:

$$K = \frac{1}{n} \times 100\%$$

где К - норма амортизации в процентах (рассчитывается к первоначальной или восстановительной стоимости объекта амортизируемого имущества);

n - срок полезного использования в месяцах.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию данного имущества.

$$K = \frac{1}{24} \times 100\% = 4,2\%$$

240 000 x 4,2% = 10 080 – сумма амортизации в месяц

2) Найдём остаточную стоимость имущества на каждое первое число месяца налогового периода.

Дата	Остаточная стоимость
01.01	240 000
01.02	229920
01.03	219840
01.04	209760
01.05	199680
01.06	189600
01.07	179520
01.08	169440
01.09	159360
01.10	149280
01.11	139200
01.12	129120
31.12	119040
Итого	2 333 760

3) Рассчитаем сумму авансовых платежей и сумму налога

1 квартал

$$\frac{240000 + 229920 + 219840 + 209760}{4} \times 0,55\% = 1237$$

Полугодие

$$\frac{240000 + 229920 + 219840 + 209760 + 199680 + 189600 + 179520}{7} \times 0,55\% = 1154$$

9 месяцев

$$\frac{240000 + 229920 + 219840 + 209760 + 199680 + 189600 + 179520 + 169440 + 159360 + 149280}{10} \times 0,55\% = 1071$$

Годовая сумма налога

$$\frac{2333760}{13} \times 2,2\% = 3949$$

Сумма доплаты за 4 квартал

$$3949 - 1237 - 1154 - 1071 = 487$$

КЕЙС-СТАДИ 4.

4) Пример типового решения задач по ЕНВД

Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются следующие физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц:

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
1	2	3
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12 000
Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Общая площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6 000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1 500
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1 800
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров	Количество торговых мест	9 000
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не	Площадь торгового места (в квадратных	1 800

имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров	метрах)	
Развозная и разносная розничная торговля	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
Реализация товаров с использованием торговых автоматов	Количество торговых автоматов	4 500
Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	1 000
Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, не имеющий зала обслуживания посетителей	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (за исключением рекламных конструкций с автоматической сменой изображения и электронных табло)	Площадь, предназначенная для нанесения изображения (в квадратных метрах)	3 000
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой изображения	Площадь экспонирующей поверхности (в квадратных метрах)	4 000
Распространение наружной рекламы с использованием электронных табло	Площадь светоизлучающей поверхности (в квадратных метрах)	5 000
Размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств	Количество транспортных средств, используемых для размещения рекламы	10 000
Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Общая площадь помещения для временного размещения и проживания (в квадратных метрах)	1 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование торговых мест, объектов нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания	6 000

каждого из них не превышает 5 квадратных метров		
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 квадратных метров	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование торгового места, объекта нестационарной торговой сети, объекта организации общественного питания (в квадратных метрах)	1 200
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка не превышает 10 квадратных метров	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование земельных участков	10 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка превышает 10 квадратных метров	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование земельного участка (в квадратных метрах)	1 000

ИП оказывает услуги по мойке автотранспортных средств, физическим показателем данного вида деятельности является «Количество работников, включая индивидуального предпринимателя», базовая доходность составляет 12 000 рублей в месяц. У ИП работает 8 человек.

Задание:

Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Ставка налога – 15%

K1 на 2015 год – 1,798

K2 на 2015 год в соответствии с Законом г. Кирова – 0,720

$$[(12000 \times 3) \times 9 \times 1,798 \times 0,720] \times 15\% = 62916 \text{ руб.}$$

КЕЙС-СТАДИ 5.

5) Пример типового решения задач по транспортному налогу
Условие № 1

Организация с начала года является собственником легкового автомобиля мощностью 250 л.с., вертолета мощностью 800 л.с., автобуса мощностью 300 л.с.

В регионе установлены максимальные ставки транспортного налога.

Задание:

Определить размер транспортного налога за год.

Решение:

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства в следующих размерах:

Наименование объекта налогообложения (в рублях)	Налоговая ставка
--	------------------

Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):

до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	3,5
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	7,5
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	15

Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):

до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	1
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	2
свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)	5

Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):

до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно	5
свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	10

Автомобили грузовые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):

до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	4
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	6,5
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	8,5

Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	2,5	
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно	2,5	
свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)	5	
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	10	
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	20	
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	20	
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	40	
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	25	
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	50	
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	20	
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	25	
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	20	
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)		200

Автомобиль 250 л.с. – $(7,5 \times 10) = 75$ руб.

Вертолет 800 л.с. – $(25 \times 10) = 250$ руб.

Автобус 300 л.с. – $(10 \times 10) = 100$ руб.

- 1) $250 \times 75 = 18\,750$
- 2) $800 \times 250 = 200\,000$
- 3) $300 \times 100 = 30\,000$
- 4) $18\,750 + 200\,000 + 30\,000 = 248\,750$ – всего транспортного налога

Условие № 2

Организация имела на балансе на 1 января текущего года следующие транспортные средства

Легковые автомобили – 190 л.с. (5 ед.);

Грузовые автомобили – 220 л.с. (3 ед); 240 л.с. (1 ед)

В середине марта снят с учета и реализован грузовой автомобиль 240 л.с.

Задание:

Определить сумму транспортного налога за год на территории Кировской области.

Решение:

Легковой автомобиль 190 л.с – 50 руб.

Грузовой 220 л.с. – 52 руб.

240 л.с. – 52 руб

- 1) $(50 \times 190) \times 5 = 47500$
- 2) $(52 \times 220) \times 3 = 34320$
- 3) $(52 \times 240) \times 3/12 = 3120$
- 4) $47500 + 34320 + 3120 = 84940$

.Шкала оценивания.

По очной форме обучения оценивание осуществляется согласно Положению о БРС.

Согласно Положению о БРС максимальная итоговая оценка – 100 баллов (отлично), включает в себя текущий рейтинг (максимально – 60 баллов) и максимальный балл, полученный на экзамене (40 баллов). Для удобства расчётов по дисциплине «Налоги и налогообложение» обучающийся в течение семестра может набрать максимально 100 баллов и его результат будет умножен на коэффициент 0,6. Результат, полученный на экзамене из 100 баллов, умножается на коэффициент 0,4. Суммарный результат находится в диапазоне от 50 до 100 баллов. Итоговый семестровый рейтинг по дисциплине, рассчитанный таким образом, переводится в академическую оценку.

По заочной форме обучения оценивание осуществляется по пятибалльной шкале (при выполнении двух видов заданий выставляется средняя оценка).

Значения рейтинговых баллов для осуществления текущего контроля

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы
•	Опрос по теме	$5 \times 5 = 25$
•	Тестирование по теме	$4 \times 7 = 28$
•	Решение ситуационной задачи	$4 \times 6 = 24$
•	Подготовка и оформление контрольной работы	25
•	Всего за семестр	100

Значения рейтинговых баллов для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы при прохождении промежуточной аттестации

Шкала оценки уровня знаний, умений и навыков при выполнении тестовых заданий

Показатели	Баллы/оценка	
	Очная форма	Заочная форма
Тестирование		
Все задания теста выполнены без ошибок или дано	70	5

не менее 90% правильных ответов		«отлично»
Дано не менее 80% правильных ответов	60	4 «хорошо»
Дано не менее 50% правильных ответов	50	3 «удовлетворительно»
Дано менее 50% правильных ответов	0	2 «неудовлетворительно»
Практическая ситуация		
Студент разносторонне проанализировал ситуацию. Студент ответил на все вопросы, не допустил ошибки. Студент владеет знаниями и умениями по дисциплине в полном объеме.	30	5 «отлично»
Студент разносторонне проанализировал ситуацию. Студент ответил на все вопросы, допустил не более одной ошибки. Студент владеет знаниями и умениями по дисциплине в полном объеме.	20	4 «хорошо»
Студент поверхностно проанализировал ситуацию. Студент ответил на вопросы, допустил более двух ошибок.	10	3 «удовлетворительно»
Студент не смог правильно решить ситуацию. Допустил ошибку в расчетах.	0	2 «неудовлетворительно»
Итого	до 100	Средняя оценка

Значение итоговой оценки по дисциплине

Итоговый семестровый рейтинг по дисциплине	Академическая оценка
Менее 50 баллов	2 «неудовлетворительно»
50...69 баллов	3 «удовлетворительно»
70...85 баллов	4 «хорошо»
86...100 баллов	5 «отлично»

6. Методические материалы по освоению дисциплины

Условием допуска обучающегося к промежуточной аттестации является выполнение предусмотренных программой видов учебной деятельности, форм текущего контроля успеваемости в соответствии с рабочей программой дисциплины.

Промежуточная аттестация является формой контроля качества знаний студентов, осуществляемого в периоды проведения сессий с целью комплексного определения соответствия уровня и качества знаний, умений и навыков студента требованиям, установленным рабочей программой дисциплины.

Процедура проведения экзамена включает:

1) проведение тестирования на бумажных носителях в учебных аудиториях или в компьютерных классах. Продолжительность тестирования составляет не более 30 минут.

2) решение задачи. Продолжительность не более 15 минут.

Процедура оценивания промежуточной аттестации проходит в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации обучающихся в РАНХиГС:

http://lip.ranepa.ru/upload/iblock/0d5/Formi_sroki_kontrolya_30.01.2018_02-66.pdf.

Методические указания для обучающихся по подготовке к текущему контролю успеваемости

Освоение содержания дисциплины предусматривает сформированность заявленных компетенций, уровень и качество которых определяет ОС РАНХиГС направления подготовки 38.03.02 "Менеджмент".

Данные указания являются обязательной частью методического обеспечения процессов обучения, контроля и оценивания результатов освоения дисциплины. Они содержат комплекс разъяснений и указаний, позволяющих обучающемуся оптимальным образом выстроить работу по изучению дисциплины и предоставляющих ему возможность для самоконтроля и самооценки освоения содержания дисциплины.

В соответствии с учебным планом освоение дисциплины «Налоги налогообложение» осуществляется в процессе аудиторной (лекции, практические занятия) и самостоятельной работы студентов.

Лекционные занятия направлены на овладение преимущественно теоретическими аспектами дисциплины, на основе которых формируются заявленные компетенции. Объектом контроля и оценивания уровня и качества освоения содержания лекционных занятий является письменный и / или устный продукт (ответы на вопросы, выполнение письменных заданий, сообщения, доклады, тесты).

Практические занятия имеют целью овладение преимущественно практическими аспектами дисциплины (соответствующими навыками и умениями), а также развитие личностных качеств и способностей, необходимых для формирования заявленных компетенций. Объектом контроля и оценивания уровня и качества освоения содержания практических занятий является устный и / или письменный продукт в форме выполненного комплексного задания, теста, ответа на вопрос, конспекта самостоятельной подготовки к занятиям, содержащихся в рабочей тетради студента (РТС), портфолио достижений студента.

Самостоятельная внеаудиторная работа включает подготовку к аудиторным занятиям; изучение литературы, включенной в основной и дополнительный список, а также просмотр периодических журналов; использование информации, полученной на других курсах с целью повышения эффективности понимания дисциплины; а также подготовку к предметным конкурсам, проектам, выступлениям на научно-практических конференциях. Текущий контроль успеваемости обучающегося по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в форме следующих мероприятий:

- контроль посещения лекционных занятий;
- контроль активности обучающегося и качества его деятельности на практических занятиях;
- контроль самостоятельной работы студента по видам.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания для обучающихся по подготовке к текущему контролю успеваемости

Освоение содержания дисциплины предусматривает сформированность заявленных компетенций, уровень и качество которых определяет ОС РАНХиГС по направлению 38.03.02 Менеджмент.

Данные указания являются обязательной частью методического обеспечения процессов обучения, контроля и оценивания результатов освоения дисциплины. Они содержат комплекс разъяснений и указаний, позволяющих обучающемуся оптимальным образом выстроить работу по изучению дисциплины и предоставляющих ему возможность для самоконтроля и самооценки освоения содержания дисциплины.

В соответствии с учебным планом освоение дисциплины «Налоги и налогообложение» осуществляется в процессе аудиторной (лекции, практические занятия) и самостоятельной работы студентов.

Лекционные занятия направлены на овладение преимущественно теоретическими аспектами дисциплины, на основе которых формируются заявленные компетенции. Объектом контроля и оценивания уровня и качества освоения содержания лекционных занятий является письменный и / или устный продукт (ответы на вопросы, выполнение письменных заданий, сообщения, доклады, тесты).

Практические занятия имеют целью овладение преимущественно практическими аспектами дисциплины (соответствующими навыками и умениями), а также развитие личностных качеств и способностей, необходимых для формирования заявленных компетенций. Объектом контроля и оценивания уровня и качества освоения содержания практических занятий является устный и / или письменный продукт в форме выполненного комплексного задания, теста, ответа на вопрос, конспекта самостоятельной подготовки к занятиям, содержащихся в рабочей тетради студента (РТС), портфолио достижений студента.

Самостоятельная внеаудиторная работа включает подготовку к аудиторным занятиям; изучение литературы, включенной в основной и дополнительный список, а также просмотр периодических журналов; использование информации, полученной на других курсах с целью повышения эффективности понимания дисциплины; а также подготовку к предметным конкурсам, проектам, выступлениям на научно-практических конференциях. Текущий контроль успеваемости обучающегося по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в форме следующих мероприятий:

- контроль посещения лекционных занятий;
- контроль активности обучающегося и качества его деятельности на практических занятиях;
- контроль самостоятельной работы студента по видам.

Успешность достижения обучающимися результатов обучения при освоении дисциплины устанавливается путем осуществления текущего контроля, который проводится в ходе обучения при освоении обучающимися отдельных тем, разделов и иных структурных элементов дисциплины.

Методические указания, позволяющие обучающимся организовать процесс освоения дисциплины

Рекомендации по самостоятельной работе студента

Рекомендуется следующий алгоритм самостоятельного изучения темы:

1. Прочитать теоретический материал учебника или другого источника.
2. Составить краткий конспект прочитанного, максимально используя графические элементы и схемы.
3. Ответить на вопросы в конце соответствующей главы учебника.
4. Если при ответах на вопросы возникли затруднения – обратиться к соответствующему материалу для повторения.

Студенты очной и заочной формы обучения в процессе освоения дисциплины "Налоги и налогообложение" делают письменную работу в форме реферата, зачет которой является допуском к экзамену.

Темы контрольных работ по дисциплине Б1.В.19 "Налоги и налогообложение"

1. Возникновение и эволюция налогообложения
2. Налоги как экономическая категория. Определение налогов, сборов и пошлин.
3. Природа налогов и их функции.
4. Принципы налогообложения. Элементы налога
5. Теории налогов.
6. Основы построения налоговой системы Российской Федерации.
7. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
8. Налоговый контроль в структуре налоговой системы.
9. Налоговые расчеты в бухгалтерском финансовом учете.
10. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах (налоговая, административная, уголовная)
11. Виды налогов.
12. Прямые и косвенные налоги: поиск оптимальной модели для России.
13. Общая характеристика региональных налогов.
14. Общая характеристика федеральных налогов
15. Общая характеристика местных налогов
16. Налоговые доходы бюджета как главный системный индикатор финансовых ресурсов страны.
17. Основные направления повышения эффективности сбора налогов.
18. Налоговые органы.
19. Основы построения налоговых отношений и принципы налогообложения.
20. Экономические основы налогового федерализма и возможности саморазвития региона
21. Инструментарий осуществления налогового регулирования.
22. Совершенствование механизма налогового регулирования экономики страны и региона.
23. Оптимизация налоговых регуляторов инвестиционной активности региона.
24. Проблемы минимизации налогообложения на современном этапе.
25. Информатизация налоговых органов Российской Федерации.
26. Налоговая система в современной рыночной экономике.
27. Характеристика современного налогообложения РФ.
28. Особенности налоговых систем Германии и Франции.
29. Особенности налоговых систем Швеции и Дании.
30. Особенности налоговых систем США и Канады.
31. Особенности налоговых систем экономически развитых регионов Азии.
32. Особенности налоговых систем Италии и Испании.
33. Налог на прибыль организации.

34. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организации.
35. Налог на добавленную стоимость (НДС).
36. Акцизы.
37. Налог на доходы физических лиц.
38. Порядок определения налоговой базы по НДФЛ.
39. Налог на добычу полезных ископаемых.
40. Водный налог.
41. Государственная пошлина.
42. Налог на имущество организаций.
43. Налог на игорный бизнес.
44. Транспортный налог.
45. Налог на имущество физических лиц.
46. Земельный налог.
47. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
48. Упрощенная система налогообложения.
49. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
50. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Рекомендации по подготовке к устному ответу

При устном опросе в ответе студента на практическом занятии должны быть отражены следующие моменты:

- анализ взглядов по рассматриваемой проблеме;
- изложение сути вопроса;
- связь рассматриваемой проблемы с современностью, значимость ее в будущей деятельности;
- вывод, вытекающий из рассмотрения вопроса (проблемы).

Лучшим выступлением считается то, в котором студент в течение до 4-6 минут свободно и логично по памяти излагает изученный материал, используя для доказательства наглядные пособия, структурно-логические схемы, классную доску.

Рекомендации по решению задачи

Решение ситуационных задач - это вид самостоятельной работы студента по систематизации информации в рамках постановки или решения конкретных проблем. Обучающиеся должны исследовать конкретную экономическую, социальную и бизнес-ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Ситуационные задачи основываются на реальном фактическом материале или же приближены к реальной ситуации. Методика решения ситуационных задач.

- Понимание задачи:
- усвоение какой учебной темы предполагает решение ситуационных задач;
- какого рода требуется результат;
- должны ли вы дать оценку тому, что произошло, или рекомендации в отношении того, что должно произойти;
- если требуется прогноз, на какой период времени вы должны разработать подробный план действий;
- какая форма презентации требуется, каковы требования к ней;
- сколько времени вы должны работать с кейсом?
- Просмотр ситуационных задач:

- просмотрите содержание, стараясь понять основную идею и вид предоставленной вам информации;
- если возникают вопросы, или рождаются важные мысли, или кажутся подходящими те или иные концепции курса, прочитав текст до конца, выпишите их;
- после этого прочтите ситуационную задачу медленнее, отмечая маркером или записывая пункты, которые кажутся существенными.
- Составление описания как путь изучения ситуации и определения тем:
- необходимо структурировать ситуацию, оценивая одни аспекты как важные, а другие как несущественные;
- определить и отобразить все моменты, которые могли иметь отношение к ситуации;
- рассмотреть факторы, находящиеся вне прямого контекста проблемы, так как они могут быть чрезвычайно важны;
- выделить «темы» - связанные группы факторов, которые могут воздействовать на каждый аспект ситуации. Например, одна их часть может иметь дело с воспринимаемым низким качеством, другая - с поведением конкурента;
- опишите ситуацию, ответив на вопросы:
- Кто считает, что проблема, и почему? определение лиц, чьи интересы затрагивает проблемная ситуация и умение учитывать их различные, зачастую противоположные интересы и точки зрения;
- На каком основании базируется мнение этих людей?
- Что происходит (или не происходит), когда и где?
- Какие связанные с происходящим вещи не являются проблемными и почему?
- Что составляет более широкий контекст существующей ситуации?
- Кто или что может влиять на проблемную ситуацию?
- Есть ли другие заинтересованные лица, и кто они?
- Каковы сдерживающие факторы, ограничивающие «пространство решения»?
- Диагностическая стадия.

Диагностическая стадия — одна из тех, к которым вы должны приложить максимум усилий, хотя ее успех зависит от эффективности предыдущих стадий:

- вспомните изученные вами ранее темы и проведите по ним мозговой штурм для выявления потенциально соответствующих кейсу теоретических знаний;
- вертикально структурируйте вопрос, начиная с тех, которые касаются отдельных работников, затем группы или подразделения, организации в целом и, наконец, окружающей среды;
- изучите обстоятельства возникновения ситуации;
- не забывайте возвращаться к информации кейса и более внимательно рассматривать факторы, ставшие важными в ходе диагностики.

5. Формулировка проблем.

На этой стадии очень полезно:

- письменно сформулировать восприятие основных проблем;
- при наличии нескольких проблем полезно установить их приоритетность;

6. Выбор критериев решения проблемы.

Сразу после выяснения структуры проблемы следует подумать о критериях выбора решений. В определенном смысле структура и определит критерии. Например, если выяснилось, что самая серьезная проблема связана с корпоративной культурой, тогда решения должны будут повлиять на ее улучшение. Но если существуют также финансовые проблемы, тогда будут критерии выбора, связанные и с ними.

7. Генерирование альтернатив.

Достигнув ясного понимания своих целей, приняв решение о том, к каким областям проблемы вы хотите обратиться, и, имея достаточную уверенность, что проанализировали основные причины возникновения проблемы, вы должны обдумать возможные дальнейшие пути. Важно разработать достаточно широкий круг вариантов, опираясь на известные или изучаемые концепции, чтобы предложить лучшие способы действий, опыт решения других кейсов, креативные методы (мозговой штурм, аналогия и метафора, синектика и др.).

8. Оценка вариантов и выбор наиболее подходящего.

На стадии выбора вариантов определите критерии предпочтительности варианта. Критерии выбора варианта должны быть основаны на том, в какой мере они способствуют решению проблемы в целом, а также по признакам выполнимости, быстроты, эффективности, экономичности. Каждый из критериев необходимо проанализировать с позиций всех групп интересов. При оценке вариантов вы должны подумать о том, как они будут воздействовать не только на центральную проблему, но и на всю ситуацию в целом. Определите вероятные последствия использования ваших вариантов.

9. Презентация выводов. Оформление и сдача решения.

Вопросы для самостоятельной работы обучающихся

1. Возникновение и прекращение обязанности по уплате налогов и сборов
2. Отличие налогов и сборов. Признаки налога
3. Понятие и содержание налоговой системы России.
4. Особенности налогообложения юридических лиц. Виды налоговых платежей, уплачиваемых организациями коммерческого сектора экономики. Способы уплаты налогов организациями. Общий режим налогообложения и специальные налоговые режимы, применяемые организациями, проблемы их совмещения.
5. Принципы построения налоговой системы и общий механизм ее функционирования. Виды налогов, сборов и других обязательных платежей.
6. Налогоплательщики и элементы налогов.
7. Основные начала налогов и сборов, принципы налогообложения: история и современность
8. Порядок исчисления и уплаты НДС
9. Механизм освобождения от уплаты НДС
10. Операции по реализации товаров, работ, услуг. Операции, не подлежащие налогообложению
11. Льготы по НДС
12. Ставки по НДС
13. Вычеты по НДС
14. НДС по экспортным операциям
15. Категории плательщиков по налогу на прибыль организации
16. Методика расчета налоговой базы по налогу на прибыль
17. Кассовый метод и метод начисления при определении доходов и расходов организации
18. Особенности исчисления налога на прибыль, организациями, имеющими обособленные подразделения
19. Механизм применения ускоренной амортизации
20. Порядок расчета налога на прибыль, а так же авансовых платежей
21. Налоговая декларация по налогу на прибыль
22. Налог на прибыль как инструмент стимулирования инвестиций и инноваций

13. Какие виды налогов и сборов уплачивают организации и частные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?
14. Кто является плательщиком данного налога? Какие категории организаций и индивидуальных предпринимателей не могут перейти на упрощенную систему?
15. Какие ограничения установлены НК РФ организациям и индивидуальным предпринимателям для перехода на упрощенную систему?
16. Насколько упрощается система бухгалтерского и налогового учета для налогоплательщиков, перешедших на упрощенную систему налогообложения?
17. Что является объектом обложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения?
18. Какие виды расходов вычитаются из полученных налогоплательщиком доходов? Все ли налогоплательщики имеют право на такой вычет?
19. Каковы особенности определения сумм расходов на приобретение основных средств для налогоплательщиков, переведенных на упрощенную систему?
20. Что является налоговой базой единого налога при упрощенной системе налогообложения? Как она рассчитывается? Каковы особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения и при возвращении на общий режим налогообложения?
21. Что такое минимальный налог? С какой целью он введен?
22. Каковы ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения?
23. В какие сроки и в каком порядке уплачивается единый налог?
24. Как и кем распределяются суммы уплаченного налогоплательщиком единого налога?
25. Как осуществляется исполнение организацией обязанностей налогового агента?
26. Порядок исчисления и механизм уплаты акцизов?
27. Исчисление и уплата государственной пошлины по правилам Налогового кодекса?
28. Механизм исчисления и уплаты водного налога?
29. Какие правила исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
30. Поясните механизм исчисления и уплаты НДС?
31. Определите критерий резидентства физических лиц?
32. Перечислите основные виды облагаемых доходов?
33. В чем особенность обложения материальной выгоды?
34. При каких условиях облагаются проценты по депозитным вкладам?
35. Какие стандартные вычеты вы знаете?
36. Какой орган предоставляет социальные и имущественные налоговые вычеты?
37. Кто обязан подавать в налоговый орган налоговую декларацию?
38. Какие ставки налога на доходы установлены в Налоговом кодексе РФ?
39. Какой порядок предоставления профессиональных налоговых вычетов?
40. Какова продолжительность налогового периода по налогу на доходы физических лиц?
41. Какие существуют группы налоговых вычетов и какие категории граждан Российской Федерации имеют право на вычеты из совокупного годового дохода? Сколько таких категорий установлено российским налоговым законодательством? Каков размер производимых у них вычетов?
42. Какие ставки принимаются при подоходном налогообложении? Каковы достоинства и недостатки единой ставки НДФЛ?
43. Какие документы представляют предприятия и физические лица в налоговый орган по расчетам НДФЛ?
44. Порядок определения НДФЛ для нерезидентов?

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

7.1 Основная литература						
№	Авторы, составители	Название	Изд-во	Год	Количество экземпляров в библиотеке филиала	Наличие в ЭБС (ссылка на электрон. ресурс)
1.	Мельникова Н.П. - отв. ред.	Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум. Учебное пособие для академического бакалавриата	М.: Юрайт	2017	-	https://www.biblio-online.ru/book/42BFE919-D7FA-4671-BD28-85DE160DEB68
2.	Поляк Г.Б. - под ред.	Налоги и налогообложение. 2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для академического бакалавриата	М.: Юрайт	2017	-	https://www.biblio-online.ru/book/098E739A-3786-4F78-B3A5-F414CC2F6BF2
3.	И.А. Майбуров	Налоги и налогообложение: учебник	Юнити-Дана	2012	65	
7.2 Дополнительная литература						
4.	Черник Д.Г. - под ред., Шмелев Ю.Д. - под ред.	Налоги и налогообложение. Практикум 2-е изд., пер. и доп. Учебное пособие для академического бакалавриата	М.: Юрайт	2017	-	https://www.biblio-online.ru/book/61355984-4755-459E-AB98-C17D1E4564C7
5.	Никулкина И.В.	Общая теория налогообложения : учеб. пособие	Эксмо	2011	30	http://www.knigafund.ru
7.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация						
1	Российская Федерация. Конституция (1993). Конституция Российской Федерации: офиц. текст. – М.: Маркетинг, 2001. – 39 с.					
2	Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: текст с изменениями и дополнениями на 1 января 2016 г. – М.: Эксмо, 2016. – 560 с.					
3	Постановление Правительства РФ от 6 марта 2012 г. № 191 «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».					

4	Приказ ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ- 3- 06/333® (ред. от 8 апреля 2011 г.) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».
5	Приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н (ред. от 24 декабря 2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету „Учет основных средств“ ПБУ 6/01».
6	Протокол от 12 декабря 2008 г. «О предоставлении тарифных льгот», (ратифицирован Федеральным законом от 28 ноября 2009 г. № 302-ФЗ «О ратификации Протокола о предоставлении тарифных льгот»).
7	Протокол от 12 декабря 2008 г. «О единой системе тарифных преференций Таможенного союза» (ратифицирован Федеральным законом от 28 ноября 2009 г. № 301-ФЗ «О ратификации Протокола о единой системе тарифных преференций Таможенного союза».
8	Приказ Минфина России от 22 декабря 2011 № 184н «Об утверждении форм документов, используемых при регистрации объектов налогообложения налогом на игорный бизнес».
9	Постановление Правительства РФ от 28 августа 1992 г. № 632 (ред. от 6 марта 2012 г.) «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия».
1	Постановление Правительства РФ от 3 апреля 1997 г. № 383 «Об утверждении Правил предоставления в пользование водных объектов, находящихся в государственной собственности, установления и пересмотра лимитов водопользования, выдачи лицензии на водопользование и распорядительной лицензии».
1	Постановление Правительства РФ от 30 апреля 2009 г. № 372 (ред. от 6 марта 2012 г.) «Об утверждении Перечня технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость».
1	Постановление Правительства РФ от 10 июня 2011 г. № 462 «Об утверждении Правил определения коэффициента Кт для исчисления предельной величины налогового вычета из суммы налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля».
7.4. Интернет-ресурсы	
1.	Официальный сайт Министерства Финансов РФ: http://www.minfin.ru
22.	Сайт Федеральной службы государственной статистики: // http://www.gks.ru
33.	Сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации: // http://www.nalog.ru
44.	Сайт Министерства экономического развития Российской Федерации:// http://www.economy.gov.ru
65.	Официальный сайт Кировского филиала РАНХиГС: http://lip.ranepa.ru
7.5. Иные источники	
1.	Налоги и налогообложение
2.	Налоговый вестник
3.	Российский налоговый курьер
4.	CENTRAL EUROPEAN BUSINESS REVIEW Central European Business Review (Прага) https://elibrary.ru/title_items.asp

5.	EASTERN EUROPEAN BUSINESS AND ECONOMICS JOURNAL Eastern European Business and Economics Studies Centre (Riga) https://elibrary.ru/title_items.asp
6.	ECONOMICS, ENTREPRENEURSHIP, MANAGEMENT https://elibrary.ru/title_items.asp?id=56364
7.	EKONOMICKE TRENDY https://elibrary.ru/title_about.asp?id=57971
8.	OIKONOMOS: JOURNAL OF SOCIAL MARKET ECONOMY http://oikonomos-journal.org/contacts
9.	Emerald Management Xtra Сайт содержит периодические издания по бизнесу и менеджменту. Также имеется доступ к статьям из других журналов по менеджменту. http://www.emeraldinsight.com/Insight/menuNavigation.do?hdAction=InsightHome

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

Реализация учебной дисциплины Б1.В.15 «Налоги и налогообложение» осуществляется в аудитории, оснащённой модульной мебелью, видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, компьютером(ами), имеющим(ими) выход в сеть Интернет.

Возможно проведение всех видов занятий с использованием ДОТ. Материалы для проведения учебных занятий с использованием ДОТ могут быть размещены в системе дистанционного обучения Академии (на портале: <https://lms.ranepa.ru.>).

Доступ к системе ДОТ осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: <https://lms.ranepa.ru.> Пароль и логин к личному кабинету/профилю предоставляется студенту в отделе ИКиДО.

Для организации и проведения контактной и самостоятельной работы обучающихся используется:

а) лицензионное программное обеспечение:

Наименование программного обеспечения	Назначение и тип лицензии программного обеспечения
Microsoft Windows	Операционная система. Лицензионная версия
Microsoft Office (Word, Excel, Power Point)	Офисный пакет приложений. Лицензионная версия
Adobe Acrobat Reader	Программное обеспечение для чтения, печати и рецензирования файлов PDF. Свободная лицензия
7-Zip	Архиватор с высокой степенью сжатия. Свободная лицензия
Microsoft Edge Google Chrome Mozilla FireFox Opera Yandex	Браузеры. Свободная лицензия
Ramus Educational	Средство для создания диаграмм в формате IDEF0 и DFD.

	Свободная лицензия
AST	Программное обеспечение для тестирования. Лицензионная версия

б) информационные справочные системы:

Наименование информационной справочной системы	Ссылка на ресурс
Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (официальный сайт);	http://www.consultant.ru
Справочная правовая система «Гарант» (официальный сайт)»	http://www.garant.ru